

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五及九十四年前三季

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	11~15		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	18~31		五、~ 六、
(五)關係人交易	31~35		七、
(六)質押之資產	35		八、
(七)重大承諾事項及或有事項	35		九、
(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	35~36		三、
2.轉投資事業相關資訊	35~36		三、
3.大陸投資資訊	36		三、
(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）民國九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五及九十四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。

如財務報表附註九所述，智冠公司民國九十五年及九十四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）707,226 千元及 675,176 千元，民國九十五及九十四年一月一日至九月三十日分別認列投資收益 52,058 千元及投資損失 65,303 千元，暨財務報表附註二十二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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

勤業眾信會計師事務所

會計師 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 五 年 十 月 二 十 日

智冠科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十五年及九十四年九月三十日  
(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 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 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)	\$ 442,378	10	\$ 240,856	6	2120	應付票據	\$ 138,346	3	\$ 106,532	3
1320	備供出售金融資產 (附註二及三)	824,020	18	818,000	20	2130	應付票據—關係人 (附註十九)	466,528	10	126,179	3
1120	應收票據 (附註十九)	25,155	1	37,643	1	2140	應付帳款	128,345	3	136,781	3
1140	應收帳款 (附註二、六及十九)	759,811	16	557,821	14	2150	應付帳款—關係人 (附註十九)	434,234	9	246,589	6
1160	其他應收款	6,658	-	4,897	-	2160	應付所得稅 (附註十六)	-	-	20,267	-
1180	其他應收款—關係人 (附註十九)	186,481	4	186,111	4	2170	應付費用 (附註十一及十九)	81,272	2	78,269	2
1210	存貨 (附註二及七)	216,082	5	179,158	4	2216	應付股利 (附註十二)	51,971	1	204,287	5
1286	遞延所得稅資產 (附註十六)	36,622	1	30,508	1	2263	遞延毛利 (附註十九)	96,537	2	77,408	2
1298	其他	23,688	-	29,530	1	2298	其他 (附註九及十二)	38,834	1	24,231	1
11XX	流動資產合計	<u>2,520,895</u>	<u>55</u>	<u>2,084,524</u>	<u>51</u>	21XX	流動負債合計	<u>1,436,067</u>	<u>31</u>	<u>1,020,543</u>	<u>25</u>
	長期投資 (附註二、三、八及九)						其他負債				
1421	採權益法之長期投資	1,673,439	36	1,599,850	39	2810	應計退休金負債 (附註十一)	48,412	1	48,540	1
1425	預付長期投資款	12,620	-	335	-	2820	存入保證金	75	-	75	-
1480	以成本衡量之金融資產	30,000	1	30,000	-	28XX	其他負債合計	<u>48,487</u>	<u>1</u>	<u>48,615</u>	<u>1</u>
14XX	長期投資合計	<u>1,716,059</u>	<u>37</u>	<u>1,630,185</u>	<u>39</u>	2XXX	負債合計	<u>1,484,554</u>	<u>32</u>	<u>1,069,158</u>	<u>26</u>
	固定資產 (附註二及十)						股 本 (附註十二)				
1501	土 地	104,203	2	104,203	3	3110	普通股股本—每股面額 10 元， 額定 152,000 千股；九十五年及 九十四年九月底發行分別為 105,591 千股及 94,699 千股	1,055,914	23	946,989	23
1521	房屋及建築	120,980	3	120,980	3	3150	待分配股票股利	58,677	1	108,925	3
1531	機器設備	764	-	694	-	31XX	股本合計	<u>1,114,591</u>	<u>24</u>	<u>1,055,914</u>	<u>26</u>
1551	運輸設備	3,469	-	5,079	-		資本公積 (附註十二)				
1561	生財器具	37,695	1	38,378	1	3211	普通股股票溢價	1,084,280	24	1,084,280	26
1631	租賃改良	8,077	-	4,750	-	3213	轉換公司債轉換溢價	247,301	5	247,301	6
1681	雜項設備	773	-	607	-	3260	長期投資	3,202	-	2,327	-
15X1	成本合計	275,961	6	274,691	7	32XX	資本公積合計	<u>1,334,783</u>	<u>29</u>	<u>1,333,908</u>	<u>32</u>
15X9	減：累積折舊	44,569	1	37,890	1		保留盈餘 (附註十二)				
		<u>231,392</u>	<u>5</u>	<u>236,801</u>	<u>6</u>	3310	法定盈餘公積	225,728	5	218,973	5
1672	預付設備款	-	-	3,204	-	3320	特別盈餘公積	22,478	1	41,851	1
15XX	固定資產淨額	<u>231,392</u>	<u>5</u>	<u>240,005</u>	<u>6</u>	3351	未分配盈餘	333,647	7	366,285	9
	無形資產 (附註二及十九)					3353	前三季淨利	219,664	5	111,628	3
17XX	無形資產	58,963	1	79,534	2	33XX	保留盈餘合計	<u>801,517</u>	<u>18</u>	<u>738,737</u>	<u>18</u>
	其他資產						股東權益其他項目 (附註十二及十八)				
1820	存出保證金	8,104	-	4,342	-	3420	累積換算調整數	( 8,722)	-	( 12,354)	-
1830	遞延費用	4,086	-	4,355	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	-	-	( 2,187)	-
1856	長期應收租賃款—關係人 (附註 十九)	16,576	1	61,718	2	3450	金融商品未實現利益	1,691	-	-	-
1860	遞延所得稅資產 (附註十六)	10,894	-	4,164	-	34XX	股東權益其他項目合計	<u>( 7,031)</u>	<u>-</u>	<u>( 14,541)</u>	<u>-</u>
1887	質押定期存款 (附註二十)	40,000	1	-	-		庫藏股票—九十五年及九十四年九月 底分別為 3,136 千股及 1,439 千股 (附註二及十四)	( 121,445)	( 3)	( 74,349)	( 2)
18XX	其他資產合計	<u>79,660</u>	<u>2</u>	<u>74,579</u>	<u>2</u>	3510	庫藏股票—九十五年及九十四年九月 底分別為 3,136 千股及 1,439 千股 (附註二及十四)	( 121,445)	( 3)	( 74,349)	( 2)
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,606,969</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,108,827</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>3,122,415</u>	<u>68</u>	<u>3,039,669</u>	<u>74</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 4,606,969</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,108,827</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年十月二十日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五及九十四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	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$2,755,008	119	\$2,468,372	123
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>441,266</u>	<u>19</u>	<u>462,578</u>	<u>23</u>
4000 營業收入淨額（附註二及十九）	2,313,742	100	2,005,794	100
5000 營業成本（附註十五及十九）	<u>1,880,441</u>	<u>81</u>	<u>1,589,851</u>	<u>79</u>
5910 營業毛利	433,301	19	415,943	21
5920 聯屬公司間已（未）實現利益	( <u>3,074</u> )	-	<u>2,340</u>	-
	<u>430,227</u>	<u>19</u>	<u>418,283</u>	<u>21</u>
營業費用（附註十五）				
6100 推銷費用	163,498	7	135,051	7
6200 管理費用	69,283	3	57,468	3
6300 研究發展費用	<u>70,241</u>	<u>3</u>	<u>62,547</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>303,022</u>	<u>13</u>	<u>255,066</u>	<u>13</u>
6900 營業淨利	<u>127,205</u>	<u>6</u>	<u>163,217</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	5,454	-	4,205	-
7121 採權益法認列之投資收益（附註九）	104,790	5	-	-
7140 處分投資利益	9,359	-	11,919	1
7480 其他收入	<u>19,959</u>	<u>1</u>	<u>21,740</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>139,562</u>	<u>6</u>	<u>37,864</u>	<u>2</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代碼		九十五年前三季		九十四年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ -	-	\$ 1,173	-
7521	採權益法認列之投資損失 (附註九)	-	-	8,638	-
7570	存貨損失	36,004	2	40,098	2
7880	其他損失	<u>3,661</u>	<u>-</u>	<u>239</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>39,665</u>	<u>2</u>	<u>50,148</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	227,102	10	150,933	8
8110	所得稅 (附註二及十六)	<u>7,438</u>	<u>1</u>	<u>39,305</u>	<u>2</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 219,664</u>	<u>9</u>	<u>\$ 111,628</u>	<u>6</u>
9750	基本每股盈餘 (附註十七)				
	稅前	\$ 2.08		\$ 1.36	
	稅後	2.01		1.01	

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九十五年十月二十日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五及九十四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 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 219,664	\$ 111,628
調整項目		
折 舊	8,945	9,636
攤 銷	26,339	27,053
呆 帳	6,889	5,188
提列退休金	1,369	5,885
存貨損失	36,004	40,098
處分投資利益	( 9,359)	( 11,919)
採權益法認列之投資損失(收 益)	( 104,790)	8,638
採權益法評價之長期股權投資 收取現金股利	-	1,787
聯屬公司間(已)未實現利益	3,074	( 2,340)
遞延所得稅	( 7,241)	2,664
其 他	172	( 2,008)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	3,768	( 12,410)
應收帳款	50,184	( 48,919)
其他應收款(含關係人)	( 15,106)	7,660
存 貨	( 54,415)	( 31,725)
其他流動資產	1,883	( 8,262)
應付票據(含關係人)	41,517	102,902
應付帳款(含關係人)	144,715	( 67,739)
應付費用	( 10,562)	5,330
應付所得稅	( 38,723)	20,267
其他流動負債	22,021	( 8,113)
營業活動之淨現金流入	<u>326,348</u>	<u>155,301</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	( 1,838,000)	( 2,754,000)
處分備供出售金融資產價款	1,521,359	2,777,919
資金融通子公司減少	165,000	-
採權益法之長期股權投資增加	( 44,035)	( 128,799)
預付長期投資款增加	( 14,256)	( 335)
購置固定資產	( 4,164)	( 3,432)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 前 三 季	九 十 四 年 前 三 季
購置出租資產	\$ -	(\$ 74,516)
資本租賃收取之價款	37,231	24,690
出售無形資產價款	-	64,520
無形資產及遞延費用增加	( 6,880)	( 15,974)
質押定期存款增加	( 40,000)	-
其 他	<u>1,441</u>	( <u>614</u> )
投資活動之淨現金流出	( <u>222,304</u> )	( <u>110,541</u> )
融資活動之現金流量		
贖回應付公司債	-	( 31,400)
買回庫藏股票	( 39,915)	( 21,155)
應付設備款減少	-	( 356)
存入保證金增加	<u>-</u>	<u>60</u>
融資活動之淨現金流出	( <u>39,915</u> )	( <u>52,851</u> )
現金淨增加(減少)金額	64,129	( 8,091)
合併子公司承受之現金餘額	13	-
期初現金餘額	<u>378,236</u>	<u>248,947</u>
期末現金餘額	<u>\$ 442,378</u>	<u>\$ 240,856</u>
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ -	\$ 3,529
支付所得稅	53,402	16,374
僅有部份現金收付之投資活動		
固定資產增加	\$ 5,300	\$ 3,432
減：期末應付設備款增加	<u>1,136</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 3,432</u>
出售資本租賃資產價款	\$ -	\$ 84,907
應收租賃款減少(增加)	<u>37,231</u>	( <u>60,217</u> )
收取現金	<u>\$ 37,231</u>	<u>\$ 24,690</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收現金股利	\$ -	\$ 131,744
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

(接次頁)

(承前頁)

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九十五年十月二十日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年前三季

(除另為註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十二年七月，所營業務主要為遊戲、商業軟體之製造及代理與雜誌發行、一般廣告服務、玩具、娛樂用品之批發買賣。

本公司股票於九十年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至九十五年及九十四年九月底止，本公司員工分別約有 294 人及 331 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、退休金、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：

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，備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

代理銷售產品包、儲值卡時以客戶消費（儲值）時認列銷貨收入，惟若為屬採權益法評價之被投資公司所營運之線上遊戲，則須將各被投資公司尚未履行之銷售毛利則予以遞延。

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

### 存 貨

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）股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（未訂除息日時以股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股

數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五至十年攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產及遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

#### 固定資產

固定資產以成本或成本減累積折舊計價。重大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，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

主係購買遊戲軟體之權利金，按商品銷售套數或依合約期間攤銷。

#### 出租資產／應收租賃款

本公司依子公司之需要購入伺服器（附註十九），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；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

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，依預期回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。

### 外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

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

九十四年前三季財務報表若干項目經予重分類，以配合九十五年前三季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

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

#### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。首次適用上述公報，對本公司九十五年前三季財務報表並無重大影響。

#### (二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

本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。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年前三季採用不同之會計政策者，說明如下：

#### 短期投資

短期投資係投資開放型基金受益憑證，以加權平均成本與市價孰低評價，市價為資產負債表日基金之淨資產價值。

#### 長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年前三季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	\$ 818,000	\$ -
採成本法之長期投資	30,000	-
備供出售金融資產－流 動	-	818,000
以成本衡量之金融資產 －非流動	-	30,000

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對本公司九十五年前三季本期淨利增加 15,632 千元，稅後每股盈餘增加 0.14 元。

#### 四、合 併

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

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

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

倘本公司與上述公司自九十四年一月一日即已合併，則擬制性營業資料如下：

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
營業收入	\$ 2,313,742	\$ 2,005,794
稅前淨利	228,205	152,012
本期淨利	219,664	111,628
基本每股盈餘（稅後）	2.01	1.01

## 五 現 金

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 1,217	\$ 1,051
銀行支票及活期存款	<u>441,161</u>	<u>239,805</u>
	<u>\$442,378</u>	<u>\$240,856</u>

## 六 應收帳款

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
應收帳款—非關係人	\$767,905	\$585,882
減：備抵銷貨退回（附註二）	54,814	48,480
備抵呆帳（附註二）	<u>18,768</u>	<u>13,595</u>
	694,323	523,807
應收帳款—關係人（附註十九）	<u>65,488</u>	<u>34,014</u>
	<u>\$759,811</u>	<u>\$557,821</u>

## 七 存 貨

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 6,258	\$ 4,048
物 料	277	286
在 製 品	239	-
製 成 品	35,067	29,384
商 品	143,511	118,959
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>44,990</u>	<u>39,264</u>
	230,342	191,941
減：備抵存貨損失（附註二）	13,937	12,302
備抵進貨折讓	<u>323</u>	<u>481</u>
	<u>\$216,082</u>	<u>\$179,158</u>

## 八 以成本衡量之金融資產

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

九採權益法之長期股權投資

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	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)	\$ 536,863	57	\$ 417,490	49
遊戲新幹線科技公司 (遊 戲新幹線)	<u>429,350</u>	100	<u>507,184</u>	100
	<u>966,213</u>		<u>924,674</u>	
財務報表未經會計師核閱				
Global Concept Corporation (Global Concept)	186,566	100	167,765	100
智凡迪科技公司 (智凡迪)	181,392	70	95,876	70
玉鼎投資公司 (玉鼎)	-	-	89,289	100
冠網數碼科技公司 (冠網)	1,431	83	12,099	83
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	4,453	100	9,091	100
台灣帝技爺如科技公司 (台灣帝技爺如)	2,626	81	3,839	81
漢堂國際資訊公司 (漢堂)	405	45	2,567	45
謎像視覺數碼科技公司 (謎像視覺)	-	83	( 622)	83
中華網龍公司採權益法之 長期投資	208,513		190,408	
遊戲新幹線公司採權益法 之長期投資	<u>121,840</u>		<u>104,864</u>	
	<u>707,226</u>		<u>675,176</u>	
	<u>1,673,439</u>		<u>1,599,850</u>	
預付長期投資款				
漢 堂	<u>12,620</u>		<u>335</u>	
	<u>\$1,686,059</u>		<u>\$1,600,185</u>	
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>\$ 508</u>		<u>\$ -</u>	

採權益法評價之中華網龍公司為上櫃公司，本公司之股權投資依九十五年九月底股票收盤價及九十四年九月份股票平均收盤價計算市價分別為 2,854,322 千元及 559,652 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，本期因吸收合併玉鼎公司致原投資成本與股權淨值間差額增加 49,985 千元。

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。截至九十五年九月底止，本公司對中華網龍之投資額為 391,447 千元（持股 57%）。
- (二) Global Concept 九十一年十月設立於薩摩亞，主要從事投資相關業務。本公司於九十五年四月增加投資額 42,810 千元（美金 1,316 千元），是以截至九十五年九月底止，本公司投資額為 190,701 千元（美金 5,628 千元，持股 100%）。
- (三) 智凡迪於九十四年七月投資設立，主要經營線上遊戲軟體。截至九十五年九月底止，本公司投資額為 111,983 千元（持股 70%）。
- (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，截至九十五年九月底止，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九月再增加投資款 12,620 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，九十五年九月底長期投資餘額已為負數 508 千元，並轉列其他流動負債。

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>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
財務報表經會計師核閱		
遊戲新幹線	(\$ 20,672)	\$ 88,684
中華網龍	<u>73,404</u>	<u>( 32,019)</u>
	<u>52,732</u>	<u>56,665</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
財務報表未經會計師核閱		
智凡迪	\$ 94,642	(\$ 16,107)
玉鼎	( 1,087)	( 9,728)
冠網	( 2,582)	( 4,800)
Global Concept	( 16,267)	( 2,037)
謎像視覺	( 3,817)	( 4,313)
Soft-World	( 5,004)	( 617)
漢堂	( 1,558)	( 1,461)
台灣帝技爺如	( 1,081)	( 169)
遊戲新幹線之長期投資	( 17,015)	( 11,877)
中華網龍之長期投資	<u>5,827</u>	<u>( 14,194)</u>
	<u>52,058</u>	<u>( 65,303)</u>
	<u>\$104,790</u>	<u>(\$ 8,638)</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。

#### 十、固定資產

	<u>九十五年 九月三十日</u>	<u>九十四年 九月三十日</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 17,796	\$ 15,636
機器設備	334	269
運輸設備	3,218	4,479
生財器具	18,449	13,971
租賃改良	4,305	3,172
雜項設備	<u>467</u>	<u>363</u>
	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 37,890</u>

本公司因融資之需要，將部分固定資產設定抵押權予金融機構，截至九十五年及九十四年九月底止，尚未塗銷抵押權之固定資產帳面價值分別為 173,074 千元及 174,704 千元。

## 士員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工九十四年六月三十日以前受聘且於九十四年七月一日在職者，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，本公司依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五及九十四年前三季依該條例分別認列之退休金成本為 4,865 千元及 1,626 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。本公司依規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

### (一) 退休準備金之變動情形

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 18,536	\$ 15,881
提 存	1,552	1,785
收益分配	130	-
期末餘額	<u>\$ 20,218</u>	<u>\$ 17,666</u>

### (二) 應付退休金負債之變動情形

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 47,043	\$ 42,655
列入應付費用－期初	196	197
提列退休金成本	2,885	7,675
撥存退休準備金	( 1,552)	( 1,785)
列入應付費用－期末	( 160)	( 202)
期末餘額	<u>\$ 48,412</u>	<u>\$ 48,540</u>

## 六 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）。上述增資案業經證券主管機關核准，已辦妥變更登記，是以截至九十五年九月底實收股本為 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，不得作為任何用途。

### 盈餘分配及股利政策

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

本公司股利政策係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，且本公司現處於企業成長階段及所屬產業景氣與發展趨勢變遷快速，需不斷投注資金進行投資，研發及健全財務結構以創造公司競爭優勢，因此採剩餘股利政策，於滿足最佳資本預算及考量每股盈餘稀釋程度之前提下，每年依法由董事會擬具分派案提報股東會，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不高於股利總額之百分之七十五。

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

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

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

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 6,755	\$ 36,932		
提撥(轉回)特別盈餘公積	( 19,373)	34,404		
董監事酬勞	1,118	3,207		
員工紅利—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>

截至九十五年及九十四年九月底止，上述現金股利、員工現金紅利及董監事酬勞尚未發放，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)業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，董事會決議分別以九十五年十月十二日及九十四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。九十四及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別14.97%及5.31%。截至九十五年九月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為68,851千元。

截至九十五年九月底止，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。

#### 換算調整數

採權益法之長期股權投資所產生之換算調整數之變動情形：

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	(\$ 22,478)	(\$ 39,703)
本期變動	13,756	27,349
期末餘額	<u>(\$ 8,722)</u>	<u>(\$ 12,354)</u>

### 金融商品未實現利益

九十五年前三季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	\$9,379
轉列損益項目	( 9,359 )
	20
子公司備供出售金融資產	1,671
	<u>\$1,691</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 2,950 千元，按持股比例認列 1,671 千元。

### 三 員工認股權憑證

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，業經主管機關於九十三年十二月核准發行第一次員工認股權憑證計 3,000,000 單位，每單位得認購本公司普通股一股，並以發行日當日之普通股股票收盤價為認股價格。該認股權之存續期間為六年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年才可行使認股權。上述員工認股權憑證已於九十四年三月十七日發行並授予本公司及子公司員工，共計 2,620,000 單位，剩餘之員工認股權證 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。

九十五年前三季有關本次酬勞性員工認股權發行之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

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

截至九十五年九月底止，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 4.46 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：

		九十五年前三季	九十四年前三季
計算基本每股盈餘之淨利	財務報表認列之金額	\$ 219,664	\$ 111,628
	擬制金額	214,274	107,735
基本每股盈餘（稅後）	財務報表認列之每股盈餘	2.01	1.01
	擬制每股盈餘	1.96	0.97

#### 庫藏股票

收 回 原 因	股 數 ( 千 股 )			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
<u>九十五年前三季</u>				
轉讓股份給員工	<u>1,649</u>	<u>1,487</u>	<u>-</u>	<u>3,136</u>
<u>九十四年前三季</u>				
轉讓股份給員工	<u>774</u>	<u>665</u>	<u>-</u>	<u>1,439</u>

本公司為轉讓股份予員工，於九十五及九十四年前三季分別買回本公司普通股 1,487 千股及 665 千股，買回成本分別為 39,915 千元及 21,155 千元。截至九十五年及九十四年九月底止，上述庫藏股票尚未轉讓予員工，成本分別為 121,445 千元及 74,349 千元，其市價分別為 109,446 千元及 47,645 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。

#### 五、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 五 年 前 三 季			九 十 四 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	\$ 27,773	\$ 102,405	\$ 130,178	\$ 31,648	\$ 94,312	\$ 125,960
勞 健 保	1,794	7,408	9,202	1,871	7,386	9,257
退 休 金	1,578	6,172	7,750	2,026	7,275	9,301
其 他	620	2,125	2,745	557	1,911	2,468
	<u>\$ 31,765</u>	<u>\$ 118,110</u>	<u>\$ 149,875</u>	<u>\$ 36,102</u>	<u>\$ 110,884</u>	<u>\$ 146,986</u>
折 舊	\$ 814	\$ 8,131	\$ 8,945	\$ 895	\$ 8,741	\$ 9,636
攤 銷	36	26,303	26,339	93	26,960	27,053

#### 六、所得稅

##### (一)所得稅計算

	九十五年前三季	九十四年前三季
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 56,766	\$ 37,724
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	( 31,515)	( 1,001)
處分投資利益	( 2,340)	( 2,980)
其 他	5	2,701
暫時性差異		
採權益法評價之國		
外投資損失	5,318	664
聯屬公司間 (已) 未		
實現利益	769	( 585)
其 他	1,154	( 1,971)
按課稅所得計算之稅額	<u>30,157</u>	<u>34,552</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年前三季	九十四年前三季
未分配盈餘課徵 10%稅額	\$ -	\$ 10,189
投資抵減稅額	( 8,700)	( 8,100)
以前年度所得稅調整	( 6,778)	-
當期應納所得稅	14,679	36,641
遞延所得稅	( 7,241)	2,664
所得稅	<u>\$ 7,438</u>	<u>\$ 39,305</u>

投資抵減係本公司因購置機器設備及研究發展等支出，依據促進產業升級條例規定可享有之投資抵減稅額。

(二)應付所得稅之變動

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 38,723	\$ -
當期應納所得稅	14,679	36,641
當期支付	( 53,402)	( 16,374)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,267</u>

(三)遞延所得稅資產(負債)之內容

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
流動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 24,134	\$ 19,352
逾二年未付之款項	4,447	5,832
呆帳	2,546	1,755
備抵銷貨退回毛利	2,456	2,304
其他	<u>3,039</u>	<u>1,265</u>
	<u>36,622</u>	<u>30,508</u>
非流動		
未提撥退休金	12,103	12,135
採權益法評價之國外投資收益	( 1,209)	( 8,030)
其他	<u>-</u>	<u>59</u>
	<u>10,894</u>	<u>4,164</u>
	<u>\$ 47,516</u>	<u>\$ 34,672</u>

(四)本公司截至九十三年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 七、每股盈餘

九十五及九十四年前三季本公司所發行之員工認股權憑證均不具稀釋作用，是以僅列示基本每股盈餘。計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

### (一)分子－本期淨利

	九十五年前三季	九十四年前三季
稅前	\$ 227,102	\$ 150,933
稅後	219,664	111,628

### (二)分母－股數（千股）

	九十五年前三季	九十四年前三季
普通股已發行加權平均股數	105,591	105,591
加：盈餘轉增資追溯調整	5,868	5,868
減：買回庫藏股票	( 2,065 )	( 799 )
	<u>109,394</u>	<u>110,660</u>

計算每股盈餘時，九十五及九十四年度辦理盈餘（含員工紅利）轉增資之影響皆已列入追溯調整，是以九十四年前三季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.44 元及 1.07 元減少為 1.36 元及 1.01 元。

## 六、金融商品資訊之揭露

### (一)公平價值之資訊

資 產	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產－流動	\$ 824,020	\$ 824,020	\$ 818,000	\$ 818,000
以成本衡量之金融資產	30,000	-	30,000	-
存出保證金	8,104	8,104	4,342	4,342
應收租賃款(含一年內到期部分)	61,831	61,831	111,116	111,116
負 債				
存入保證金	75	75	75	75

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報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，因此以此市場價格為公平價值。
- 3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 4.存出（入）保證金係以現金方式存出（入），以帳面金額為公平市價。
- 5.應收租賃款採用評價方式，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以約定之利率為準。

(三)本公司九十五年及九十四年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 61,831 千元及 111,116 千元。九十五年及九十四年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 441,041 千元及 239,683 千元。

(四)本公司九十五及九十四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或金融負債，其利息收入總額分別為 5,454 千元及 4,205 千元，九十四年前三季利息費用總額為 1,173 千元。

(五)財務風險資訊

#### 1.市場風險

本公司從事開放型基金受益憑證之投資，因市場價格變動下降1%，將使基金投資之公平價值下降約8,240千元。

九十五年九月底，應收租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以約定利率為準，因此市場利率變動將使應收租賃款之公平價值隨之變動，市場利率上升1%，將使其公平價值下降618千元。

## 2.信用風險

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

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	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	\$ -	\$375,828	\$ -	\$197,934

## 3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之開放型基金受益憑證均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資之權益商品（以成本衡量之金融資產）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，故市場利率變動將使活期存款之有效利率隨之變動，惟其利率變動時，對本公司之現金流量影響並不重大。

## 五.重大關係人交易

(一)關係人名稱及關係，除附註九及附表七所述者外，列示如下：

關係人名稱	與本公司之關係
柯秀燕 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

(二)與關係人之重大交易事項

	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金	估淨額 額 ( % )	金	估淨額 額 ( % )
1.進 貨				
遊戲新幹線	\$ 559,175	30	\$ 955,625	65
智 凡 迪	498,537	27	18,606	1
中華網龍	398,677	22	125,925	9
其 他	610	-	323	-
	<u>\$1,456,999</u>	<u>79</u>	<u>\$1,100,479</u>	<u>75</u>

進貨價格與付款條件與一般廠商比較並無重大異常。

截至九十五年及九十四年九月底止，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96,537千元及77,408千元，列入遞延毛利。

2.營業收入

(1)加工收入

本公司為下列關係人壓製遊戲光碟及包裝產品等加工收入如下：

	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金	估加工 收 入 額 ( % )	金	估加工 收 入 額 ( % )
遊戲新幹線	\$ 34,634	55	\$ 90,348	76
中華網龍	11,401	18	6,095	5
智 凡 迪	16,375	26	23,194	19
其 他	2	-	-	-
	<u>\$ 62,412</u>	<u>99</u>	<u>\$119,637</u>	<u>100</u>

(2)權利金收入

本公司與中華網龍簽訂經銷合約，依約雙方共同開發電腦線上遊戲軟體，中華網龍應就其線上遊戲軟體之營業額按約定比例支付權利金予本公司，九十四年前三季本公司收取之權利金收入為3,168千元。

九十四年前三季本公司轉授權遊戲新幹線之遊戲發行權所收取之權利金收入為 16,311 千元。

本公司與中華網龍簽訂遊戲軟體版權授權合約，九十五年前三季收取之權利金收入為 5,521 千元。

本公司銷售線上遊戲虛擬點數予亞資，九十五年前三季收取之收入為 7,247 千元。

### (3)廣告收入

九十五及九十四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 5,424 千元及 5,595 千元。

### 3.權利金支出

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

	九十五年前三季	九十四年前三季
中華網龍	\$ -	\$ 11,414
遊戲新幹線	-	966
漢堂	3	1
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 12,381</u>

### 4.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，截至九十五年及九十四年九月底止，應收租賃款減未實現利息收入淨額分別為61,831千元及111,116千元，其中屬一年內應收租賃款分別為45,255千元及49,398千元（列入其他應收款），長期應收租賃款分別為16,576千元及61,718千元（列入其他資產），計算利息收入之實質年利率為3.68%~7.65%。

### 5.背書保證

(1)截至九十五年及九十四年九月底止，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140,525千元及197,934千元，並開立本票作為質押。

(2)截至九十五年九月底止，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為 18,643 千元。

(3)截至九十五年九月底止，本公司為 Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd 向銀行申請借款額度背書保證金額為 33,100 千元（美金 1,000 千元），並提供定存單 40,000 千元作為質押。

(4)截至九十五年九月底止，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為 165,500 千元（美金 5,000 千元）。

6.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

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1.應收票據				
亞 資	\$ 1,086	4	\$ 442	1
遊戲新幹線	974	4	1,028	3
其 他	285	1		
	<u>\$ 2,345</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>4</u>
2.應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 50,387	7	\$ 3,152	1
Soft-World	7,067	1	4,158	1
智 凡 迪	1,374	-	24,354	4
其 他	6,660	1	2,350	-
	<u>\$ 65,488</u>	<u>9</u>	<u>\$ 34,014</u>	<u>6</u>
3.其他應收款				
智 凡 迪	\$ 117,828	61	\$ 4,457	2
遊戲新幹線	68,621	36	181,235	95
其 他	32	-	419	-
	<u>\$ 186,481</u>	<u>97</u>	<u>\$ 186,111</u>	<u>97</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
4.應付票據				
遊戲新幹線	\$ 205,070	34	\$ 125,154	54
智 凡 迪	181,527	30	-	-
中華網龍	79,774	13	952	-
其 他	157	-	73	-
	<u>\$ 466,528</u>	<u>77</u>	<u>\$ 126,179</u>	<u>54</u>
5.應付帳款				
中華網龍	\$ 172,518	31	\$ 42,390	11
遊戲新幹線	154,649	27	182,564	48
智 凡 迪	104,672	19	19,536	5
其 他	2,395	-	2,099	-
	<u>\$ 434,234</u>	<u>77</u>	<u>\$ 246,589</u>	<u>64</u>
6.應付費用				
遊戲新幹線	\$ 1,448	2	\$ 92	-
中華網龍	664	1	33	-
亞 資	204	-	-	-
	<u>\$ 2,316</u>	<u>3</u>	<u>\$ 125</u>	<u>-</u>

### 示 質抵押資產

九十五年九月三十日之質押定期存款係提供作為子公司融資額度之擔保。

### 二 截至九十五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，詳附註十九。
- (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。

### 三 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。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國九十五年前三季

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品名	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	0~3.78	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 312,242	\$ 1,248,966
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	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	無	27,717	110,868

註1：對個別對象資金貸與限額為不超過該公司淨值之百分之十。

註2：資金貸與總限額為該公司淨值之百分之四十。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十五年前三季

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 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 (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	\$ 624,483	\$ 381,773	\$ 324,668	\$ -	10.40	\$ 1,561,208
		Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	624,483	33,100 (USD1,000,000)	33,100 (USD1,000,000)	40,000	1.06	1,561,208
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	110,238	66,200 (USD2,000,000)	66,200 (USD2,000,000)	76,000	12.01	275,595

註1：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註2：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

註3：係擔保財產之帳面價值。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十五年前三季

附表三

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與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	\$ 745,376	57	\$2,854,322	
	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	551,190	100	551,190	
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,628,000	186,566	100	186,566	
	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	181,392	70	181,392	
	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	1,431	83	2,654	
	Soft-World	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	4,453	100	5,626	
	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	2,626	81	1,824	
	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	405	45	671	
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	預付長期投資款	-	12,620	-	12,620	
	宇峻奧汀科技公司	-	其他流動負債	830,000	( 508 )	83	( 4,406 )(註1)	
			以成本衡量之金融資產	721,282	30,000	5	30,000 (註2)	
					<u>\$ 1,715,551</u>		<u>\$3,822,459</u>	
	受益憑證							
	摩根富林明 JF 第一債券	-		備供出售金融資產	5,712,735	\$ 80,000	-	\$ 80,000
建弘全家福基金	-		備供出售金融資產	182,968	30,000	-	30,000	
統一全壘打基金	-		備供出售金融資產	2,861,845	40,000	-	40,000	
統一強棒基金	-		備供出售金融資產	1,301,279	20,007	-	20,007	

(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	匯豐富泰基金	—	備供出售金融資產	1,351,991	\$ 20,007	-	\$ 20,007		
	日盛債券基金	—	備供出售金融資產	5,147,665	70,000	-	70,000		
	保誠威鋒二號基金	—	備供出售金融資產	3,874,918	60,000	-	60,000		
	群益安穩基金	—	備供出售金融資產	2,966,159	44,000	-	44,000		
	元大多利二號基金	—	備供出售金融資產	5,497,602	80,000	-	80,000		
	大眾債券基金	—	備供出售金融資產	4,623,957	60,000	-	60,000		
	兆豐寶鑽基金	—	備供出售金融資產	6,106,071	70,000	-	70,000		
	荷銀精選債券基金	—	備供出售金融資產	4,426,816	50,000	-	50,000		
	新光台灣吉利基金	—	備供出售金融資產	1,206,942	20,000	-	20,000		
	統一全球債券基金	—	備供出售金融資產	8,000,000	80,006	-	80,006		
	群益安信基金	—	備供出售金融資產	6,846,384	80,000	-	80,000		
	摩根富林明 JF 台灣債券	—	備供出售金融資產	1,315,478	20,000	-	20,000		
					<u>\$ 824,020</u>			<u>\$ 824,020</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	\$ 368,008	100	\$ 368,008	
		受益憑證 群益安穩基金	—	備供出售金融資產	2,062,680	30,598	-	30,598	
		群益安信基金	—	備供出售金融資產	4,180,808	48,853	-	48,853	
	群益安利基金	—	備供出售金融資產	1,488,173	20,244	-	20,244		
	群益利滾利三號基金	—	備供出售金融資產	5,000,000	50,700	-	50,700		

(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	
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	\$ 358,351	100	\$ 358,351	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	64,764	9,323	100	9,323	
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	-	202,423	100	202,423	
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	-	8,970	100	8,970	
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	124,182	100	124,182	
	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	( 2,342)	100	( 2,342)	
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	124,175	53	124,175	
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	-	277,171	100	277,171	
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	82,489	100	82,489	
	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	102,256	47	102,256	
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	( 1,957)	50	( 1,957)	
Ever Master Holdings Limited	北京林果日盛科技有限公司	Ever Master 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	( 1,701)	100	( 1,701)	

(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	
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	冠網之子公司	採權益法之長期股權投資	1,570,000	\$ 1,359	100	\$ 1,359	
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	-	1,380	100	1,380	

註 1：長期投資貸餘轉列其他流動負債。

註 2：尚未取得該公司股權淨值。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司  
重大累積買賣同一有價證券明細表  
民國九十五年前三季

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		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	13,293,579	\$ 180,000	10,373,499	\$ 140,610	\$ 140,000	\$ 610	5,147,665	\$ 70,000
	荷銀精選債券基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	13,348,304	150,000	8,921,488	100,425	100,000	425	4,426,816	50,000
	群益安信基金	備供出售金融資產	—	—	6,917,064	80,000	13,739,133	160,000	13,809,813	160,824	160,000	824	6,846,384	80,000
	摩根富林明 JF 第一債券	備供出售金融資產	—	—	3,605,761	50,000	11,457,622	160,000	9,350,648	130,611	130,000	611	5,712,735	80,000
	大眾債券基金	備供出售金融資產	—	—	4,672,097	60,000	9,280,137	120,000	9,328,277	120,623	120,000	623	4,623,957	60,000
	元大多利二號基金	備供出售金融資產	—	—	4,158,955	60,000	11,019,377	160,000	9,680,730	140,526	140,000	526	5,497,602	80,000
	兆豐寶鑽基金	備供出售金融資產	—	—	6,166,477	70,000	12,252,730	140,000	12,313,136	140,691	140,000	691	6,106,071	70,000
	保誠威鋒二號基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	10,370,102	160,000	6,495,184	100,319	100,000	319	3,874,918	60,000
	統一全壘打基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	8,625,184	120,000	5,763,339	80,308	80,000	308	2,861,845	40,000
	復華債券基金	備供出售金融資產	—	—	6,386,764	84,000	6,365,565	84,000	12,752,329	168,824	168,000	824	-	-

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

民國九十五年前三季

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	\$ 559,175	30	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(\$ 359,719)	( 31)	
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	進貨	498,537	27	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	( 286,199)	( 25)	
	中華網龍公司	本公司之子公司	進貨	398,677	22	月結二個月期票	-	-	( 252,292)	( 22)	
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	558,100 (註1)	100	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	註4	註4	367,696	99	
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	498,537 (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4	註4	288,081	100	
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	405,403 (註3)	85	月結二個月期票	註4	註4	261,709	98	

註1：銷貨總額(含虛擬點數)859,927千元減除銷貨退回及折讓243,839千元減除遞延收入57,988千元後之金額。

註2：銷貨總額(含虛擬點數)630,615千元減除銷貨退回及折讓81,848千元減除遞延收入50,230千元後之金額。

註3：銷貨總額(含虛擬點數)433,067千元減除銷貨退回27,664千元後之金額。

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。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司  
重大應收關係人款項明細表  
民國九十五年前三季

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	智凡迪科技公司	本公司之子公司	119,307 (註1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
本公司	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	136,558 (註2)	-	-	-	-	-
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	367,696	2.71	-	-	-	-
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	288,081	2.16	-	-	-	-
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	261,709	3.13	-	-	-	-

註1：包含應收帳款及票據 1,479 千元、其他應收款 117,828 千元。

註2：包含應收帳款及票據 51,361 千元、其他應收款 68,621 千元及長期應收租賃款 16,576 千元。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十五年前三季

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	57	\$ 745,376	\$ 655,272	\$ 142,968	\$ 79,231	-	\$ -	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	35,800,000	100	551,190	551,190	( 37,145)	( 37,687)	-	-	子公司
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	190,701	147,891	5,628,000	100	186,566	186,566	( 16,267)	( 16,267)	-	-	子公司
	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)									
	玉鼎投資公司	高雄縣	一般投資業	111,983	111,983	11,198,250	70	181,392	181,392	135,202	94,642	-	-	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	1,431	2,654	( 5,827)	( 2,582)	-	-	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	4,453	5,626	( 4,200)	( 5,004)	-	-	子公司
	台灣帝技爺如科技公司	台北市	資訊軟體之服務、批發及零售等業務	31,000	31,000	2,739,100	81	2,626	1,824	( 1,151)	( 1,081)	-	-	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	405	671	( 3,176)	( 1,558)	-	-	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	( 508)	( 4,406)	( 4,531)	( 3,817)	-	-	子公司
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	BritishVirginIslands	投資公司	9,680	9,680	264,764	100	368,008	368,008	10,845	10,845	-	-	子公司
	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	(USD 264,764)	(USD 264,764)									
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	2,678	2,678	64,764	100	9,323	9,323	5,093	5,093	-	-	子公司
	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	(USD 64,764)	(USD 64,764)									
	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	7,002	7,002	200,000	100	358,351	358,351	5,752	5,752	-	-	子公司
	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	(USD 200,000)	(USD 200,000)									
	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	6,356	6,356	-	100	8,970	8,970	5,093	5,093	-	-	子公司
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	(USD 200,000)	(USD 200,000)									
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	7,743	10,530	250,000	50	( 1,957)	( 1,957)	( 8,924)	( 5,674)	-	-	子公司
				(USD 250,000)	(USD 340,000)									

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末金額	上期期末金額	股數	比率	帳面金額				股票股利(股)	現金股利	
Ever Master Holdings Limited	北京林果日盛科技有限公司	中國北京市	資料處理服務業	USD 470,000	USD 470,000	-	100	(\$ 1,701)	(\$ 1,701)	(\$ 8,668)	(\$ 8,734)	-	\$	子公司
遊戲新幹線科技公司	Soft-Orient Corporation	汶萊	轉投資相關事業	132,691 (USD 3,936,200)	95,042 (USD 2,774,000)	3,936,200	100	124,182	124,182	( 11,244)	( 11,244)	-	-	子公司
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	遊戲軟體之研發、製造及銷售	35,020 (USD 1,023,174)	35,020 (USD 1,023,174)	3,853,251	100	( 2,342)	( 2,342)	( 5,771)	( 5,771)	-	-	子公司
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	131,669 (USD 3,936,140)	94,020 (USD 2,773,970)	3,936,140	53	124,175	124,175	( 20,472)	( 11,250)	-	-	子公司
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	中國北京市	技術開發、轉讓、服務、諮詢、培訓；生產、銷售電腦軟體及相關硬體產品；網路資訊服務	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	-	100	277,171	277,171	15,327	15,327	-	-	子公司
玉鼎投資公司	中華網龍公司	台北市	網路認證、資料儲存及處理設備製造、資料處理服務、電子資訊供應服務、一般廣告服務等業務	-	110,008	-	-	-	-	23,155	36	-	-	子公司
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	53,714 (USD 1,570,000)	53,714 (USD 1,570,000)	1,570,000	100	1,359	1,359	( 2,076)	( 2,076)	-	-	子公司
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	中國上海市	資訊處理服務及資訊供應服務業	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	-	100	1,380	1,380	( 2,049)	( 2,049)	-	-	子公司

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十五年前三季

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	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	\$ -	\$ 註3	\$ 10,530	50	(\$ 4,367)	(\$ 851)	\$ -
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	42,269	202,423	-
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	5,093	8,970	-
	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	15,327	277,171	-
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	( 2,049)	1,380	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
本公司	\$ 10,530 (USD 340,000)	\$ 10,530 (USD 340,000)	\$ 1,248,966
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	462,599
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	220,476
冠網數碼科技公司	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	80,000

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

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

註3：本公司於九十五年八月經由第三地區被投資公司售讓北京林果日盛科技有限公司股權美金 90 千元，已向經濟部投資審議委員會申報，截至九十五年九月底止售讓股款尚未匯回。