

漢康科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年前三季

地址：新北市新店區寶橋路一八八號九樓

電話：(〇二) 二九一〇九六九六

## § 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		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~16		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~31		四~十九
	(五) 關 係 人 交 易	31~34		二十
	(六) 質 抵 押 之 資 產	34~35		二一
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	-		-
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	35		-
	(十) 其 他	36~37		二二~二四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38, 41~42		二五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38, 43		二五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38, 44		二五
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	39~40		二六

## 會計師核閱報告

漢康科技股份有限公司 公鑒：

漢康科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為依據核閱結果出具報告。

除次段所述者外，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，漢康科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資 28,766 仟元及 80,291 仟元，及民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日採權益法認列之投資收益 3,895 仟元及 403 仟元，均係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註二五有關被投資公司相關資訊，係由漢康科技股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

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，及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 施 錦 川

會計師 賴 冠 仲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 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 一 〇 〇 年 十 月 二 十 四 日

漢康科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇〇年及九十九年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註二及四)	\$ 63,143	14	\$ 180,875	28	2100	短期借款(附註十四)	\$ 27,605	6	\$ -	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註二及五)	99,558	22	187,345	29	2140	應付票據及帳款	4,790	1	6,630	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十)	2	-	337	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	-	-	73,642	11
1180	其他應收款—關係人淨額(附註二十)	6	-	89,962	14	2170	應付費用	11,080	3	22,921	4
1190	其他金融資產—流動(附註六)	88,296	19	70	-	2190	其他應付款項—關係人(附註二十)	-	-	987	-
120X	存貨(附註二及七)	141	-	3,470	1	2210	其他應付款項(附註二十)	5,346	1	97,163	15
1282	代付款(附註二十)	-	-	32,195	5	2260	預收款項(附註二)	2,292	1	4,002	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	6,560	2	7,528	1	2298	其他流動負債	1,598	-	916	-
1291	受限制資產—流動(附註二一)	-	-	330	-	21XX	流動負債合計	<u>52,711</u>	<u>12</u>	<u>206,261</u>	<u>32</u>
1298	其他流動資產(附註八)	65,614	14	9,601	1	2XXX	負債合計	<u>52,711</u>	<u>12</u>	<u>206,261</u>	<u>32</u>
11XX	流動資產合計	<u>323,320</u>	<u>71</u>	<u>511,713</u>	<u>79</u>		股東權益				
	長期投資						股本(附註十六)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	48,735	11	-	-	3110	普通股股本	247,480	54	245,800	38
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	28,766	6	80,291	12	3210	資本公積(附註十六)	151,098	33	150,287	23
14XX	長期投資合計	<u>77,501</u>	<u>17</u>	<u>80,291</u>	<u>12</u>	3310	保留盈餘(附註十六)	6,077	1	5,338	1
	固定資產(附註二及十一)					3351	法定盈餘公積 (累積虧損)未分配盈餘	( 3,024 )	-	39,905	6
	成 本						股東權益其他項目				
1544	電腦設備	6,774	1	3,592	-	3420	累積換算調整數(附註二及十)	1,545	-	803	-
1561	辦公設備	3,693	1	3,854	1	3XXX	股東權益合計	<u>403,176</u>	<u>88</u>	<u>442,133</u>	<u>68</u>
1681	其他設備	-	-	9,532	1						
15X1	成本合計	10,467	2	16,978	2						
15X9	減：累計折舊	( 6,543 )	( 1 )	( 13,639 )	( 2 )						
15XX	固定資產合計	<u>3,924</u>	<u>1</u>	<u>3,339</u>	<u>-</u>						
	無形資產										
1760	商譽(附註二及十二)	-	-	4,052	1						
	其他資產										
1800	出租資產(附註二及十三)	-	-	15,469	2						
1810	閒置資產(附註二及十三)	15,202	3	-	-						
1820	存出保證金	18,710	4	1,230	-						
1830	遞延費用(附註二)	3,906	1	4,242	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	13,324	3	11,555	2						
1888	其他(附註二及十五)	-	-	16,503	3						
18XX	其他資產合計	<u>51,142</u>	<u>11</u>	<u>48,999</u>	<u>8</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 455,887</u>	<u>100</u>	<u>\$ 648,394</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 455,887</u>	<u>100</u>	<u>\$ 648,394</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

董事長：徐景星

經理人：張嘉元

會計主管：戴嘉伶

漢康科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九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：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入(附註二及二十)			
4110	\$ 370,530	100	\$ 923,486	101
4170	( 616)	-	( 7,977)	( 1)
4000	369,914	100	915,509	100
5000	332,084	90	806,115	88
5910	37,830	10	109,394	12
	營業費用(附註十八及二十)			
6200	57,586	15	75,123	8
6300	393	-	921	-
6000	57,979	15	76,044	8
6900	( 20,149)	( 5)	33,350	4
	營業外收入及利益			
7110	65	-	101	-
7121	權益法認列之投資收益			
	—淨額(附註二及十)			
	3,895	1	403	-
7130	處分固定資產利益(附註二及十一)			
	5,741	2	2	-
7140	處分投資利益—淨額(附註九及十)			
	3,522	1	2,478	-
7160	兌換利益—淨額(附註二)			
	2,122	1	-	-
7210	453	-	583	-
7250	1,628	-	-	-
7480	5,505	1	4,675	1
7100	22,931	6	8,242	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	37	-	\$	54	-		
7530		72	-		1	-		
7560		-	-		5,134	1		
7880		200	-		200	-		
7500		<u>309</u>	-		<u>5,389</u>	<u>1</u>		
7900		2,473	1		36,203	4		
8110		<u>5,497</u>	<u>2</u>	( <u>3,702</u> )		-		
9600		<u>(\$ 3,024)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 39,905</u>		<u>4</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
9750	基本每股盈餘(虧損)(附註十九)							
	<u>\$ 0.10</u>		<u>(\$ 0.12)</u>		<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 1.69</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(附註十九)							
	<u>\$ 0.10</u>		<u>(\$ 0.12)</u>		<u>\$ 1.49</u>		<u>\$ 1.64</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

董事長：徐景星

經理人：張嘉元

會計主管：戴嘉伶

漢康科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九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：新台幣仟元

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨(損)利	(\$ 3,024)	\$ 39,905
折舊費用(含閒置及出租資產)	1,190	2,067
各項攤銷	478	369
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	481	( 3,306)
處分投資利益—淨額	( 3,522)	( 2,478)
權益法認列之投資收益	( 3,895)	( 403)
處分固定資產淨利益—淨額	( 5,669)	( 1)
遞延所得稅費用(利益)	5,497	( 3,702)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據及帳款淨額	12,719	32,501
應收帳款—關係人淨額	658	( 337)
其他應收款—關係人淨額	49,893	18,098
存貨	2,807	740
其他金融資產—流動	( 10,052)	690
代付款	37,544	44,705
其他流動資產	( 59,220)	( 5,923)
預付退休金	-	( 206)
應付票據及帳款	2,483	( 4,719)
應付帳款—關係人	( 56,644)	49,334
應付費用	( 5,220)	5,336
其他應付款項—關係人	( 1,823)	831
其他應付款項	( 68,141)	( 83,983)
預收款項	( 4,550)	210
其他流動負債	1,217	452
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 106,793)</u>	<u>90,180</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得以成本衡量之金融資產	( 49,206)	( 5,000)
處分以成本衡量之金融資產	522	7,478
處分採權益法之長期股權投資價款	52,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
增加採權益法之長期股權投資	(\$ 27,235)	(\$ 79,085)
購置固定資產	( 2,117)	( 857)
處分固定資產價款	7,655	4
存出保證金(增加)減少	( 17,467)	352
遞延費用增加	( 270)	( 2,032)
受限制資產減少	330	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 35,788)</u>	<u>( 79,140)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	27,605	-
發放現金股利	( 6,654)	( 26,456)
現金增資	-	172,706
行使員工認股權	-	9,091
償還長期借款	-	( 5,221)
融資活動之淨現金流入	<u>20,951</u>	<u>150,120</u>
現金及銀行存款淨(減少)增加數	( 121,630)	161,160
期初現金及銀行存款餘額	<u>184,773</u>	<u>19,715</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 63,143</u>	<u>\$ 180,875</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 65</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 10</u>
處分長期股權投資現金收現數		
出售長期股權投資價款	\$ 72,000	\$ -
其他金融資產一流動增加	( 20,000)	-
淨現金收現數	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

董事長：徐景星

經理人：張嘉元

會計主管：戴嘉伶

漢康科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司成立於七十八年十二月十三日，原主要經營電腦軟體之設計、開發、銷售及提供諮詢顧問服務，與電腦資訊設備之設計裝配及銷售等業務，自九十六年度起，本公司主要業務重心轉為電子產品研發及相關銷售業務。本公司股票於九十年五月十四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

自九十五年下半年度起，本公司進行內部組織調整，陸續結束電腦軟體銷售及諮詢服務部門，致員工人數大幅度縮減；並於九十五年十二月以 3,000 萬元價款取得東映科技股份有限公司 100% 股權，承接代客研發電子產品及銷售業務，故自九十六年度起，受惠於該業務量成長，收入及成本均大幅提高。

為整合企業內部資源、提升經營績效及簡化轉投資架構，本公司於九十六年四月依「企業併購法」與本公司百分之百投資之子公司東映科技股份有限公司及漢康投資股份有限公司合併；合併後，本公司為存續公司，東映科技股份有限公司及漢康投資股份有限公司為消滅公司，主要營業項目則轉以電子產品研發及相關銷售業務為主軸。

本公司自一〇〇年開始因經營環境改變且考量未來發展之定位，目前亦擴展數位化電子面板市場、LED 照明產品市場業務、資源材料買賣加工，業務重心逐漸由電子產品開始移轉至更多元化之潮流產品市場。

本公司截至一〇〇年及九十九年九月三十日之員工人數分別為 51 人及 57 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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。

### (二) 會計估列

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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。

### (三) 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銀行存款，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 現金及銀行存款

現金及銀行存款包括庫存現金、用途未受限制之活期存款、支票存款及定期存款。

#### (五) 應收帳款之減損評估

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抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

## (六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置及出租資產及遞延費用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，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

## (七) 存 貨

存貨為商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

## (八) 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）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）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。

(九) 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，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。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、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

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；前項調整如因借記資本公積，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。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資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被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日

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。

(十) 固定資產（含閒置及出租資產）

固定資產係以成本減累計折舊計價。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。

折舊採直線法，依下列耐用年數並預留殘值一年提列：

房屋及建築	55年
電腦設備	3~4年
辦公設備	2~5年
其他設備	2~5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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

閒置及出租固定資產則轉列其他資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎，其相關之折舊費用則列為營業外支出。

(十一) 商譽

因合併東映科技股份有限公司所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報之規定，不予以攤銷，但每年定期進行減損測試。

(十二) 遞延費用

遞延費用主要係軟體技術，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。

(十三) 預收款項

本公司與客戶簽訂服務及買賣合約後，依約向客戶收取訂金及每期合約款，收取之款項以預收款列帳，待服務提供或商品交付時認列收入。

(十四) 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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

#### (十五) 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。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，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓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。

#### (十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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。

#### (十七) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時及勞務已提供時認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。對於接受委託開發特定軟體、模具及諮詢顧問服務時，收取之款項以預收收入列帳並按勞務提供分期認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並未產生重大影響。

四、現金及銀行存款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 278	\$ 453
銀行存款	62,865	160,572
定期存款	-	19,850
	<u>\$ 63,143</u>	<u>\$180,875</u>

五、應收票據及帳款淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 30,516	\$ 168
應收帳款	<u>72,725</u>	<u>187,423</u>
	103,241	187,591
減：備抵呆帳	( <u>3,683</u> )	( <u>246</u> )
	<u>\$ 99,558</u>	<u>\$187,345</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 156	\$ 779
加：本期提列呆帳費用	3,527	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	( <u>533</u> )
期末餘額	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 246</u>

六、其他金融資產－流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
其他應收款	\$ 93,791	\$ 8,020
減：備抵呆帳	( <u>5,620</u> )	( <u>8,020</u> )
其他	<u>125</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 88,296</u>	<u>\$ 70</u>

- (一) 一〇〇年九月三十日之其他應收款係應收合宇科技公司之出售長期投資款 5,620 仟元、應收代翰廷電子科技(東莞)有限公司採購原料之墊款 58,171 仟元、應收本期出售長期股權投資價款(參閱附註十) 20,000 仟元、應收進貨退回之預付貨款 10,000 仟元及其他 125 仟元；九十九年九月三十日之其他應收款係應收合宇科技公司之出售長期投資款 8,020 仟元及其他 70 仟元。

(二) 本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 7,420	\$ 12,296
減：本期迴轉呆帳費用	( 1,800)	( 1,140)
減：本期沖銷	<u>-</u>	<u>( 3,136)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 8,020</u>

七、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
商 品	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 3,470</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 1,906 仟元及 1,425 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 329,162 仟元及 803,587 仟元。一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 481 仟元及存貨跌價回升利益 3,306 仟元。

八、其他流動資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
預付貨款	\$ 34,761	\$ 4,109
預付工程款	28,571	-
留抵稅額	1,230	378
預付款項	1,025	2,421
應收退稅款	<u>27</u>	<u>2,693</u>
	<u>\$ 65,614</u>	<u>\$ 9,601</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
國內非上市（櫃）		
寬華網路科技股份有限公司	\$ 7,000	\$ 7,000
展觸光電科技股份有限公司	-	-
日月知識股份有限公司	2,500	2,500
國外私募投資基金－美元計價，一〇〇年 1,683.69 仟美元	<u>48,735</u>	<u>-</u>
	58,235	9,500
減：累計減損	<u>( 9,500)</u>	<u>( 9,500)</u>
	<u>\$ 48,735</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 本公司所持有之上列股票投資，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。
- (二) 日月知識股份有限公司及寬華網路科技股份有限公司連年虧損，本公司依持股比率享有被投資公司淨值低於原始投資成本，且本公司評估上述被投資公司營運無好轉跡象，已有價值減損之疑慮，故本公司截至一〇〇年及九十九年九月三十日，日月知識股份有限公司及寬華網路科技股份有限公司業已提列足額之減損。
- (三) 本公司於九十九年四月購入展觸光電科技股份有限公司 500 仟股，投資成本共計 5,000 仟元，後因考量業務上無法建立供應鏈關係，故於九十九年九月以價款 7,478 仟元出售，其處分利益為 2,478 仟元。
- (四) 本公司於一〇〇年二月購入由 Shin Kong Investment Fund SPC 管理之股票型投資基金 Shin Kong Capital Fund Segregated Portfolio，投資成本為 49,206 仟元。另本期贖回部分單位基金以支付基金績效費，造成投資成本減少 471 仟元，並產生處分利益 51 仟元。

#### 十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	原始投資 成 本	帳面金額	股權%	原始投資 成 本	帳面金額	股權%
非上市(櫃)公司						
FAST International Limited	\$ 27,235	\$ 28,766	100	\$ -	\$ -	-
南京漢邦科技發展 有限公司	1,115	-	20	1,115	-	20
T&J Investment Limited	-	-	-	79,085	80,291	100
	<u>\$ 28,350</u>	<u>\$ 28,766</u>		<u>\$ 80,200</u>	<u>\$ 80,291</u>	

- (一) 本公司為擴大軟體開發及設計領域，分別於八十五及八十六年以 40,000 美元取得南京漢邦科技發展有限公司 20% 股權，惟該被投資公司因經營不善，目前停業中，故認列投資損失至帳面價值至零為限。

- (二) 本公司為建立電子零組件之生產線，而於九十九年五月以 2,500,000 美元，投資設立 T&J Investment Limited，進而轉投資大陸設立翰廷電子科技（東莞）有限公司。
- (三) 本公司董事會因應經營環境改變及考量公司未來發展策略，於一〇〇〇年三月決議處分對 T&J Investment Limited 之投資，截至一〇〇〇年三月底，本公司對 T&J Investment Limited 之股權投資帳面金額為 64,164 仟元。本公司於一〇〇〇年四月一日將該長期股權投資售予非關係人翰廷精密科技股份有限公司，依據股份買賣合約，長期股權投資之處分價款為 72,000 仟元，另因本公司將逐步退出電子研發及銷售有關之業務，故帳上合併東映科技股份有限公司產生之商譽 4,052 仟元及因海外投資產生之累積換算調整數 313 仟元亦一同除帳，總計產生處分投資利益 3,471 仟元。
- (四) 本公司為了供應智慧型手機及平板電腦組裝用之零組件而建立之生產線，而於一〇〇〇年九月二十三日以 944,882 美元，投資設立 FAST International Limited，進而轉投資大陸設立海門漢康鋼鐵科技有限公司。
- (五) 本公司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投資損益。於一〇〇〇及九十九年前三季依權益法認列前述股權投資之投資收益分別為 3,895 仟元及 403 仟元，累積換算數分別為 1,545 仟元及 803 仟元。

#### 十一、固定資產

	一 電 腦 設 備	〇 辦 公 設 備	〇 其 他 設 備	年 前 合 計	三 季
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 5,689	\$ 3,883	\$ 9,532	\$ 19,104	
本期增加	2,067	50	-	2,117	
本期處分	( 982 )	( 240 )	( 9,532 )	( 10,754 )	
期末餘額	<u>6,774</u>	<u>3,693</u>	<u>-</u>	<u>10,467</u>	
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	2,656	3,752	7,913	14,321	
折舊費用	718	14	258	990	
本期處分	( 430 )	( 167 )	( 8,171 )	( 8,768 )	
期末餘額	<u>2,944</u>	<u>3,599</u>	<u>-</u>	<u>6,543</u>	
期末淨額	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,924</u>	

	九 電 腦 設 備	十 辦 公 設 備	九 其 他 設 備	年 前 三 季 合 計
成 本				
期初餘額	\$ 3,555	\$ 3,570	\$ 9,398	\$ 16,523
本期增加	609	114	134	857
本期處分	( 402)	-	-	( 402)
重 分 類	( 170)	170	-	-
期末餘額	<u>3,592</u>	<u>3,854</u>	<u>9,532</u>	<u>16,978</u>
累計折舊				
期初餘額	2,581	2,827	6,763	12,171
折舊費用	423	561	883	1,867
本期處分	( 399)	-	-	( 399)
重 分 類	( 170)	170	-	-
期末餘額	<u>2,435</u>	<u>3,558</u>	<u>7,646</u>	<u>13,639</u>
期末淨額	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 3,339</u>

本公司因部分固定資產未能符合公司未來發展策略，故由董事會於一〇〇年三月決議將其處分，並於一〇〇年四月一日完成該處分程序。前述處分之固定資產價款為 8,000 仟元（含營業稅），處分當時之帳面價值為 1,913 仟元，並產生固定資產處分利益 5,706 仟元。

## 十二、商 譽

	一 九 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
取得成本	\$ 4,052	\$ 4,052
減：本期處分	( <u>4,052</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,052</u>

本公司為發展異業結盟，而於九十五年十二月以 30,000 仟元，取得東映科技股份有限公司（“東映科技”）100% 股權，藉以發展電子產品研發及銷售業務；而為整合企業資源及簡化投資架構，本公司於九十六年四月依企業併購法之簡易合併方式將漢康投資、東映科技與本公司合併，合併後，漢康投資與東映科技為消滅公司，本公司為存續公司，故原列為長期股權投資之投資溢額（商譽）乃改列為商譽。本公司於九十九年前三季商譽評估並未發現有減損跡象。

本公司董事會為因應經營環境改變及考量未來公司發展策略，於一〇〇年三月決議處分 T&J Investment Limited 之股權，並於一〇〇年四月一日完成處分程序，故前述因合併東映科技股份有限公司而產生之商譽亦一併轉銷（請參閱附註十），故截至一〇〇年九月底帳列商譽金額為零元。

### 十三、閒置資產

	一 土	〇 地	〇 房屋及建築	年 合	前 三	季 計
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$	5,478	\$	14,927	\$	20,405
期末餘額		<u>5,478</u>		<u>14,927</u>		<u>20,405</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額		-		5,003		5,003
折舊費用		<u>-</u>		<u>200</u>		<u>200</u>
期末餘額		-		<u>5,203</u>		<u>5,203</u>
期末淨額	\$	<u>5,478</u>	\$	<u>9,724</u>	\$	<u>15,202</u>

	九 土	十 地	九 房屋及建築	年 合	前 三	季 計
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$	5,478	\$	14,927	\$	20,405
期末餘額		<u>5,478</u>		<u>14,927</u>		<u>20,405</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額		-		4,736		4,736
折舊費用		<u>-</u>		<u>200</u>		<u>200</u>
期末餘額		-		<u>4,936</u>		<u>4,936</u>
期末淨額	\$	<u>5,478</u>	\$	<u>9,991</u>	\$	<u>15,469</u>

出租資產主要係自九十六年度起出租予第三人之高雄土地及辦公大樓，於一〇〇年七月終止租約，本公司目前管理方向仍規劃將此高雄房地出租，但已先轉列為閒置資產。

#### 十四、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
國內即期信用狀借款	<u>\$ 27,605</u>	<u>\$ -</u>

上述信用狀借款於一〇〇年九月三十日之借款利率為 2.08%，提供擔保情形請參閱附註二一。

#### 十五、員工退休金

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，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 1,610 仟元及 1,834 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之三提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金利益分別為 0 仟元及 206 仟元。

本公司於九十五年度陸續結束電腦軟體銷售及諮詢服務部門之營運及九十七年度資遣部分員工，員工人數因而降低，故產生預付退休金，截至九十九年九月三十日止，本公司預付退休金（帳列其他資產－其他）為 16,503 仟元；本公司嗣後於九十九年第四季與所有適用確定給付退休辦法之員工結清年資，故已無確定給付退休辦法之適用。

#### 十六、股東權益

##### 股本

本公司九十九年一月一日之實收股本為 209,670 仟元，分為 20,967 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於九十九年二月五日以溢價辦理現金增資發行普通股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並同時產生資本公積－股票發行溢價 142,706 仟元，該增資案於九十八年十二月十五日經行政院金融監督管

理委員會金管證發字第 0980065260 號函核准在案，並於九十九年二月二十二日完成變更登記。

本公司員工於九十九年八月二十日及九月十七日以每股 14.83 元行使員工認股權共計 613 仟股，本公司以發行新股方式交付，經九十九年九月二十七日董事會同意訂定九十九年九月二十九日為增資基準日。經前述增資後，本公司於九十九年九月三十日之實收資本增為 245,800 仟元，分為 24,580 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

另本公司員工於九十九年十一月十九日及十一月三十日以每股 14.83 元行使員工認股權共計 168 仟股，本公司以發行新股方式交付，經九十九年十二月二十四日董事會同意訂定九十九年十二月二十七日為增資基準日。經前述增資後，本公司於一〇〇年九月三十日之實收資本增為 247,480 仟元，分為 24,748 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

#### 員工認股權證

本公司為吸引及留任公司所需之科技及專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，訂立「員工認股權憑證發行認股辦法」，於九十六年八月發行 1,700,000 單位，每一單位可認購普通股一股，認股權存續期間為十年，本公司將以發行新股方式交付。截至一〇〇年九月三十日，計已發行 1,700,000 單位，其中 140,000 單位因員工辭職而失效，1,560,000 單位達行使條件而行使，權利期間之相關資訊說明如下：

1. 認股憑證授予屆滿二年，累積最高可行使認股比率 50%。
2. 認股憑證授予屆滿三年，累積最高可行使認股比率 100%。

另單一認股權人之認股數量不得超過每次發行員工認股權憑證總數百分之十，且單一認股權人每一會計年度得認購股數不得超過年度結束日已發行普通股股數百分之一。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

截至一〇〇及九十九年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -	791	\$ 16
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	( 613)	15
本期失效	-	-	( 10)	16
期末流通在外	-	\$ -	168	\$ 15(註)
期末可行使之認股權	-	-	168	-
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	\$ -	-	\$ -	-

註：係本期發放現金股利，調整加權平均行使價格。

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 存續期間(年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 存續期間(年)
\$ -	-	\$15	6.86

一〇〇及九十九年前三季依內含價值法認列之酬勞成本均為 0 仟元。若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本，則一〇〇及九十九年前三季酬勞成本分別為 0 仟元及 1,378 仟元，另評價模式所採用之參數列示如下：

Black-Scholes 評價模式	
行使價格	17 元
給予日股票市價	17 元
假設 無風險利率	2.30%
預期存續期間	6.25 年
預期價格波動率	51.68%
股利率	-

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
本期淨(損)利	<u>(\$ 3,024)</u>	<u>\$ 38,527</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>\$ 1.63</u>

本公司另於九十九年十月十二日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0990054659 號函核准在案，依「九十九年度員工認股權憑證發行認股辦法」，申報發行員工認股權憑證 1,200,000 單位，每單位得認購股權為 1 股，以發行新股為履約方式，截至一〇〇年九月三十日止，該 1,200,000 單位之員工認股權證均尚未發行。

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分配及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，於依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，如仍有餘額，應先提列百分之十為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限）；扣除依章程或公司法提列之特別盈餘公積後，得視營運需要酌予保留部分盈餘，另就其餘額，按下列百分比分派之。為考量本公司未來資金需求及滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利以不低於現金股利佔未來股利分派百分之五為原則。

- (一) 員工紅利：百分之一至百分之十五。
- (二) 董事、監察人酬勞：不高於百分之五。
- (三) 其餘為股東紅利。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 5,387 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 898 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司股東常會於一〇〇年六月十七日及九十九年六月十四日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 739	\$ 2,940	\$ -	\$ -
現金股利	6,654	26,456	0.27	1.10

本公司分別於一〇〇年六月十七日及九十九年六月十四日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年度		九十八年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 998	\$ -	\$ 3,968	\$ -
董監事酬勞	166	-	661	-

  

	九十九年度		九十八年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 998	\$ 166	\$ 3,968	\$ 661
各年度財務報表認列金額	<u>998</u>	<u>166</u>	<u>3,968</u>	<u>661</u>
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十七、營利事業所得稅

(一) 一〇〇年及九十九年九月三十日應付所得稅估列如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
稅前財務所得	\$ 2,473	\$ 36,203
永久性差異		
處分投資利益(註)	( 3,471)	( 2,478)
處分投資損失(註)	( 7,085)	-
商譽之稅務攤銷數	( 202)	( 608)
閒置資產折舊財稅差	45	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
暫時性差異		
未實現兌換(利益)損失	(\$ 13,124)	\$ 3,257
權益法認列之投資收益— 淨額	( 3,895)	( 403)
呆帳費用財稅差異	1,855	( 4,482)
存貨跌價損失(回升利益)	481	( 3,306)
折舊	( 413)	138
退休金財稅差異	-	( 206)
淨調整數	( 25,809)	( 8,088)
虧損扣抵	-	( 28,115)
課稅所得	( 23,336)	-
乘：稅率；減：累進差額	17%	17%
當期應負擔所得稅費用	-	-
減：扣繳稅款	( 7)	( 10)
應收退稅款(帳列其他流動資 產)	(\$ 7)	(\$ 10)

(註) 係財務上之處分利益及依稅務成本計算之處分損失。

(二) 一〇〇及九十九年前三季所得稅費用(利益)包括下列項目：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
以前年度所得稅費用低估	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	5,497	( 3,702)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,497</u>	<u>(\$ 3,702)</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並溯自九十九年度施行。

本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
呆帳超限數	\$ 6,997	\$ 6,671
未實現兌換(利益)損失	( 761)	615
備抵存貨跌價損失	<u>324</u>	<u>242</u>
	<u>\$ 6,560</u>	<u>\$ 7,528</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 12,327	\$ 13,372
減損損失	782	782
權益法認列之投資損失	192	121
退休金	-	( 2,805)
其他	<u>23</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 13,324</u>	<u>\$ 11,555</u>

(四) 本公司營利事業所得稅申報案件業經主管稽徵機關核定至九十八年度。

(五) 截至一〇〇年九月三十日，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>虧 損 金 額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
九十四年	\$ 65,777	\$ 8,105	一〇四年
九十五年	53,688	53,688	一〇五年
九十六年	801	801	一〇六年
九十九年	<u>9,918</u>	<u>9,918</u>	一〇九年
	<u>\$ 130,184</u>	<u>\$ 72,512</u>	

(六) 兩稅合一之相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後(累積虧損)	( <u>3,024</u> )	<u>39,905</u>
未分配盈餘	( <u>\$ 3,024</u> )	<u>\$ 39,905</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為0仟元及1仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0% (預計) 及 0.02%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

#### 十八、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 29,171	\$ 29,171	\$ -	\$ 42,237	\$ 42,237
勞健保費用	-	2,524	2,524	-	2,634	2,634
退休金費用	-	1,610	1,610	-	1,628	1,628
其他用人費用	-	1,302	1,302	-	1,020	1,020
折舊費用(註)	-	1,190	1,190	-	2,067	2,067
攤銷費用	-	478	478	-	369	369

註：含閒置及出租資產折舊。

#### 十九、基本每股盈餘

本公司一〇〇及九十九年前三季計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年前三季					
本期淨利(損)	\$ 2,473	(\$ 3,024)			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 淨利(損)	\$ 2,473	(\$ 3,024)	24,748	\$ 0.10	(\$ 0.12)
具稀釋作用潛在普通股之影 響					
員工分紅	-	-	9		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期 盈餘加潛在普通股之 影響	\$ 2,473	(\$ 3,024)	24,757	\$ 0.10	(\$ 0.12)

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年前三季</u>					
本期淨利	\$ 36,203	\$ 39,905			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 36,203	\$ 39,905	23,587	\$ 1.53	\$ 1.69
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	617		
員工分紅	-	-	124		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	\$ 36,203	\$ 39,905	24,328	\$ 1.49	\$ 1.64

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

## 二十、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Eastwin Technology (Samoa) Incorporated (“ETSI”)	聯屬公司 (註)
東雅電子股份有限公司 (“東雅電子”)	聯屬公司 (註)
Eastwin Electronics Technology (Hui Yang) Co., Ltd. (“HYET”)	聯屬公司 (註)
Eastech Electronics (HK) Limited (“ETH”)	聯屬公司 (註)
Hui Yang Eastern Asia Electronics Co., Ltd. (“HYEA”)	聯屬公司 (註)
Eastech Global System, Inc. (“EGS”)	聯屬公司 (註)
T&J Investment Limited (“TJIL”)	子公司 (註)
翰廷電子科技 (東莞) 有限公司 (“翰廷”)	孫公司 (註)
FAST International Limited (“FSIL”)	子公司
龍灣國際旅行社股份有限公司 (“龍灣”)	該公司董事長係本公司總經理

註：本公司於一〇〇年四月一日完成 T&J Investment Limited 之處分程序，另從一〇〇年四月一日起東芯投資股份有限公司不再持有本公司股權，故東亞集團之相關企業自是日起亦非屬本公司之關係人。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 進 貨

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
ETSI	\$ 78,407	24	\$ 772,998	96
TJIL	30,201	9	14,015	2
ETH	7,429	2	1,555	-
HYET	65	-	-	-
東雅電子	-	-	3,354	-
ETM	-	-	413	-
	<u>\$ 116,102</u>	<u>35</u>	<u>\$ 792,335</u>	<u>98</u>

本公司向關係人進貨係屬單一性質之交易，無非關係人可供比較。

### 2. 銷 貨

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
HYEA	\$ 4,663	1	\$ 344	-
龍 灣	2	-	-	-
東雅電子	-	-	18	-
	<u>\$ 4,665</u>	<u>1</u>	<u>\$ 362</u>	<u>-</u>

本公司對關係人銷貨價格及交易條件，與非關係人無顯著差異。

### 3. 應收帳款－關係人

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔各該 科目 餘額%	金 額	佔各該 科目 餘額%
龍 灣	\$ 2	100	-	-
HYEA	-	-	337	100
	<u>\$ 2</u>	<u>100</u>	<u>\$ 337</u>	<u>100</u>

上項應收帳款－關係人係應收銷貨款項。

4. 應付帳款－關係人

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	額	金	額
	佔各該 科目 餘額%		佔各該 科目 餘額%	
ETSI	\$	-	\$	58,408
TJIL		-		13,724
ETH		-		1,510
	\$	-	\$	73,642
		-		100

上項應付帳款－關係人係應付進貨款項。

5. 其他應收款－關係人淨額

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	額	金	額
	佔各該 交易 餘額%		佔各該 交易 餘額%	
FSIL	\$	6	\$	-
HYET		-		78,703
翰廷		-		11,114
ETSI		-		143
TJIL		-		2
	\$	6	\$	89,962
		100		100

上項其他應收款－關係人淨額係代關係人採購原料之墊款及各項代付款。

本公司一〇〇及九十九年前三季代 HYET 及翰廷採購原料金額分別為 10,462 仟元及 469,497 仟元。待 HYET 及翰廷生產完成後再分別透過 ETSI 及 TJIL 買回以供銷售；上述代採購墊款經與 HYET 及翰廷確認並帳列其他應收款－關係人後，將定期透過關係企業間之應收、付款相互沖轉，並就其沖轉後之結餘款作為現金收付之基礎；未經與 HYET 及翰廷確認之墊款先予帳列代付款，於確認完成後即予轉列其他應收款－關係人淨額項下，截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，該代付款分別為 0 仟元及 32,195 仟元；另因上述代採購產生之未付貨款分別為 5,346 仟元及 97,163 仟元，帳列其他應付款項。

6. 其他應付款項－關係人

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	額 餘額%	金	額 餘額%
ETH	\$ -	-	\$ 580	59
東雅電子	-	-	266	27
EGS	-	-	141	14
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 987</u>	<u>100</u>

上述其他應付款項－關係人主要係應付勞務費及代墊款等。

7 營業費用

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	額 費用%	金	額 費用%
東雅電子	\$ 803	1	\$ 2,940	4
龍 灣	394	1	-	-
HYET	-	-	1,671	2
ETSI	-	-	4	-
	<u>\$ 1,197</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,615</u>	<u>6</u>

主要係關係人提供勞務及系統維護等服務而產生之費用。

8. 什項收入

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	額 收入%	金	額 收入%
ETSI	\$ 507	9	\$ 3,344	72
東雅電子	227	4	673	14
	<u>\$ 734</u>	<u>13</u>	<u>\$ 4,017</u>	<u>86</u>

什項收入係提供人力支援服務予關係人所收取之服務收入及銷售模具收入。

二一、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品或履約保證：

擔 保 資 產 內 容	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	額	金	額
受限制資產－流動	定期存單	<u>\$ -</u>		<u>\$ 330</u>

本公司因由彰化銀行開立國內即期信用狀借款，故提供 30,000 仟元之商業本票以做為擔保。

## 二二、重大投資及期後事項

本公司於一〇〇年三月二十二日經董事會決議通過，擬透過投資紅塔集團（香港）有限公司（Hong Ta Group (HK) Limited）5%之股權，取得雲南金塔礦業有限公司所擁有中國雲南省金豆山之採礦權，已取具經濟部投資審議委員會經審二字第 1000036210 號函核准並於一〇〇年十月三日匯出美金 1,521 仟元。本公司另於六月二十八日之董事會決議通過擬投資設立漢康國際（北京）有限公司及漢祥國際股份有限公司，該預計投資金額分別為 300 萬人民幣及 850 萬新台幣。再於八月二十三日之董事會決議通過設立 FAST Holdings Company Limited。並於十月四日之董事會決議設立漢陞資訊股份有限公司及啟東漢康精密電鍍有限公司。該等投資主要係為了加強本公司在電子零配件、不鏽鋼複合材料及大宗物資買賣等市場之發展。

本公司董事會並於一〇〇年十月四日決議通過依「九十九年度員工認股權憑證發行認股辦法」發行總額 1,200 仟單位之員工認股權，以十月四日發行當日之本公司普通股之收盤價格為認股價格。

本公司於一〇〇年十月二十一日以每股 6 元，共計 12,096 仟元取得上市公司友旺科技私募普通股 2,015,982 股。

另，本公司於一〇〇年十月二十七日與非關係人簽訂友旺科技普通股轉讓協議書，約定預計於一〇一年一月及四月以每股 6 元各轉讓 675 仟股予本公司。

## 二三、其他

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,155	30.51	\$ 96,265	\$ 4,917	31.33	\$ 154,053
港幣	638	3.92	2,501	125	4.04	505
人民幣	5	4.78	25	39	4.68	183
日幣	-	-	-	9,934	0.38	3,775
澳幣	-	-	-	2	30.34	47
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	945	30.51	28,766	2,517	31.33	80,291
<u>金融負債</u>						
美金	271	30.51	8,263	20	31.33	637
港幣	-	-	-	648	4.04	2,619

## 二四、金融商品資訊之揭露

### (一) 衍生性金融商品

本公司一〇〇及九十九年前三季未持有或發行任何衍生性金融商品。

### (二) 金融商品之公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	\$48,735	\$ -	\$ -	\$ -
存出保證金	18,710	18,710	1,230	1,230

### (三) 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. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因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。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款淨額、應收帳款—關係人、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、其他應付款項—關係人、應付費用、及其他流動負債。

2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司，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，因此不列示其公平價值。
3. 存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公平價值。

(四) 本公司一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 27,605 仟元及 0 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司未持有衍生性金融商品，亦無從事遠期外匯買賣合約，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司之交易對象均為信用良好之金融機構或公司，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司於一〇〇年九月三十日止，開立國內即期信用狀借款 27,605 仟元，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1% 將增加本公司整年度之現金流出約 276 仟元。

## 二五、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	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百分之二十以上。	附表二
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

### (二) 轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	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。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

### (三) 大陸投資資訊：附表四。

## 二六、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：  
光電產品營運處：提供客制化之博弈系統、專業影音系統、娛樂彩票業 LCD 螢幕、家庭影音劇院控制系統等專業產品之設計、研發及銷售服務，以及買賣 LED 照明產品、觸控面板產品等。

資源材料事業處：買賣稀土、砂石等天然資源。

### (一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
光電產品營運處	\$ 302,351	\$ 888,073	(\$ 8,428)	\$ 61,632
資源材料事業處	37,265	-	78	-
其他部門	<u>30,298</u>	<u>27,436</u>	<u>( 7,904)</u>	<u>( 27,879)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 369,914</u>	<u>\$ 915,509</u>	<u>( 16,254)</u>	<u>33,753</u>
處分固定資產利益—淨額			5,669	1
租金收入			453	583
利息收入			65	101
處分投資利益			3,522	2,478
什項收入			7,133	4,675
兌換利益(損失)—淨額			2,122	( 5,134)
利息費用			( 37)	( 54)
什項支出			<u>( 200)</u>	<u>( 200)</u>
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 36,203</u>

本公司光電產品營運及資源材料事業處，係於一〇〇年新增設立，故九十九年前三季無相關資訊可供比較。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(二) 部門資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
部門資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應報導部門總資產之衡量金額，因未提供予營運決策者使用，故揭露資產之衡量金額為零。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	帳面金額	持股比例%	市價	
漢康科技股份有限公司	股票							
	南京漢邦科技發展有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ -	20	\$ -	
	日月知識股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250,000	-	15	-	
	寬華網路科技股份有限公司	"	"	63,000	-	3	-	
	FAST International Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	944,882	28,766	100	28,766	
	受益憑證							
	Shin Kong Capital Fund Segregated Portfolio	無	以成本衡量之金融資產	159,094.184	48,735	-	48,735	

註：本公司轉投資之公司皆係未上市（櫃）公司，故市價以本公司帳面價值填列。

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

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%	
進貨： 漢康科技股份有限公司	ETSI	請參閱附註二十	進貨	\$ 78,407	24	月結 60 天	-	-	\$ -	-	

註：與關係人之進貨交易係單一性質，故無非關係人交易資料可供比較。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

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 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
漢康科技股份有限公司	南京漢邦科技發展有限公司	南京市白下路9號新萬里廣場	電腦軟體設計及開發	\$ 1,115 (USD 40)	\$ 1,115 (USD 40)	-	20	\$ -	\$ -	\$ -	註
漢康科技股份有限公司	FAST International Limited	Portcullis Trust Net Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	鋼材複合材料研發、買賣及財務管理	27,235 (USD 945)	-	944,882	100	28,766	( 14) (USD -0.5)	( 14)	
FAST International Limited	海門漢康鋼鐵科技有限公司	海門市樂鎮撰渡村六組	不銹鋼製品、複合鋼製品製造加工及買賣	27,235 (USD 945)	-	-	100	28,770 (USD 943)	( 10) (USD -0.3)	( 10)	

註：停業中。

附表四 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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 已匯回台灣 之投資收益
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積 投資金額				
南京漢邦科技發展有限公司	電腦軟體設計及開發	\$ 5,575 (USD 200)	註1	\$ 1,115 (USD 40)	\$ -	\$ -	\$ 1,115 (USD 40)	20	\$ -	\$ -	\$ -
翰廷電子科技(東莞)有限公司	電子零組件及模具等之生產及銷售	79,085 (USD 2,500)	註2	79,085 (USD 2,500)	-	-	-	-	3,909	-	-
海門漢康鋼鐵科技有限公司	不銹鋼製品、複合鋼製品製造加工	27,235 (USD 945)	註2	-	27,235 (USD 945)	-	27,235 (USD 945)	100	( 10 ) (USD -0.3)	28,770 (USD 943)	-

註1：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
漢康：美金 2,249 仟元（新台幣 66,909 仟元） （註3）	漢康：美金 3,907 仟元（新台幣 119,172 仟元）	本公司一〇〇年九月三十日之淨值在五十億元以下，限額為淨值之百分之六十或八仟萬元（較高者），依規定計算之限額如下： 403,176 仟元×60%=241,906 仟元>80,000 仟元

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額尚包含已處分之上海漢康管理軟件有限公司之投資額美金 1,066 仟元（台幣 32,519 仟元）及一等一科技（深圳）有限公司之投資額美金 198 仟元（台幣 6,040 仟元）。