

股票代碼：5205

漢康科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十三年及九十二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北縣新店市寶橋路235巷135號6樓
電 話：(02)8919-1099

目 錄

項 目	頁 次
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
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策彙總說明	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	9~14
(五)關係人交易	14~15
(六)擔保之資產	15
(七)重大承諾事項及或有事項	15
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	15
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	16
2.轉投資事業相關資訊	16~17
3.大陸投資資訊	17

會計師核閱報告

漢康科技股份有限公司董事會 公鑒：

漢康科技股份有限公司民國九十三年及九十二年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如附註五所述，漢康科技股份有限公司民國九十三年及九十二年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為14,236千元及21,370千元與其相關民國九十三年及九十二年第一季認列之投資損失分別為5,855千元及5,738千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，附註十八、(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司之財務季報表及轉投資事業相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

吳 傳 銓

會計師：

顏 幸 福

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十三年四月十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

漢康科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年三月三十一日

單位：新台幣千元

		93.3.31		92.3.31				93.3.31		92.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款	\$ 35,868	9	10,377	2	2100	短期借款(附註七)	\$ 109,000	27	85,000	21
1120	應收票據及帳款(附註三)	171,237	42	115,194	28	2140	應付票據及帳款	25,603	6	26,592	7
1180	應收關係人款(附註十四)	-	-	51,502	13	2170	應付費用及其他流動負債(附註五)	20,651	5	20,991	5
1210	存貨(附註四)	13,521	3	17,444	4	2263	預收收入	19,294	5	34,212	8
1190	其他金融資產(附註十六)	10,209	3	17,762	5	2272	一年內到期長期借款(附註八)	4,358	1	4,067	1
1260	預付款項及其他流動資產(附註十一)	5,286	1	11,152	3			178,906	44	170,862	42
		236,121	58	223,431	55	長期負債：					
長期股權投資： (附註五及十八)						2421	長期借款(附註八)	14,851	3	19,245	5
142101	採權益法評價之長期股權投資	14,556	3	21,370	5	其他負債：					
142102	採成本法評價之長期股權投資	10,680	3	10,680	3	2810	應計退休金負債及其他(附註五及九)	11,645	3	9,211	2
		25,236	6	32,050	8	負債合計		205,402	50	199,318	49
固定資產： (附註六及十五)						股東權益： (附註十)					
1501	土地	62,400	15	62,400	15	3110	普通股股本	246,080	60	246,080	61
1521	建築物	62,286	15	62,286	15	資本公積：					
1541	電腦設備	35,313	9	33,379	8	3210	資本公積－發行溢價	1,396	1	1,396	-
1561	運輸及辦公設備	23,424	6	21,825	6	3261	資本公積－長期投資	597	-	597	-
		183,423	45	179,890	44			1,993	1	1,993	-
15X9	減：累計折舊	(53,960)	(13)	(45,644)	(11)	保留盈餘：					
		129,463	32	134,246	33	3310	法定盈餘公積	8,081	2	8,081	2
其他資產：						3350	累積虧損	(53,841)	(13)	(48,830)	(12)
1860	遞延所得稅資產(附註十一)	10,467	2	9,864	2			(45,760)	(11)	(40,749)	(10)
1820	存出保證金及其他	6,370	2	7,659	2	3420	累積換算調整數	(58)	-	608	-
		16,837	4	17,523	4	股東權益合計		202,255	50	207,932	51
資產總計		\$ 407,657	100	407,250	100	承諾及或有負債(附註十六)					
						負債及股東權益總計		\$ 407,657	100	407,250	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

漢康科技股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	93年第一季		92年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註十六)	\$ 41,864	100	53,634	100
4190 減：銷貨退回及折讓	-	-	13	-
營業收入淨額	41,864	100	53,621	100
5110 銷貨成本	10,863	26	10,647	20
5910 營業毛利	31,001	74	42,974	80
營業費用：(附註十七)				
6100 銷售費用	34,211	82	35,022	65
6200 管理費用	8,213	20	8,915	17
6300 研究發展費用	7,196	17	8,219	15
	49,620	119	52,156	97
營業淨損	(18,619)	(45)	(9,182)	(17)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	14	-	7	-
7480 其他收入	454	1	106	-
	468	1	113	-
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	1,328	3	1,309	2
7521 依權益法認列之投資損失淨額(附註五)	5,855	14	5,738	11
7880 其他支出	994	2	23	-
	8,177	19	7,070	13
7900 稅前淨損	(26,328)	(63)	(16,139)	(30)
8110 所得稅費用	-	-	-	-
9600 本期淨損	<u>\$ (26,328)</u>	<u>(63)</u>	<u>(16,139)</u>	<u>(30)</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(元)(附註十二)	<u>\$ (1.07)</u>	<u>(1.07)</u>	<u>(0.66)</u>	<u>(0.66)</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

漢康科技股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	93年第一季	92年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (26,328)	(16,139)
調整項目：		
折舊及攤銷	2,462	2,787
提列呆帳損失	3,464	1,565
依權益法認列之投資損失淨額	5,855	5,738
應收票據及帳款減少	24,513	11,086
存貨增加	(1,027)	(2,240)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	1,686	(2,149)
應付票據及帳款減少	(8,435)	(8,438)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(711)	4,794
其他	(444)	463
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,035</u>	<u>(2,533)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(647)	(1,122)
其他	237	1,453
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(410)</u>	<u>331</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(10,000)
償還長期借款	(1,045)	(987)
融資活動之淨現金流出	<u>(1,045)</u>	<u>(10,987)</u>
本期現金及銀行存款減少數	(420)	(13,189)
期初現金及銀行存款餘額	<u>36,288</u>	<u>23,566</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 35,868</u>	<u>10,377</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 1,388</u>	<u>1,336</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 4,358</u>	<u>4,067</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
漢康科技股份有限公司
財務季報表附註
民國九十三年及九十二年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

漢康科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國七十八年十二月十三日。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。本公司股票業於民國九十年五月十四日於櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

本公司民國九十三年三月三十一日員工人數為238人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣記帳。以外幣計價之交易均於交易發生時按當時之匯率換算成新台幣列帳，實際收付數與帳載差額列為兌換損益。資產負債表日之外幣債權及債務依當日匯率換算，兌換損益列入當期營業外收入或支出。

(二)備抵呆帳

係根據應收款項帳齡分析、評估其未來收回可能性提列。

(三)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價按淨變現價值評估。

(四)長期股權投資

本公司之長期投資皆為持有未上市(櫃)股票。持有有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，原始投資或增加投資之成本與投資日或增資日按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，按平均法以五年攤銷，列為投資損益。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資損益。出售成本採加權平均法計算。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司與權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(五)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.建築物：50~55年
- 2.電腦設備：3~8年
- 3.運輸及辦公設備：3~6年

(六)遞延費用

軟體技術按合約可使用年限分攤或以三年平均分攤。

(七)收入之認列

銷售本公司自行研究開發之電腦軟體，於安裝日認列收入。接受他公司委託開發特定軟體及諮詢顧問服務之收入，按專案進度分期承認收入。

(八)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數，及核准退休前六個月之平均薪資計算。前十五年每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。

本公司每月依給付薪資總額3%提撥退休金準備金，存放中央信託局職工退休準備金專戶，員工退休時先由該專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度終了日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債；並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務依員工剩餘服務年限二十四年採直線法攤銷之數。

(九)所得稅

本公司所得稅之估計係依會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；並將可減除暫時性差異、所得稅抵減及虧損扣除所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期所得稅費用。

(十)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係就已發行之普通股股數按加權平均法計算；未分配盈餘、資本公積及員工紅利轉增資之股數，採追溯調整計算。

三、應收票據及帳款

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
應收票據	\$ 32,884	35,570
應收帳款	163,602	92,923
減：備抵呆帳	<u>(25,249)</u>	<u>(13,299)</u>
	<u>\$ 171,237</u>	<u>115,194</u>

四、存 貨

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
硬體商品	\$ 1,679	1,587
語言工具軟體商品	11,842	15,857
	<u>\$ 13,521</u>	<u>17,444</u>
投保金額	<u>\$ 15,250</u>	<u>17,000</u>

五、長期投資及貸項

	<u>93.3.31</u>		<u>92.3.31</u>	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
採權益法評價者：				
上海漢康管理軟件有限公司 (上海漢康)	92%	\$ 12,763	90%	18,417
Netup International Corp.	100%	1,728	100%	2,685
其 他		<u>(255)</u>		<u>268</u>
		14,236		21,370
加：長期投資貸項(e-Excellence)		<u>320</u>		<u>-</u>
小 計		<u>14,556</u>		<u>21,370</u>
採成本法評價者：				
日月知識股份有限公司	15%	2,500	15%	2,500
大綜電腦系統股份有限公司	1%	1,180	1%	1,180
寬華網路科技股份有限公司	7%	<u>7,000</u>	7%	<u>7,000</u>
小 計		<u>10,680</u>		<u>10,680</u>
		<u>\$ 25,236</u>		<u>32,050</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- (一)本公司為增加行銷策略，於民國九十三年二月以軟體技術作價19,419千元(美金588千元)，投資e-Excellence Inc，依會計研究發展基金會91.7.25基秘字第215號函規定，應以原資產帳面價值作為取得股權之成本，由於本公司軟體技術研發支出於發生時以當期費用列帳，故取得股權成本為零，民國九十三年第一季認列其投資損失327千元，致該長期投資帳面價值為貸餘320千元，因本公司意圖繼續支持該公司營運，帳列其他負債。
- (二)本公司經經濟部投資審議委員會核准，於民國九十一年七月以軟體技術作價6,709千元(人民幣1,680千元)，投資上海漢康管理軟件有限公司，依會計研究發展基金會91.7.25基秘字第215號函規定，應以原資產帳面價值作為取得股權之成本，由於本公司軟體技術研發支出於發生時以當期費用列帳，故取得股權成本為零。
- (三)本公司民國九十三年及九十二年第一季依權益法認列之投資損失分別為5,855千元及5,738千元，係根據被投資公司自行結算之財務報表評價計列。
- (四)本公司於民國九十二年九月認購上海漢康現金增資所發行之全數新股計10,242千元(美金300千元)，持股比例增加為92%。
- (五)本公司民國九十三年三月三十一日長期股權投資之內容請參見附註十八。

六、固定資產

民國九十三年及九十二年三月三十一日固定資產之投保金額各為68,170千元及91,700千元。固定資產提供銀行借款之擔保，請參見附註十五。

七、短期借款

借款性質	93.3.31	92.3.31
擔保借款	\$ 39,000	45,000
信用借款	70,000	40,000
	<u>\$ 109,000</u>	<u>85,000</u>
未動用額度	<u>\$ -</u>	<u>25,000</u>
利率區間	<u>3.50%~4.50%</u>	<u>4.70%~5.03%</u>

短期借款之擔保品為土地及建築物，請參見附註十五。

八、長期借款

貸款機構	契約期間	93.3.31	92.3.31
合作金庫	中長期週轉金 90.5.4~97.5.4，按月攤還	\$ 19,209	23,312
減：一年內到期長期借款		(4,358)	(4,067)
		<u>\$ 14,851</u>	<u>19,245</u>

- (一)民國九十三年及九十二年第一季利率區間分別為3.50%~4.39%及4.88%。長期借款已提供土地及建築物做為擔保品，請參見附註十五。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)民國九十三年三月三十一日之長期借款餘額於未來各年度應償還金額如下：

期 間	金 額
93.04.01~94.03.31	\$ 4,358
94.04.01~95.03.31	4,514
95.04.01~96.03.31	4,674
96.04.01~97.03.31	4,840
97.04.01~97.05.04	823
合 計	<u>\$ 19,209</u>

九、退休金

	93年 第一季	92年 第一季
本期認列退休金費用	<u>\$ 1,557</u>	<u>1,428</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 17,666</u>	<u>13,735</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 11,325</u>	<u>9,211</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

十、股東權益

(一)股 本

本公司民國九十三年及九十二年三月三十一日額定股本均為600,000千元(包括200,000千元可轉換公司債額度及30,000千元員工認股權憑證額度)，每股面額10元，分為60,000千股。

(二)員工認股權憑證

本公司於民國九十一年五月十三日申報生效得以發行員工認股權憑證2,460,000單位，每單位得認購股數為一股，計得認購普通股2,460,000股，並於民國九十二年五月九日全數發行，截至民國九十三年三月三十一日止，實際流通在外認股權憑證總數為2,460,000單位。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- 1.認股價格：5.1元。
- 2.權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為四年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年	50%
屆滿3年	100%

- 3.履約方式：以本公司發行新股交付。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價所產生之資本公積撥充資本。另，證券交易法規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(四)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提出百分之十為法定盈餘公積，扣除依章程或公司法提列之特別盈餘公積後，得視經營狀況酌予保留部分盈餘，另就其餘額，按下列百分比分配之：(1)員工紅利百分之十；(2)董監事酬勞百分之一；(3)股東紅利。且每年發放之現金股利不得高於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之五十。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

十一、所得稅

(一)本公司增資擴展符合促進產業升級條例之租稅優惠得享受五年免徵營利事業所得稅，明細如下：

增資年度	免稅產品	租稅減免方式	免稅期間
88年現金增資	ERP企業資源規劃系統及BIS企業智能化系統	五年免徵營利事業所得稅	93.01.01~97.12.31

(二)本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。所得稅費用(利益)組成如下：

	93年第一季	92年第一季
當期所得稅費用	\$ -	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,378	-
當期所得稅費用	1,378	-
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加	(295)	(2,009)
虧損扣除增加	(4,020)	(1,900)
遞延所得稅資產備抵評價增加	5,499	5,980
呆帳超限數增加	(928)	(596)
依權益法認列之國外投資損失淨額增加	(1,464)	(116)
其他遞延所得稅利益	(170)	(1,359)
	(1,378)	-
所得稅費用	\$ -	-

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)本公司遞延所得稅資產(負債)主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 25,122	19,745
虧損扣除	4,583	12,834
退休金超限數	2,831	2,303
備抵呆帳超限	7,481	3,003
依權益法認列之國外投資損失	5,961	1,885
其他	382	394
	<u>46,360</u>	<u>40,164</u>
備抵評價	<u>(30,765)</u>	<u>(26,049)</u>
	<u>15,595</u>	<u>14,115</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	20	(203)
其他	<u>(526)</u>	<u>(526)</u>
	<u>(506)</u>	<u>(729)</u>
遞延所得資產淨額	<u>\$ 15,089</u>	<u>13,386</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,622	3,522
遞延所得稅資產—非流動	<u>10,467</u>	<u>9,864</u>
合計	<u>\$ 15,089</u>	<u>13,386</u>

(四)本公司營利事業所得稅申報業經核定至民國九十年度。

(五)依所得稅法規定，公司經稅捐稽徵機關核定之虧損可以扣抵以後五年度之課稅所得，截至民國九十三年三月三十一日止，本公司尚可扣除之虧損餘額及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>金額</u>
民國九十一年度	九十六年度	\$ 2,253(申報數)
民國九十三年度	九十八年度	<u>16,080(估計數)</u>
		<u>\$ 18,333</u>

(六)民國九十三年三月三十一日，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減之投資抵減及最後可抵減年度如下：

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業升級條例第六條	研究與發展及人才培訓	\$ 8,451	5,738	民國九十四年度
"	"	10,515	10,515	民國九十五年度
"	"	7,196	7,196	民國九十六年度
"	"	<u>1,673</u>	<u>1,673</u>	民國九十七年度
		<u>\$ 27,835</u>	<u>25,122</u>	

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)兩稅合一相關資訊：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
累積虧損	\$ (53,841)	(48,830)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,911	2,003

本公司截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止皆為累積虧損，故無盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率。

十二、基本每股虧損

	<u>93年第一季</u>		<u>92年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (26,328)	(26,328)	(16,139)	(16,139)
加權平均流通在外股數(千股)	24,608	24,608	24,608	24,608
基本每股虧損(元)	\$ (1.07)	(1.07)	(0.66)	(0.66)

十三、金融商品相關資訊

本公司並未投資衍生性金融商品。截至民國九十三年及九十二年三月三十一日非衍生性金融商品之資產及負債除下列明細外，其餘因到期日甚近，以其帳面價值估計其公平價值。

	<u>93.3.31</u>		<u>92.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
長期股權投資	\$ 24,916	-	32,050	-
金融負債：				
長期借款	19,209	19,209	23,312	23,312

(一)本公司之長期股權投資皆投資於非上市櫃股票，因其未於公開市場交易，實務上無法估計其公平價值。民國九十三年及九十二年三月三十一日長期投資之原始投資成本分別為49,177千元及41,435千元。

(二)長期借款因採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

十四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
上海漢康	本公司直接及間接持股100%之公司

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司民國九十年十一月出售Netup ERP P及Q系列之軟體技術予中國北京用友軟件股份有限公司(北京用友)，本公司委託上海漢康代為收款，並支付上海漢康佣金費用12,588千元(人民幣3,000千元)。該款項已由上海漢康於民國九十一年九月全數代為收訖，本公司扣除應支付之稅捐及佣金等相關成本19,710千元後之淨額51,502千元，帳列應收關係人款，並於民國九十二年七月全數收回。

十五、擔保之資產

科 目	擔保標的	93.3.31	92.3.31
固定資產－土地	銀行借款及融資額度	\$ 62,400	62,400
固定資產－房屋	//	55,064	56,261
合 計		<u>\$ 117,464</u>	<u>118,661</u>

十六、承諾及或有負債

本公司民國九十年十月與允大水電工程有限公司聯合承攬德寶營造股份有限公司之嘉義建國一五六村新建工程之所有水電、消防、空調、污水及弱電設備工程。合約總價款共計670,000千元。其中，本公司負責弱電設備工程及專案管理部份，合約價款為100,000千元(含稅)。本公司將弱電設備工程再委託精匠科技有限公司負責，合約價款為52,500千元(含稅)，預估本公司認列之工程收入淨額為45,238千元。民國九十三年三月三十一日止，本公司因上述合約之工程履約保證金為20,000千元(開立商業本票)。雙方並各提撥10,000千元作為營運週轉金，並由本公司與允大水電工程有限公司共同管理，帳列其他金融資產－其他應收款。民國九十三年及九十二年第一季，本公司因上述合約認列之工程管理收入淨額分別為6,552千元及3,337千元。截至民國九十三年三月三十一日止，該工程業已完工，目前正執行驗收程序中，本公司因上述合約認列之累計工程管理收入淨額為45,238千元。

十七、本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93年第一季				92年第一季			
	屬於推銷 費用者	屬於管理費 用者	屬於研發費 用者	合 計	屬於推銷 費用者	屬於管理費 用者	屬於研發 費用者	合 計
用人費用								
薪資費用	20,959	5,224	5,102	31,285	23,112	5,747	6,073	34,932
勞健保費用	1,551	347	380	2,278	1,793	407	489	2,689
退休金費用	1,045	258	254	1,557	943	236	249	1,428
其他用人費用	878	178	211	1,267	968	193	264	1,425
折舊費用	1,438	393	325	2,156	1,519	445	342	2,306
攤銷費用	122	24	160	306	310	77	94	481

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

十八、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價 / 淨值	
本公司	股票： 上海漢康管理軟件有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	\$ 12,763	92%	12,763	總資產及營業收入未達本公司各該項金額10%
"	Netup International Corp.	"	"	100	1,728	100%	1,728	"
"	其 他	"	"	-	65	-	65	"
"	大綜電腦系統股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	112	1,180	1%	-	-
"	日月知識股份有限公司	"	"	250	2,500	15%	-	-
"	寬華網路科技股份有限公司	"	"	700	7,000	7%	-	-
	合 計				<u>\$ 25,236</u>			
"	e-Excellence Inc.	"	其他負債	588	<u>\$ (320)</u>	49%	(320)	"

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者：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者：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者：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：千股
新台幣千元(千美元)

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
"	上海漢康管理軟件有限公司	上海市普陀區	"	33,867 (USD1,000)	33,867 (USD1,000)	-	92%	12,763	(5,527)	(5,085)	註一
"	Netup International Corp.	英屬維京群島	海外控股	3,515 (USD100)	3,515 (USD100)	100	100%	1,728	(442)	(442)	"
"	南京漢邦科技發展有限公司	南京市白下區	設計及開發電腦軟體	1,115 (USD40)	1,115 (USD40)	-	20%	65	-	-	註二
	e-Excellence Inc.	汶萊	海外控股	-	-	588	49%	(320)	(667)	(327)	"

註一：具控制力但總資產及營業收入未達本公司各該項金額10%。
註二：未具控制力。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

- (1)資金貸與他人者：無。
 (2)為他人背書保證者：無。
 (3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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 率		
Netup International Corp.	上海漢康管 理軟件有限 公司	100%持有之子 公司	長期股權 投資	-	美金53千元	8%	美金34千元	非上市(櫃) 公司

(4)累積買進、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。

3.本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之重大子公司應揭露之資訊：

- (1)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者：無。
 (2)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者：無。
 (3)與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 (4)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者：無。
 (5)被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

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 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	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
					匯 出	收 回					
南京漢邦科 技發展有限 公司	設計及開發電腦 軟體	6,605 (USD200千 元)	(註1)	1,321 (USD 40千元)	-	-	1,321 (USD 40千元)	20%	-	65	-
上海漢康管 理軟件有限 公司	"	42,933 (USD1,300 千元)	(註 1、註2 及註 3)	36,328 (USD 1,100千元)	-	-	36,328 (USD 1,100千元)	100%	(5,085)	12,764	-

註1：透過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公司。

註3：直接投資大陸公司。

註4：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率換算。

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
37,649 (USD1,140千元)	60,766 (USD1,840千元)	80,902

註：台幣金額係按資產負債表日匯率換算。