

股票代碼：5205

漢康科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~16
(五)關係人交易	16
(六)抵質押之資產	16
(七)重大承諾事項及或有事項	16~17
(八)重大之災害損失	17
(九)重大之期後事項	17
(十)其 他	17
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	17~ 18
2.轉投資事業相關資訊	18~19
3.大陸投資資訊	19
(十二)部門別財務資訊	19
九 重要會計科目明細	20~28
十 重要查核說明	29~31

會計師查核報告

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六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如附註四之(四)所述，漢康科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為12,637千元及15,773千元，民國九十三年及九十二年上半年度之投資損失淨額分別為7,979千元及11,233千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一之(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查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達漢康科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述事項之可能調整外，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業會計師事務所

羅瑞蘭

會計師：

吳傳銓

原證期會核 (93)台財證(六)第104860號

准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號

民國九十三年八月六日

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六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30			負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及銀行存款	\$ 18,772	5	21,882	5	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 109,000	30	105,000	25	
1110 短期投資(附註四(一))	10,300	3	-	-	2272 一年內到期長期借款(附註四(七))	4,397	1	4,142	1	
1120 應收票據及帳款(附註四(二))	126,706	34	119,722	29	2140 應付票據及帳款	12,284	3	31,343	8	
1180 應收關係人款(附註五)	9,955	3	51,502	12	2170 應付費用及其他流動負債	19,054	5	18,571	4	
1190 其他金融資產	943	-	14,479	4	2263 預收收入	22,275	6	28,676	7	
1210 存貨(附註四(三))	13,872	4	14,825	4		167,010	45	187,732	45	
1260 預付款項及其他流動資產 (附註四(十))	8,407	2	15,210	4	2421 長期負債：					
	188,955	51	237,620	58	長期借款(附註四(七))	13,737	4	18,163	5	
長期股權投資(附註四(四)及 十二)：					2810 其他負債：					
142101 採權益法評價之長期股權投資	12,637	3	15,773	4	應計退休金負債(附註四(八))	12,024	3	9,658	2	
142102 採成本法評價之長期股權投資	10,680	3	10,680	2	3110 負債合計	192,771	52	215,553	52	
1425 預付長期投資款	16,018	4	-	-	股東權益(附註四(九))：					
	39,335	10	26,453	6	普通股股本	246,080	66	246,080	60	
固定資產(附註四(五)及六)：					3210 資本公積：					
1501 土地	62,400	17	62,400	15	資本公積－發行溢價	1,396	1	1,396	-	
1521 建築物	62,286	17	62,286	15	3261 資本公積－長期投資	597	-	597	-	
1541 電腦設備	33,056	9	34,007	8		1,993	1	1,993	-	
1561 運輸及辦公設備	23,432	6	21,958	6	3350 保留盈餘：					
	181,174	49	180,651	44	法定盈餘公積	8,081	2	8,081	2	
15X9 減：累計折舊	(53,167)	(14)	(47,713)	(12)	3420 累積虧損	(77,888)	(21)	(59,244)	(14)	
	128,007	35	132,938	32	累積換算調整數	336	-	532	-	
其他資產：					股東權益合計	178,602	48	197,442	48	
1860 遞延所得稅資產(附註四(十))	8,977	2	8,120	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1820 存出保證金及其他	6,099	2	7,864	2						
	15,076	4	15,984	4						
資產總計	\$ 371,373	100	412,995	100	負債及股東權益總計	\$ 371,373	100	412,995	100	

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註七)	\$ 80,293	100	121,792	100
4190 減：銷貨退回及折讓	13	-	489	-
營業收入淨額	80,280	100	121,303	100
5110 銷貨成本	16,016	20	33,619	28
5910 營業毛利	64,264	80	87,684	72
營業費用：(附註十)				
6100 銷售費用	75,775	94	67,712	56
6200 管理費用	14,401	17	17,502	14
6300 研究發展費用	13,337	17	15,941	13
	103,513	128	101,155	83
營業淨損	(39,249)	(48)	(13,471)	(11)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	86	-	33	-
7480 其他收入	490	1	788	1
	576	1	821	1
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	2,488	3	2,617	2
7521 依權益法認列之投資損失淨額 (附註四(四))	7,979	10	11,233	10
7880 其他支出	1,234	2	53	-
	11,701	15	13,903	12
7900 稅前淨損	(50,374)	(62)	(26,553)	(22)
8110 所得稅費用(附註四(十))	-	-	-	-
9600 本期淨損	\$ (50,374)	(62)	(26,553)	(22)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十一))	\$ (2.05)	(2.05)	(1.08)	(1.08)

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

漢康科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計
			法定盈 餘公積	累積虧損	累積換算 調整數	
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 246,080	1,993	8,081	(32,691)	628	224,091
九十二年上半年度淨損	-	-	-	(26,553)	-	(26,553)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	(96)	(96)
民國九十二年六月三十日期初餘額	\$ 246,080	1,993	8,081	(59,244)	532	197,442
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 246,080	1,993	8,081	(27,514)	321	228,961
九十三年度上半年度淨損	-	-	-	(50,374)	-	(50,374)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	15	15
民國九十三年六月三十日期初餘額	\$ 246,080	1,993	8,081	(77,888)	336	178,602

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (50,374)	(26,553)
調整項目：		
折舊及攤銷	4,726	5,610
提列呆帳損失	15,794	2,222
依權益法認列之投資損失淨額	7,979	11,233
應收帳款及票據減少	56,714	5,901
存貨減少(增加)	(1,378)	379
預付款項及其他流動資產減少(增加)	8,611	(1,154)
應付票據及帳款減少	(21,754)	(3,687)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	673	(3,162)
其他	1,688	927
營業活動之淨現金流入(出)	<u>22,679</u>	<u>(8,284)</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(16,018)	-
短期投資增加	(10,300)	-
應收關係人款增加	(9,955)	-
購置固定資產	(1,290)	(2,228)
其他	(512)	822
投資活動之淨現金流出	<u>(38,075)</u>	<u>(1,406)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	10,000
償還長期借款	(2,120)	(1,994)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,120)</u>	<u>8,006</u>
本期現金及銀行存款減少數	(17,516)	(1,684)
期初現金及銀行存款餘額	36,288	23,566
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 18,772</u>	<u>21,882</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 2,549</u>	<u>2,597</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4</u>	<u>385</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 4,397</u>	<u>4,142</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

漢康科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(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六月三十日員工人數為233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暨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)短期投資

本公司投資之有價證券為短期持有之開放型債券基金，以成本與市價孰低為評價基礎，市價係指資產負債表日之淨值。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

漢康科技股份有限公司財務報表附註(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。

(六)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

(七)遞延費用

軟體技術按合約可使用年限或以三年平均分攤。

(八)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。

(九)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。

(十)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。

(十一) 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、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一) 短期投資

	93.6.30	92.6.30
開放型債券基金	\$ 10,300	-
市價總額	\$ 10,315	-

(二) 應收票據及帳款

	93.6.30	92.6.30
應收票據	\$ 32,954	22,644
應收帳款	131,522	111,208
減：備抵呆帳	(37,770)	(14,130)
	\$ 126,706	119,722

(三) 存 貨

	93.6.30	92.6.30
硬體商品	\$ 680	995
語言工具軟體商品	13,192	13,830
	\$ 13,872	14,825
投保金額	\$ 15,250	17,000

(四) 長期投資

	93.6.30		92.6.30	
	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%	\$ 10,663	90%	13,546
Netup International Corp.	100%	1,559	100%	2,142
其 他		415		85
小 計		12,637		15,773

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

	93.6.30		92.6.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
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%	7,000	7%	7,000
小計		<u>10,680</u>		<u>10,680</u>
預付長期投資款				
Silver Unicorn International Ltd. (Silver Unicorn)		<u>16,018</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 39,335</u>		<u>26,453</u>

- 1.本公司為建立產品銷售策略聯盟，於民國九十三年六月投資Silver Unicorn 16,018千元，截至查核報告日止該公司尚未完成股款募集及股本設立登記，投資成本帳列預付投資款。
- 2.本公司為增加行銷策略伙伴，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。
- 3.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。
- 4.本公司民國九十三年及九十二年上半年度依權益法認列之投資損失分別為7,979千元及11,233千元，係根據被投資公司未經會計師查核之財務報表評價計列。
- 5.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%。
- 6.本公司民國九十三年六月三十日長期股權投資之內容請參見附註十一。

(五)固定資產

民國九十三年及九十二年六月三十日固定資產之投保金額分別為68,170千元及91,700千元。固定資產提供銀行借款之擔保，請參見附註六。

(六)短期借款

借款性質	93.6.30	92.6.30
擔保借款	\$ 39,000	45,000
信用借款	<u>70,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 109,000</u>	<u>105,000</u>
未動支額度	<u>\$ -</u>	<u>5,000</u>
利率區間	3.5%~4.50%	3.00%~5.03%

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

短期借款之擔保品為土地及建築物，請參見附註六。

(七)長期借款

<u>貸 款 機 構</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
合作金庫	中長期週轉金		
	90.5.4~97.5.4，按月攤還	\$ 18,134	22,305
減：一年內到期長期借款		(4,397)	(4,142)
合 計		<u>\$ 13,737</u>	<u>18,163</u>

1.民國九十三年及九十二年上半年度利率區間分別為3.50%~4.39%及4.55%~4.88%。長期借款已提供土地及建築物做為擔保品，請參見附註六。

2.民國九十三年六月三十日之長期借款餘額於未來各年度應償還金額如下：

<u>期 限</u>	<u>金 額</u>
93.07.01~94.06.30	\$ 4,397
94.07.01~95.06.30	4,553
95.07.01~96.06.30	4,715
96.07.01~97.05.04	4,469
	<u>\$ 18,134</u>

(八)退休金

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
本期認列退休金費用	\$ 3,114	2,856
期末勞工退休金準備金餘額	\$ 17,665	14,716
期末應計退休金負債	\$ 12,024	9,658
期末既得退休金給付	\$ -	-

(九)股東權益

1.股 本

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日額定股本均為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。

2.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，截至民國九十三年六月三十日止，實際流通在外認股權憑證總數為2,460,000單位。

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

3.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。

4.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)所得稅

- 1.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：

<u>增資年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免稅期間</u>
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

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。所得稅費用組成如下：

	93年上半年度	92年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	36
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	2,456	-
使用投資抵減數	(1,228)	-
	1,228	36
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加	(1,903)	(3,697)
虧損扣除減少(增加)	(7,273)	1,100
遞延所得稅資產備抵評價增加	13,867	7,879
呆帳超限數增加	(4,091)	(2,414)
依權益法認列之國外投資損失淨額增加	(1,994)	(2,942)
其 他	166	38
	(1,228)	(36)
所得稅費用	\$ -	-

3. 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：

	93.6.30	92.6.30
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 26,730	21,433
虧損扣除	7,836	9,834
備抵呆帳超限	10,644	4,821
依權益法認列之國外投資損失	6,491	3,214
退休金超限數	3,006	2,414
其 他	383	383
	55,090	42,099
備抵評價	(39,133)	(27,948)
	15,957	14,151
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	(1,038)	(526)
累積換算調整數	(112)	(177)
	(1,150)	(703)
遞延所得資產淨額	\$ 14,807	13,448
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,830	5,328
遞延所得稅資產—非流動	8,977	8,120
合 計	\$ 14,807	13,448

4. 本公司營利事業所得稅申報業經核定至民國九十年度。

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.依所得稅法規定，公司經稅捐稽徵機關核定之虧損可以扣除以後五年度之課稅所得，截至民國九十三年六月三十日止，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>最後扣抵期限</u>	<u>金 額</u>
民國九十一年度	九十六年度	\$ 4,645(申報數)
民國九十三年度	九十八年度	26,699(估計數)
		<u>\$ 31,344</u>

6.民國九十三年六月三十日，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>抵減項目</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
促進產業升級 條例第六條	研究與發展 及人才培訓	\$ 8,451	5,888	民國九十四年度
"	"	10,515	10,515	民國九十五年度
"	"	7,348	7,348	民國九十六年度
"	"	2,979	2,979	民國九十七年度
		<u>\$ 29,293</u>	<u>26,730</u>	

7.兩稅合一相關資訊：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
累積虧損	\$ (70,888)	(59,244)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,911	1,887

本公司截至民國九十三年及九十二年六月三十日止皆為累積虧損，故無盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率。

(十一)基本每股虧損

	<u>93年上半年度</u>		<u>92年上半年度</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	\$ (50,374)	(50,374)	(26,553)	(26,553)
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)	<u>\$ (2.05)</u>	<u>(2.05)</u>	<u>(1.08)</u>	<u>(1.08)</u>

(十二)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六月三十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>93.6.30</u>		<u>92.6.30</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	\$ 39,335	-	26,453	-
長期負債：				
長期借款	18,134	18,134	22,305	22,305

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

1. 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六月三十日長期投資之原始投資成本分別為65,195千元及41,435千元。
2. 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。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
上海漢康	本公司直接及間接持股100%之公司
e-Excellence Inc. (e-Excellence)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人之間之重大交易事項

1. 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。
2. 資金融通

本公司為支應海外轉投資公司營運資金需求，將資金貸予e-Excellence，年利率4%，並未取具擔保品。民國九十三年上半年度此項應收關係人款情形如下：

93年上半年度

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	當期利息 收入淨額	期 末 應收利息
e-Excellence	\$ 9,955	9,955	46	46

六、抵質押之資產

科 目	擔保標的	93.6.30	92.6.30
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	"	54,765	55,962
合 計		\$ 117,165	118,362

七、重大承諾事項及或有事項

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。民國九十三年六月三十日止，本公司因上述合約之工程開立履約保證商業本票為20,000千元。本公司與允大水電工程有限公司

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

並各提撥10,000千元作為營運週轉金，並由雙方共同管理，該款項已於民國九十三年四月收回。民國九十三年及九十二上半年度，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7,213千元。截至民國九十三年六月三十日止，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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)未入帳之調整項目

本公司帳載依促進產業升級條例之規定，自民國九十年度起，就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用。若提列五年內無實際投資損失發生時，應將提列之準備轉作第五年度收益。由於此項準備之提列及迴轉不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳。致民國九十三年及九十二年上半年度帳載之期末累積虧損分別較財務報表所列者增加4,152千元及2,104千元。

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93年上半年度				92年上半年度			
	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	39,660	8,525	9,308	57,493	43,018	10,698	11,280	64,996
勞健保費用	3,153	620	748	4,521	3,636	804	970	5,410
退休金費用	2,151	458	505	3,114	1,890	469	497	2,856
其他用人費用	1,769	321	418	2,508	1,964	381	520	2,865
折舊費用	2,863	718	614	4,195	3,033	855	665	4,553
攤銷費用	258	38	235	531	620	163	274	1,057

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 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	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		對個別對象 資金貸與 限額(註一)	資金貸與 總限額 (註二)
										名稱	價值		
0	本公司	e-Excellence Inc.	應收關係人款	9,955	9,955	4%	-	轉投資公司營運資金需要	-	-	-	24,608	49,216

註一：以不超過本公司實收資本額之百分之十為限。

註二：本公司資金貸與總額，以不超過本公司實收資本額百分之二十為限。

2.為他人背書保證：無。

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

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/單位數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	開放型受益憑證： 元大多利二號債券基金	無	短期投資	729	\$ 10,300	-	10,315	-
"	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	-	\$ 10,663	92%	10,663	-
"	Netup International Corp.	"	"	100	1,559	100%	1,559	-
"	其他	"	"	-	415	-	415	-
"	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%	1,313	-
"	日月知識股份有限公司	"	"	250	2,500	15%	1,657	-
"	寬華網路科技股份有限公司	"	"	700	7,000	7%	2,687	-
"	預付長期投資款				16,018			
	合計				\$ 39,335			

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

單位：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			
本公司	上海漢康管理軟件有限公司	上海市普陀區	設計及開發電腦軟體	33,867 (USD1,000)	33,867 (USD1,000)	-	92%	10,663	(8,089)	(7,442)	註一
"	Netup International Corp.	英屬維京群島	海外控股	3,515 (USD100)	3,515 (USD100)	100	100%	1,559	(647)	(647)	"
"	e-Excellence Inc.	汶萊	海外控股	-	-	588	49%	415	(3,285)	8	註二
"	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%	-	-	102	"

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：無。
 (2) 為他人背書保證：無。
 (3) 期末持有有價證券情形：

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	市 價	
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	-	USDS\$46千元	8%	不適用	-

(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。

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。
 (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) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/千美元

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	6,752 (USD200)	(註1)	1,350 (USD40)	-	-	1,350 (USD40)	20%	102	-	-
上海漢康管 理軟件有限 公司	"	43,888 (USD1,300)	(註1、 註2及 註3)	37,136 (USD 1,100)	-	-	37,136 (USD 1,100)	100%	(7,442)	10,663	-
一零一科技 (深圳)有限 公司	"	10,128 (USD300)	(註2)	-	4,963 (USD147)	-	4,963 (USD147)	49%	68 (USD2)	5,064 (USD150)	-

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
43,449 (USD1,287千元)	69,546 (USD2,060千元)	80,000

註：台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

十二、部門別財務資訊：不適用。

漢康科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現金及零用金		\$ 238
活期及支票存款		11,740
外幣存款	美金201千元@33.76	6,794
合 計		<u>\$ 18,772</u>

短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

/千單位

(除每股單價為元外)

<u>項 目</u>	<u>單 位 數</u>	<u>取得成本</u>	<u>市 價</u>	
			<u>單 價</u>	<u>總 額</u>
開放型受益憑證： 元大多利二號債券基金	<u>729</u>	<u>\$ 10,300</u>	<u>14.15</u>	<u>10,315</u>

漢康科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據：		
允大水電工程有限公司	非關係人營業收入	\$ 22,313
雲義科技股份有限公司	"	5,512
其他（註）	"	5,129
		<u>32,954</u>
應收帳款：		
香港港盟發展有限公司	非關係人營業收入	24,437
允大水電工程有限公司	"	20,745
台灣百和工業股份有限公司	"	6,314
其他（註）	"	80,026
小 計		131,522
減：備抵呆帳		<u>(37,770)</u>
		<u>93,752</u>
		<u>\$ 126,706</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>備 註</u>
硬體商品	\$ 680	844	市價採淨變現價值
語言工具軟體商品	13,192	17,048	市價採淨變現價值
	<u>\$ 13,872</u>	<u>17,892</u>	

漢康科技股份有限公司

其他金融資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
履約保證金	資策會專案補助履約保證	\$ 800
應收退稅款	應收營業稅退稅款	143
		<u>\$ 943</u>

預付款項及其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項：		
預付費用	主要係預付保險費、軟體認證費及廣告費等	\$ 2,520
其他		57
		<u>2,577</u>
其他流動資產：		
遞延所得稅資產		5,830
合 計		<u>\$ 8,407</u>

漢康科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之投		期末餘額			淨 值	評 價 基 礎	提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	資(損)益	其 他	股 數	持股比例	金 額			
上海漢康管理軟件有限公司	-	\$ 17,944	-	-	-	-	(7,442)	-	-	92%	10,502	10,663	權益法	無
Netup International Corp.	100	2,326	-	-	-	-	(647)	-	100	100%	1,679	1,559	權益法	無
e-Excellence Inc.	-	-	-	-	-	-	8	-	-	49%	8	415	權益法	無
南京漢邦科技發展有限公司	-	(102)	-	-	-	-	102	-	-	20%	-	-	權益法	無
大綜電腦系統股份有限公司	112	1,180	-	-	-	-	-	-	112	1%	1,180	1,313	成本法	無
日月知識股份有限公司	250	2,500	-	-	-	-	-	-	250	15%	2,500	1,657	成本法	無
寬華網路科技股份有限公司	700	7,000	-	-	-	-	-	-	700	7%	7,000	2,687	成本法	無
小 計		30,848		-		-	(7,979)	-			22,869			
累積換算調整數		428		20		-	-	-			448			
預付長期投資款		-		16,018		-	-	-			16,018			
合 計		<u>\$ 31,276</u>		<u>16,038</u>		<u>-</u>	<u>(7,979)</u>	<u>-</u>			<u>39,335</u>			

漢康科技股份有限公司
 固定資產及累計折舊變動明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入	期末餘額	本期提供 抵質押情形
成 本：						
土 地	\$ 62,400	-	-	-	62,400	提供長短期借款擔保
建築物	62,286	-	-	-	62,286	帳面值54,765千元提 供為長短期借款擔保
電腦設備	35,120	1,196	3,384	124	33,056	無
運輸及辦公設備	23,456	94	118	-	23,432	"
小 計	<u>183,262</u>	<u>1,290</u>	<u>3,502</u>	<u>124</u>	<u>181,174</u>	
累計折舊：						
建築物	6,922	599	-	-	7,521	
電腦設備	28,099	2,095	3,133	-	27,061	
運輸及辦公設備	17,144	1,501	60	-	18,585	
小 計	<u>52,165</u>	<u>4,195</u>	<u>3,193</u>	<u>-</u>	<u>53,167</u>	
合 計	<u>\$ 131,097</u>	<u>(2,905)</u>	<u>309</u>	<u>124(註)</u>	<u>128,007</u>	

註：係本期自存貨轉入。

漢康科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

借款銀行	性質	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保
合作金庫	擔保借款	\$ 9,000	92.12.31~93.12.31	3.50%	9,000	土地及建築物
合作金庫	"	30,000	92.06.29~93.06.29(註)	3.50%	30,000	"
合作金庫	信用借款	23,000	92.10.26~93.10.26	3.50%	23,000	
合作金庫	"	2,000	92.12.31~93.12.31	3.50%	2,000	
合作金庫	"	5,000	92.07.23~93.07.23	3.50%	5,000	
合作金庫	"	20,000	92.10.08~93.10.08	3.50%	20,000	
華南銀行	"	10,000	92.08.03~93.10.25	4.50%	10,000	
華南銀行	"	10,000	92.08.03~93.08.31	4.50%	10,000	
		<u>\$ 109,000</u>			<u>109,000</u>	

註：合作金庫之借款額度正在辦理展期。

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額
應付票據：		
精技股份有限公司	非關係人營業支出	\$ 828
其他(註)		<u>2,919</u>
		<u>3,747</u>
應付帳款：		
大綜電腦股份有限公司	非關係人營業支出	5,367
Cognos Far East Pte. Ltd.	"	2,454
其他(註)		<u>716</u>
		<u>8,537</u>
		<u>\$ 12,284</u>

(註)：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

漢康科技股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付薪資		\$ 9,472
估計產品保證負債		1,530
應付保險費		1,511
應納稅額	所得稅及營業稅應納稅額	1,792
應付勞務費	應付專業服務公費等	1,180
其他(註)	應付利息及代扣所得稅等	3,569
		<u>\$ 19,054</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

預收收入明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
慶豐富實業股份有限公司	預收電腦軟、硬體款項及顧問服務款項	\$ 1,938
鞋美工業股份有限公司	"	1,194
其他(註)	"	19,143
		<u>\$ 22,275</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

漢康科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

借款銀行	性質	期末餘額	契約期間	利率區間	抵押或擔保
合作金庫	擔保借款	\$ 18,134	90.05~97.05	3.50%~ 4.39%	土地及建築物
減：一年內到期部份		<u>(4,397)</u>			
合計		<u>\$ 13,737</u>			

營業收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

項 目	營業收入總額	銷貨退回及折讓	營業收入淨額
ERP應用軟體	\$ 40,162	13	40,149
工具軟體	13,637	-	13,637
系統整合之電腦設備買賣	10,572	-	10,572
其 他	<u>15,922</u>	<u>-</u>	<u>15,922</u>
合計	<u>\$ 80,293</u>	<u>13</u>	<u>80,280</u>

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

漢康科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 12,618
加：本期進貨	17,484
減：期末存貨	13,872
轉固定資產及各項費用	<u>228</u>
本期商品存貨銷售成本	16,002
加：顧問及安裝委外成本	<u>14</u>
營業成本	<u><u>\$ 16,016</u></u>

營業費用明細表

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪 資 支 出	\$ 41,811	8,983	9,813
呆 帳 損 失	15,794	-	-
保 險 費	3,446	663	820
勞 務 費	20	1,131	-
其他費用(註)	<u>14,704</u>	<u>3,624</u>	<u>2,704</u>
	<u><u>\$ 75,775</u></u>	<u><u>14,401</u></u>	<u><u>13,337</u></u>

註：各科目餘額未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

漢康科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

漢康科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理漢康科技股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本事務所於本次之檢查評估工作，並未發現漢康科技股份有限公司內部會計控制制度有重大缺失，足以危害正確財務資訊之產生。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察漢康科技股份有限公司民國九十三年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本事務所於民國九十三年七月二日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本事務所之抽樣方法，對下列重要資產負債科目實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項目	函證比率	回函比率	回函或 調節相符	其他 查核說明	結	論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
應收票據及帳款	51.38 %	97.34 %	100.00 %	未回函部分經抽 核期後收款或相 關憑證相符	滿	意
應付票據及帳款	64.79 %	93.54 %	100.00 %	未回函部分經抽 核期後付款或相 關憑證相符	滿	意
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
長期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意

四、資金貸與他人之說明

漢康科技股份有限公司因轉投資公司營運資金週轉需求，於民國九十三年上半年度資金貸與他人之情形請參見財務報表附註五、關係人交易之說明。

五、重大財務比率變動說明

	93年上半年度	92年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	80.05 %	72.29 %	10.73
存貨週轉率	2.42次	4.48次	(45.98)
應收款項週轉率	0.98次	1.96次	(50.00)

(一)毛利率未達分析標準。

(二)存貨週轉率：

存貨週轉率下降，主要係因本期工具軟體類產品銷售金額較前期減少，銷貨成本減少所致。

(三)應收款項週轉率：

	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動率%
應收票據	\$ 32,954	22,644	10,310	46
應收帳款	131,522	111,208	20,314	18
備抵呆帳	(37,770)	(14,130)	(23,640)	(167)

應收款項週轉率下降，主要係本期業務拓展未如預期，營收大幅衰退所致。

六、其他項目重大變動說明

茲將前後期變動比率達百分之五十以上，且變動金額達新台幣一千萬元(淨現金流量達實收資本額百分之五)以上者說明如下：

(一)其他資產未達分析標準。

漢康科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)營業外收支未達分析標準

(三)淨現金流量：

	93年上半年度	92年上半年度	增(減)變動	
			變動金額	變動率%
營業活動之淨現金流出	\$ 22,679	(8,284)	30,963	(374)
投資活動之淨現金流出	(38,075)	(1,406)	(36,669)	2,608
融資活動之淨現金流入	(2,120)	8,006	(10,126)	(126)
	<u>\$ (17,516)</u>	<u>(1,684)</u>	<u>20,837</u>	(1,237)

- 1.營業活動之淨現金流入增加：主要係本期應收款項收現增加所致。
- 2.投資活動之淨現金流出增加：主要係本期短期投資及長期股權投資增加所致。
- 3.融資活動之淨現金流入減少：主要係上期增加短期借款，本期則無此情形所致。

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安侯建業會計師事務所

羅瑞蘭

會計師：

吳傳銓

原證期會核 (93)台財證(六)第104860號

准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年八月六日