

股票代碼：5205

# 漢康科技股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年三月三十一日  
(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)重要會計政策之彙總說明	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	10~17
(五)關係人交易	17~18
(六)抵質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	18
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	18
(十)其 他	18~19
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	19~20
2.轉投資事業相關資訊	20~21
3.大陸投資資訊	21
(十二)部門別財務資訊	21

## 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九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如附註四(四)所述，漢康科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為65,686千元及14,236千元與其相關民國九十四年及九十三年第一季認列之投資損失分別為9,611千元及5,855千元，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，附註十一(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。

如財務報表附註三所述，漢康科技股份有限公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損會計處理準則」，民國九十四年第一季認列採權益法評價之長期股權投資減損損失金額為15,475千元，致民國九十四年第一季淨損及每股虧損分別增加15,475千元及0.29元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

羅 瑞 蘭

會 計 師：

何 麗 娟

原證期會核 台財證六字第0930104860號  
准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號  
民國九十四年四月二十二日

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

民國九十四年及九十三年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94. 3. 31		93. 3. 31			負債及股東權益	94. 3. 31		93. 3. 31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款	\$ 15,303	4	35,868	9	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 109,000	28	109,000	27
1110 短期投資(附註四(一))	33,000	9	-	-	2272	一年內到期長期借款(附註四(七))	4,492	1	4,358	1
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(二)及五)	74,840	20	171,237	42	2140	應付票據及帳款	18,086	5	25,603	6
1180 其他應收關係人款(附註五)	19,581	5	-	-	2170	應付費用及其他流動負債	17,625	5	20,651	5
1190 其他金融資產-流動	1,165	-	10,209	3	2263	預收收入	23,004	6	19,294	5
1210 存貨(附註四(三))	15,547	4	13,521	3			172,207	45	178,906	44
1260 遞延所得稅資產及其他流動資產(附註四(十))	5,288	1	5,286	1	2421	<b>長期負債：</b>				
	164,724	43	236,121	58	2810	長期借款(附註四(七))	10,354	3	14,851	3
<b>長期股權投資(附註四(四))：</b>						<b>其他負債：</b>				
142101 採權益法評價之長期投資	65,686	17	14,556	3		應計退休金負債及其他(附註四(八)及四(十))	4,892	1	11,645	3
142102 採成本法評價之長期投資	10,680	3	10,680	3		<b>負債合計</b>	187,453	49	205,402	50
	76,366	20	25,236	6	3110	<b>股東權益(附註四(九))：</b>				
1440 <b>其他金融資產-非流動(附註四(二))</b>	16,479	4	5,774	1		普通股股本	529,360	138	246,080	60
<b>固定資產(附註四(五)及六)：</b>						資本公積：				
1501 土地	62,400	16	62,400	15	3210	資本公積-發行溢價	-	-	1,396	1
1521 建築物	62,286	16	62,286	15	3261	資本公積-長期投資	597	-	597	-
1541 電腦設備	29,111	8	35,313	9			597	-	1,993	1
1561 運輸及辦公設備	19,992	5	23,424	6		<b>保留盈餘：</b>				
	173,789	45	183,423	45	3310	法定盈餘公積	8,081	2	8,081	2
15X9 減：累計折舊	(49,007)	(12)	(53,960)	(13)	3350	累積虧損	(339,989)	(89)	(53,841)	(13)
	124,782	33	129,463	32	3420	累積換算調整數	(331,908)	(87)	(45,760)	(11)
<b>其他資產：</b>							(2,614)	-	(58)	-
1860 遞延所得稅資產(附註四(十))	-	-	10,467	3		<b>股東權益合計</b>	195,435	51	202,255	50
1820 其他資產	537	-	596	-		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
	537	-	11,063	3						
<b>資產總計</b>	<b>\$ 382,888</b>	<b>100</b>	<b>407,657</b>	<b>100</b>		<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 382,888</b>	<b>100</b>	<b>407,657</b>	<b>100</b>

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	94年第一季		93年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 35,354	101	41,864	100
4190 減：銷貨退回及折讓	250	1	-	-
營業收入淨額	35,104	100	41,864	100
5110 銷貨成本	12,668	36	10,863	26
5910 營業毛利	22,436	64	31,001	74
營業費用：(附註十)				
6100 銷售費用	34,854	99	34,211	82
6200 管理費用	6,050	17	8,213	20
6300 研究發展費用	6,230	18	7,196	17
	47,134	134	49,620	119
營業淨損	(24,698)	(70)	(18,619)	(45)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	403	1	14	-
7480 其他收入	1,049	3	454	1
	1,452	4	468	1
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	1,105	3	1,328	3
7521 依權益法認列之投資損失淨額(附註三及四(四))	9,611	27	5,855	14
7630 減損損失(附註四(四))	15,475	44	-	-
7880 其他支出	571	2	994	2
	26,762	76	8,177	19
7900 稅前淨損	(50,008)	(142)	(26,328)	(63)
8100 所得稅費用(附註四(十))	-	-	-	-
9600 本期淨損	\$ (50,008)	(142)	(26,328)	(63)
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十一))	\$ (0.94)	(0.94)	(1.07)	(1.07)

(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

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	94年第一季	93年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨損	\$ (50,008)	(26,328)
調整項目：		
折舊及攤銷	1,664	2,462
提列呆帳及存貨呆滯損失	10,007	3,464
依權益法認列之投資損失淨額	9,611	5,855
減損損失	15,475	-
應收票據及帳款減少	6,847	24,513
存貨增加	(4,787)	(1,027)
其他金融資產—流動及其他流動資產減少(增加)	(85)	1,686
應付票據及帳款增加(減少)	3,039	(8,435)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	2,894	(711)
其他	1,634	(444)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<b>(3,709)</b>	<b>1,035</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資增加	(33,000)	-
其他應收關係人款增加	(9,822)	-
購置固定資產	(574)	(647)
其他	673	237
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(42,723)</b>	<b>(410)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
償還長期借款	(1,109)	(1,045)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,109)</b>	<b>(1,045)</b>
本期現金及銀行存款減少數	(47,541)	(420)
期初現金及銀行存款餘額	62,844	36,288
期末現金及銀行存款餘額	\$ 15,303	\$ 35,868
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 1,105	1,388
本期支付所得稅	\$ -	1
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	\$ 4,492	4,358

(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  
民國九十四年及九十三年三月三十一日  
(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。

本公司民國九十四年三月三十一日員工人數為184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)資產減損**

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

**(三)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，市價係指基金於資產負債表日淨值。

**(四)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。

**(五)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。

## 漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (六)長期股權投資

持有被投資公司表決權比例達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如被投資公司為未上市(櫃)公司，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，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

本公司及其具控制力之他公司共同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。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失時者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。第一季及第三季得不編製合併財務報表。

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。

### (七)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：3~8年

## 漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (八)遞延費用

軟體技術按合約可使用年限以三年平均分攤。

### (九)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。

### (十)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。

### (十一)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。

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。

### (十二)普通股每股虧損

普通股每股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

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年第一季認列採權益法評價之長期股權投資減損損失金額為15,475千元，致民國九十四年第一季淨損及每股虧損分別增加15,475千元及0.29元，請詳附註四(四)。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
開放型債券基金	\$ 33,000	-
市價總額	<u>\$ 33,054</u>	<u>-</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
應收票據	\$ 17,519	32,884
應收帳款	90,977	163,602
減：備抵呆帳	(33,656)	(25,249)
	<u>\$ 74,840</u>	<u>171,237</u>

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應收工程尾款計43,058千元(提列備抵呆帳21,529千元)，其中屬一年以上應收票據及帳款計35,058千元，減備抵呆帳19,929千元及長期應收票據及帳款未實現利息收入2,133千元後淨額計12,996千元，已轉列其他金融資產—非流動。

(三)存 貨

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
硬體商品	\$ 2,397	1,679
語言工具軟體商品	13,721	11,842
減：備抵存貨呆滯損失	(571)	-
	<u>\$ 15,547</u>	<u>13,521</u>
投保金額	<u>\$ 14,200</u>	<u>15,250</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)長期投資

	94.3.31		93.3.31	
	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 %	\$ 6,971	92 %	12,763
Netup International Corp. (Netup)	100 %	623	100 %	1,728
Silver Unicorn International Ltd. (Silver Unicorn)	50 %	29,060	-	-
漢康投資股份有限公司 (漢康投資)	100 %	43,074	-	-
e-Excellence Inc.(e-Excellence)	49 %	1,433	-	(320)
其 他		-	-	65
		81,161		14,236
加：長期投資貸項		-		320
		81,161		14,556
減：累計減損		(15,475)		-
小 計		65,686		14,556
採成本法評價者：				
日月知識股份有限公司 (日月知識)	15 %	2,500	15 %	2,500
大綜電腦系統股份有限公司 (大綜電腦)	1 %	1,180	1 %	1,180
寬華網路科技股份有限公司 (寬華網路)	7 %	7,000	7 %	7,000
小 計		10,680		10,680
		<b>76,366</b>		<b>25,236</b>

本公司為多角化經營，於民國九十三年十二月投資漢康投資52,000千元，持股比例100%。

本公司為建立產品銷售策略聯盟，於民國九十三年度投資Silver Unicorn 36,406千元，持股比例50%。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，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。

本公司民國九十四年及九十三年第一季依權益法認列之投資損失分別為9,611千元及5,855千元，係根據被投資公司自行結算之財務報表評價計列。

本公司評估部份採權益法評價之被投資公司其可回收金額低於帳面價值，民國九十四年第一季認列減損損失15,475千元，帳列營業外支出—減損損失項下。

(五)固定資產

民國九十四年及九十三年三月三十一日固定資產之投保金額分別為62,600千元及68,170千元。固定資產提供銀行借款之擔保，請參見附註六。

(六)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
擔保借款	\$ 39,000	39,000
信用借款	70,000	70,000
	<u>\$ 109,000</u>	<u>109,000</u>
未動支額度	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>3.10%~4.50%</u>	<u>3.50%~4.50%</u>

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>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
合作金庫	中長期週轉金90.5.4 ~97.5.4，按月攤還	\$ 14,846	19,209
減：一年內到期長期借款		(4,492)	(4,358)
		<u>\$ 10,354</u>	<u>14,851</u>

民國九十四年及九十三年第一季利率區間分別為3.15%~3.32%及3.50%~4.39%。長期借款已提供土地及建築物做為擔保品，請參見附註六。

民國九十四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：

<u>期限</u>	<u>金額</u>
94.04.01~95.03.31	\$ 4,492
95.04.01~96.03.31	4,652
96.04.01~97.03.31	4,817
97.04.01~97.05.04	885
	<u>\$ 14,846</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)退休金

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
本期認列退休金費用	\$ 1,194	1,557
期末勞工退休金準備金餘額	\$ 20,681	17,666
期末應計退休金負債	\$ 4,871	11,325
期末既得退休金給付	\$ -	-

(九)股東權益

1.股本

本公司於民國九十三年六月十五日股東常會及民國九十三年十月十五日股東臨時會決議採私募方式辦理現金增資，復於民國九十三年十一月二十二日董事會決議以每股3.5元發行新股28,328千股，增資基準日為民國九十三年十一月二十六日，業已辦妥變更登記。

本公司民國九十四年及九十三年三月三十一日額定股本均為600,000千元，每股面額10元，分為60,000千股。其中原包括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，經民國九十三年十月十五日股東臨時會決議修改為包括30,000千元員工認股權憑證額度。

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已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，合計得認購普通股2,460,000股，並於民國九十二年五月九日全數發行，發行情形如下：

	<u>94年第一季</u>				
	<u>94.3.31</u> 已發行 單位數	<u>94.1.1</u> 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期失效 單位數	<u>94.3.31</u> 流通在外 單位數
<u>發行日期</u>					
92.5.9	<u>2,460,000</u>	<u>2,160,000</u>	-	-	<u>2,160,000</u>
	<u>93年第一季</u>				
	<u>93.3.31</u> 已發行 單位數	<u>93.1.1</u> 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期失效 單位數	<u>93.3.31</u> 流通在外 單位數
<u>發行日期</u>					
92.5.9	<u>2,460,000</u>	<u>2,160,000</u>	-	-	<u>2,160,000</u>

## 漢康科技股份有限公司財務季報表附註(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。另本公司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

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季報表附註(續)

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：

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ -	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	1,378
	-	1,378
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加	(1,500)	(295)
虧損扣除增加	(3,781)	(4,020)
遞延所得稅資產備抵評價增加	14,013	5,499
呆帳超限數增加	(2,377)	(928)
依權益法認列之國外投資損失淨額增加	(2,402)	(1,464)
減損損失增加	(3,869)	-
其他	(84)	(170)
	-	(1,378)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)主要因下列項目產生之所得稅影響數產生：

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 31,448	25,122
虧損扣除	12,316	4,583
備抵呆帳超限	14,646	7,481
依權益法認列之國外投資損失	10,478	5,961
減損損失	3,869	-
退休金超限數	3,213	2,831
其他	1,548	402
	77,518	46,380
備抵評價	(72,556)	(30,765)
	4,962	15,615
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	(893)	(526)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 4,069</u>	<u>15,089</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,090	4,622
遞延所得稅資產(負債)—非流動	(21)	10,467
合計	<u>\$ 4,069</u>	<u>15,089</u>

本公司營利事業所得稅申報業經核定至民國九十一年度。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，截至民國九十四年三月三十一日止，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>最後扣除期限</u>	<u>金 額</u>
民國九十一年度	九十六年度	\$ 4,645(核定數)
民國九十三年度	九十八年度	29,495(估計數)
民國九十四年度	九十九年度	15,124(估計數)
		<u>\$ 49,264</u>

民國九十四年三月三十一日，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>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	研究與發展	\$ 8,451	6,091	民國九十四年度
條例第六條	及人才培訓			
"	"	10,515	10,515	民國九十五年度
"	"	7,348	7,348	民國九十六年度
"	"	5,994	5,994	民國九十六年度
"	"	1,500	1,500	民國九十八年度
		<u>\$ 33,808</u>	<u>31,448</u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
累積虧損	\$ (339,989)	(53,841)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,911	1,911

本公司截至民國九十四年及九十三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。

(十一)基本每股虧損

	<u>94年第一季</u>		<u>93年第一季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅前</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (50,008)	(50,008)	(26,328)	(26,328)
加權平均流通在外股數 (千股)	52,936	52,936	24,608	24,608
基本每股虧損(元)	\$ (0.94)	(0.94)	(1.07)	(1.07)

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

本公司並未投資衍生性金融商品。截至民國九十四年及九十三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。

	94.3.31		93.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
長期股權投資	\$ 76,366	-	25,236	-
其他金融資產－非流動	16,479	16,479	5,774	5,774
金融負債：				
長期借款	14,846	14,846	19,209	19,209

- 1.本公司之長期股權投資皆投資於非上市櫃公司股票，因其未於公開市場交易，實務上無法估計其公平價值。民國九十四年及九十三年三月三十一日長期投資之原始投資成本分別為137,583千元及49,177千元。
- 2.其他金融資產－非流動主要為長期應收票據及帳款，係以長期借款平均利率折算之現值為其公平價值。
- 3.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
e-Excellence	本公司採權益法評價之被投資公司
Silver Unicorn	本公司採權益法評價之被投資公司
華科材料科技股份有限公司(華科材料)	本公司間接投資採權益法評價之被投資公司
鞋美工業股份有限公司(鞋美工業)	本公司之法人監察人(於93.6.15選任)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

	94年第一季		93年第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
Silver Unicorn	\$ 100	-	-	-
鞋美工業	205	1	-	-
	<u>\$ 305</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司對關係人提供電腦軟體之設計與開發服務，其交易條件與一般客戶無顯著差異。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 應收票據及帳款

因上述銷售而產生之應收票據及帳款明細如下：

	94.3.31		93.3.31	
	金額	%	金額	%
Silver Unicorn	\$ 100	-	-	-
鞋美工業	5,439	7	2,698	2
備抵呆帳	(2,393)	-	-	-
	<u>\$ 3,146</u>	<u>7</u>	<u>2,698</u>	<u>2</u>

3. 資金融通

本公司為支應轉投資公司營運資金需求，將資金貸予e-Excellence及華科材料，年利率4%，並未取具擔保品。此項應收關係人款情形如下：

94年第一季

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
華科材料	\$ 10,000	10,000	7	7
e-Excellence	9,821	9,513	93	61
		<u>\$ 19,513</u>	<u>100</u>	<u>68</u>

六、抵質押之資產

科目	擔保標的	94.3.31	93.3.31
固定資產—土地	銀行借款及融資額度	\$ 62,400	62,400
固定資產—建築物	"	53,867	55,064
合計		<u>\$ 116,267</u>	<u>117,464</u>

七、重大承諾事項及或有事項：無。

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，使民國九十四年及九十三年三月三十一日帳載累積虧損分別增加3,571千元及2,104千元。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年第一季				93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		18,449	3,396	4,829	26,674	20,959	5,224	5,102	31,285
勞健保費用		1,223	249	315	1,787	1,551	347	380	2,278
退休金費用		823	156	215	1,194	1,045	258	254	1,557
其他用人費用		683	132	173	988	878	178	211	1,267
折舊費用		854	395	155	1,404	1,438	393	325	2,156
攤銷費用		167	68	25	260	122	24	160	306

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	其他應收關係人款	9,821	9,574	4%	-	轉投資公司營運資金需要	-	-	-	19,544	39,087
1	"	華科材料	"	10,007	10,007	"	-	"	-	-	-	"	"

註一：以不超過本公司淨值之百分之十為限。

註二：本公司資金貸與總額，以不超過本公司淨值百分之二十為限。

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/單位數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	開放型受益憑證：							
"	富邦吉祥一號債券基金	無	短期投資	1,568	20,000	-	20,044	-
"	永昌鳳翔債券基金	"	"	543	8,000	-	8,006	-
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	"	446	5,000	-	5,004	-
	小 計				33,000			-
	股票：							
"	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	65,686	-	非上市(櫃)公司不適用	註
"	大綜電腦	採成本法評價之被投資公司	"	112	1,180	1%	"	-
"	日月知識	"	"	250	2,500	15%	"	-
"	寬華網路	"	"	700	7,000	7%	"	-
	合 計				76,366			
					\$ 109,366			

註：請詳附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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	上海市普陀區	設計及開發電腦軟體	33,867 (USD1,000)	33,867 (USD1,000)	-	92%	6,971	(2,906)	(2,673)	
"	Netup	英屬維京群島	海外控股	3,515 (USD100)	3,515 (USD100)	100	100%	623	(805)	(805)	
"	Silver Unicorn	英屬維京群島	海外控股	36,406 (USD480)	16,018 (USD480)	1,080	50%	29,060	(1,813)	(907)	
"	漢康投資	台北市	投資公司	52,000	52,000	5,200	100%	43,074	(7,700)	(7,700)	
"	e-Excellence	汶萊	海外控股	-	-	588	49%	1,433	(2,878)	2,474	註一
"	南京漢邦科技發展有限公司 (南京漢邦)	南京市白下區	設計及開發電腦軟體	1,115 (USD40)	1,115 (USD40)	-	20%	-	-	-	"
	累計減損							(15,475)			
	小計							65,686			
Netup	上海漢康	上海市普陀區	設計及開發電腦軟體	3,315	3,315 (USD100)	-	8%	623	(2,906)	(805)	
Silver Unicorn	廣州艾麟管理軟件有限公司 (廣州艾麟)	廣州市番禺區	設計及開發電腦軟體	7,342 (USD220)	7,342 (USD220)	-	100%	3,974	(981)	(981)	
漢康投資	華科材料科技股份有限公司 (華科材料)	新竹市	電子零組件製造	52,000	52,000	4,000	43%	43,073	(15,454)	(7,701)	註一
e-Excellence	一等一科技(深圳)有限公司 (一等一科技)	廣東省深圳市	設計及開發電腦軟體	9,908 (USD300)	9,908 (USD300)	-	100%	6,780	(892)	(892)	

註一：未具控制力。

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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(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	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	上海漢康	Netup與漢康科技共同持股100%之子公司	長期股權投資	-	USD\$20千元	8%	不適用	-
e-Excellence	一等一科技	100%持有之子公司	"	-	USD\$215千元	100%	"	-
Silver Unicorn 漢康投資	廣州艾麟 華科材料	" 採權益法評價之被投資公司	" "	- 4,000	USD\$126千元 43,073	100% 43%	" "	- -

(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	設計及開發電腦 軟體	6,306 (USD200)	(註1)	1,261 (USD40)	-	-	1,261 (USD40)	20%	-	-	-
上海漢康	"	40,989 (USD1,300)	(註 1、註 2及註 3)	34,683 (USD1,100)	-	-	34,683 (USD1,100)	100%	(2,901) (USD92)	7,567 (USD240)	-
一等一科技	"	9,459	(註2)	4,635 (USD147)	-	-	4,635 (USD147)	49%	(441) (USD14)	3,311 (USD105)	-
廣州艾麟	"	6,937 (USD220)	(註2)	3,468 (USD110)	-	-	3,468 (USD110)	50%	(473) (USD15)	1,986 (USD63)	-

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
44,047 (USD1,397千元)	64,952 (USD2,060千元)	80,000

註：新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。