

股票代碼：5205

漢康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年六月三十日
(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、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~20
(五)關係人交易	20~21
(六)抵質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其 他	21~22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23~24
3.大陸投資資訊	24
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	24
(十二)部門別財務資訊	24

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及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。列入上開合併財務報表之部份子公司未經本會計師核閱，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表就該子公司部份及附註十一、(二)之相關資訊之核閱結果，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國九十四年六月三十日之資產總額為106,867千元，占合併資產總額之22%；民國九十四年上半年度之營業收入淨額為0千元。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

漢康科技股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，其民國九十四年六月三十日之資產總額為85,071千元，占合併資產總額之17%，負債總額為27,294千元，占合併負債總額之10%；暨民國九十四年上半年度之營業收入淨額合計為11,542千元，占合併營業收入淨額之11%，稅後純損總額為8,826千元，占合併稅後純損之9%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。此外，如附註四之(五)所述，民國九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資為1,281千元，民國九十四年上半年度依權益法認列之投資損失為4,920千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一、(二)「轉投資事業相關資訊」係由該等子公司及被投資公司所提供，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及其他會計師查核報告，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務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。

漢康科技股份有限公司於民國九十四年首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會規定，首次公開半年度合併財務報表，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 羅 瑞 蘭
何 麗 娟

原證期會核 台財證(六)第0930104860號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十四年八月十九日

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及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產			金 額	%	負債及股東權益			金 額	%	
流動資產：					流動負債：					
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$	39,239	8	2100	短期借款(附註四(八))	\$	109,000	22	
1110	短期投資(附註四(二))		18,000	4	2272	一年內到期長期借款(附註四(九))		4,531	1	
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(三)及五)		84,851	17	2140	應付票據及帳款		69,982	14	
1180	其他應收關係人款(附註五)		7,043	1	2170	應付費用及其他流動負債(附註五)		35,919	8	
1190	其他金融資產—流動		18,218	4	2220	待處分子公司之負債		7,166	1	
1210	存貨(附註四(四))		16,087	3	2263	預收收入		17,738	4	
1250	待處分子公司之資產(附註五)		7,767	2				244,336	50	
1260	預付費用及其他流動資產(附註四(十二))		14,523	3						
			205,728	42	2421	長期負債：		9,197	2	
	長期股權投資(附註四(五))：					長期借款(附註四(九))				
142101	採權益法評價之長期投資		1,281	-	2268	其他負債：		18,330	3	
142102	採成本法評價之長期投資		10,680	2	2810	子公司預收股款		5,500	1	
			11,961	2		應計退休金負債及其他(附註四(十)及四(十二))		23,830	4	
1440	其他金融資產—非流動(附註四(三))		18,297	4				277,363	56	
	固定資產(附註四(六)及六)：					負債合計				
1501	土地		62,400	13	3110	股東權益(附註四(十一))：		264,680	54	
1521	建築物		62,286	13		普通股股本				
1531	機器設備		60,823	12	3310	保留盈餘：		8,081	2	
1571	其他設備		42,073	9	3350	法定盈餘公積		(112,083)	(23)	
			227,582	47		累積虧損		(104,002)	(21)	
15X9	減：累計折舊		(52,646)	(11)	3420	累積換算調整數		(2,434)	-	
1600	減：累計減損		(83)	-	3610	少數股權		53,440	11	
1610	加：預付設備款		9,008	2		股東權益合計		211,684	44	
			183,861	38		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1720	無形資產(附註四(七))		45,795	9						
	其他資產：					負債及股東權益總計		\$	489,047	100
1820	遞延費用及其他		23,405	5						
	資產總計		\$	489,047	100					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	金 額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 105,277	104
4190 減：銷貨退回及折讓	3,610	4
營業收入淨額	101,667	100
5110 銷貨成本	41,609	41
5910 營業毛利	60,058	59
營業費用：(附註十)		
6100 銷售費用	63,844	63
6200 管理費用	54,436	53
6300 研究發展費用	26,416	26
營業淨損	(84,638)	(83)
營業外收入及利益：		
7110 利息收入(附註五)	767	-
7480 其他收入(附註四(八))	2,241	2
	3,008	2
營業外費用及損失：		
7510 利息支出	2,154	2
7521 依權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	4,920	5
7630 減損損失(附註四(五)、(六)及(七))	13,768	14
7880 其他支出	958	1
	21,800	22
7900 稅前淨損	(103,430)	(103)
8100 所得稅費用(附註四(十一))	5	-
9600 合併總損失	<u>\$ (103,435)</u>	<u>(103)</u>
歸屬予：		
9601 母公司股東	\$ (79,268)	(79)
9602 少數股權淨損	(24,167)	(24)
	<u>\$ (103,435)</u>	<u>(103)</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十三))	<u>\$ (2.99)</u>	<u>(2.99)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四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		累積換算 調 整 數	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	累積虧損			
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 529,360	597	8,081	(289,981)	(1,733)	14,932	261,256
減資彌補虧損	(264,680)	-	-	264,680	-	-	-
長期股權投資按權益法調整資本公積 及累積盈虧	-	(597)	-	(7,514)	-	-	(8,111)
九十四年上半年度合併總損失	-	-	-	(79,268)	-	(24,167)	(103,435)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	(701)	-	(701)
少數股權首次併入影響數	-	-	-	-	-	39,455	39,455
少數股權增加	-	-	-	-	-	23,220	23,220
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 264,680	-	8,081	(112,083)	(2,434)	53,440	211,684

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

合併淨損 \$ (79,268)

調整項目：

少數股權淨損 (24,167)

折舊及攤銷 17,423

提列呆帳及存貨呆滯損失 14,387

依權益法認列之投資損失淨額 4,920

減損損失 13,768

應收帳款及票據增加 (6,945)

存貨增加 (5,602)

其他金融資產—流動及其他流動資產增加 (24,752)

應付票據及帳款增加 54,926

應付費用及其他流動負債增加 18,758

其他 (5,452)

營業活動之淨現金流出 (22,004)

投資活動之現金流量：

購置固定資產 (34,699)

遞延費用增加 (7,439)

短期投資增加 (18,000)

長期股權投資增加 (9,137)

其他應收關係人款(資金融通)減少 2,716

其他 (5,427)

投資活動之淨現金流出 (71,986)

融資活動之現金流量：

償還長期借款 (2,227)

少數股權增加 23,220

融資活動之淨現金流入 20,993

子公司首次併入影響數

匯率影響數 18,392

本期現金及銀行存款增加數 376

期初現金及銀行存款餘額 (54,229)

期末現金及銀行存款餘額 93,468

現金流量資訊之補充揭露： \$ 39,239

本期支付利息 \$ 2,138

本期支付所得稅 \$ 1,033

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 \$ 4,531

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

漢康科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年六月三十日
(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。本公司股票自民國九十年五月十四日起於櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

Netup International Corp. (以下簡稱Netup) 於民國八十七年設立於英屬維京群島(BVI)。截至民國九十四年六月三十日止，Netup實收資本額為美金100千元。

上海漢康管理軟件有限公司(以下簡稱上海漢康)成立於民國八十七年十月十三日。截至民國九十四年六月三十日止，上海漢康實收資本額為美金1,100千元。

Silver Unicorn International Ltd.(以下簡稱Silver Unicorn)於民國九十三年設立於BVI。截至民國九十四年六月三十日止，Silver Unicorn實收資本額為美金2,160千元。另，Silver Unicorn 100%持有之廣州艾麟管理軟件有限公司(以下簡稱廣州艾麟)成立於民國九十三年五月十九日。截至民國九十四年六月三十日止，廣州艾麟實收資本額為美金423千元。

漢康投資股份有限公司(以下簡稱漢康投資)成立於民國九十三年十一月十六日。截至民國九十四年六月三十日止，漢康投資實收資本額為新台幣78,000千元。另，漢康投資持股53%之華科材料科技股份有限公司(以下簡稱華科材料)成立於民國九十三年六月二十三日。截至民國九十四年六月三十日止，華科材料實收資本額為113,333千元。另，華科材料持股100%之鍊摠科技股份有限公司(以下簡稱鍊摠科技)成立於民國九十一年八月，截至民國九十四年六月三十日止，鍊摠科技實收資本額為10,000千元。

民國九十四年六月三十日，合併公司員工人數計有409人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併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)合併財務報表編製基礎

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，編製合併報表。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十三年度合併編製主體原為本公司、Netup、Silver Unicorn、上海漢康及漢康投資。民國九十四年度起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及第七號「合併財務報表」，該等公報規定具控制能力之被投資公司均應納入合併財務報表編製主體。

民國九十四年上半年度列入財務報表合併主體之子公司及本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股%	說明
本公司	Netup	一般投資業	100%	-
本公司及Netup	上海漢康	從事電腦軟體設計、開發、銷售及提供諮詢顧問	100%	-
本公司	Silver Unicorn	一般投資業	50%	Silver Unicorn 於民國94年4月以每股美金1元發行新股600千股。
"	漢康投資	一般投資業	100%	漢康投資於民國94年4月以每股10元發行新股2,600千股。
Silver Unicorn	廣州艾麟	從事電腦軟體設計、開發銷售及提供諮詢顧問服務業務	50%	廣州艾麟於民國94年4月增加實收資本美金203千元。
漢康投資	華科材料	從事熱導管、熱傳傳組、及散熱系之研究、開發、生產及銷售	53%	華科材料於民國94年4月以每股13元，發行新股2,000千股。
華科材料	鍊摠科技	從事電子材設備之批發業務	53%	-

本公司與以上列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併報表中銷除。投資成本與子公司股權淨值間之差額，若無法分析產生之直接原因者，於編製合併財務報表時列為合併借項，按五年平均攤銷。另，本公司預計於資產負債表日後十二個月內出售Netup及上海漢康，其資產及負債於合併報表列於待處分子公司資產及負債。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以功能性貨幣為記帳單位。所有以非功能性貨幣計值之交易，均依交易日匯率換算入帳，期末就非功能性貨幣之資產負債項目，依資產負債表日之匯率評估帳列餘額。因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)資產減損

本公司自民國九十四年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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)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。

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。

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。

對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，若合併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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

(八)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.機器設備：3~8年
- 3.其他設備：3~8年

(九)遞延費用

軟體技術按合約可使用年限及估計使用年限較短者為攤銷年限，採直線法計提，攤銷年限為三至五年。

(十)無形資產

係股東以專門技術作價之投資，按五年平攤銷。

(十一)收入之認列

銷售合併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。

(十二)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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

華科材料係因財務會計準則公報第七號修訂而應於九十四年度納入編製合併報表之子公司，依會計研究發展基金會94.4.4基秘字第098號函釋示，預計於九十四年十二月三十一日完成退休金精算，並於該日按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理。

Netup、Sliver Unicorn、漢康投資及鍊摠科技員工由合併公司人員兼任，故無須訂定退休金辦法。上海漢康及廣州艾麟係依據中國大陸政府規定，採確定提撥退休辦法，按核定職工薪資之法定比例提列基本養老保險費並認列為當年度費用。

(十三)所得稅

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、漢康投資、華科材料及鍊摠科技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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十四)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、與減資彌補虧損之股數，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十四年一月一日起，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」，民國九十四年上半年度認列資產減損損失合計13,768千元，包括認列採權益法評價之長期股權投資2,054千元、待處分子公司5,376千元、固定資產及無形資產6,338千元，致民國九十四年上半年度合併淨損及每股虧損分別增加13,768千元及0.52元，請詳附註四(五)、(六)及(七)。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>94.6.30</u>
現金及零用金	\$ 265
銀行存款	<u>38,974</u>
	<u>\$ 39,239</u>

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)短期投資

	94.6.30
開放型債券基金	\$ <u>18,000</u>
市價總額	\$ <u>18,089</u>

(三)應收票據及帳款

	94.6.30
應收票據	\$ 13,944
應收帳款	<u>107,534</u>
	121,478
減：備抵呆帳	<u>(36,627)</u>
	\$ <u>84,851</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。本公司因上述工程產生之應收工程尾款計43,058千元(提列備抵呆帳25,835千元)，其中一年以上應收票據及帳款計35,058千元，減備抵呆帳21,035千元及長期應收票據及帳款未實現利息收入1,839千元後淨額計12,184千元，帳列其他金融資產－非流動。

(四)存 貨

	94.6.30
硬體商品	\$ 341
語言工具軟體商品	<u>16,317</u>
	16,658
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(571)</u>
	\$ <u>16,087</u>
投保金額	\$ <u>16,658</u>

(五)長期投資

	94.6.30	
	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>
採權益法評價者：		
e-Excellence Inc. (e-Excellence)	49%	\$ 3,335
減：累計減損		<u>(2,054)</u>
小 計		<u>1,281</u>
採成本法評價者：		
日月知識股份有限公司(日月知識)	15%	2,500
大綜電腦系統股份有限公司(大綜電腦)	1%	1,180
寬華網路科技股份有限公司(寬華網路)	7%	<u>7,000</u>
小 計		<u>10,680</u>
		\$ <u>11,961</u>

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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，持股比例為49%，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。本公司另於九十四年五月依持股比例認購e-Excellence現金增資所發行之新股9,137千元。

合併公司民國九十四年上半年度依權益法認列之投資損失為4,920千元，係根據被投資公司自行結算(未達經會計師查核標準)之財務報表評價計列。

本公司評估採權益法評價之被投資公司e-Excellence其可回收金額低於帳面價值，民國九十四年上半年度認列減損損失2,054千元，帳列營業外支出—減損損失項下。

(六)固定資產

合併公司民國九十四年上半年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，採用資產使用價值評估其可回收金額，予以認列減損損失83千元，帳列營業外支出—減損損失項下。此項減損損失所影響之資產類別主要為機器設備。

民國九十四年六月三十日合併公司固定資產之投保金額為62,600千元。固定資產提供銀行借款之擔保，請參見附註六。

(七)無形資產

係華科材料及Silver Unicorn之熱導管及軟體專業技術，由股東以技術作價抵繳股款，按五年攤銷，民國九十四年六月三十日未攤銷餘額分別為19,167千元及32,883千元，其中屬Silver Unicorn之軟體專業技術，於民國九十四年上半年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，採用資產使用價值評估其可回收金額，予以認列無形資產減損損失計6,255千元，帳列營業外支出—減損損失項下。

(八)短期借款

借款性質	94.6.30
擔保借款	\$ 44,000
信用借款	65,000
	<u>\$ 109,000</u>
未動支額度	<u>\$ 20,000</u>
利率區間	<u>3.10%~4.50%</u>

短期借款之擔保品為土地及建築物，請參見附註六。

(九)長期借款

貸款機構	契約期間	94.6.30
合作金庫	中長期週轉金	
	90.5.4~97.5.4，按月攤還	\$ 13,728
減：一年內到期長期借款		<u>(4,531)</u>
		<u>\$ 9,197</u>

民國九十四年上半年度利率區間為3.15%~3.32%。長期借款已提供土地及建築物做為擔保品，請參見附註六。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四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：

期 限	金 額
94.07.01~94.06.30	\$ 4,531
95.07.01~96.06.30	4,692
96.07.01~97.05.04	4,505
	<u>\$ 13,728</u>

(十)退休金

	94年上半年度
本公司本期認列退休金費用	<u>\$ 2,388</u>
	<u>94.6.30</u>
本公司期末勞工退休金準備金餘額	<u>\$ 21,327</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 5,418</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>

上海漢康及廣州艾麟依註冊國法律，採確定提撥制認列為退休金費用，民國九十四年上半年度認列之養老保險費分別為161千元及16千元。

華科材料係因財務會計準則公報第七號修訂，應於九十四年度納入編製合併報表之子公司，依會計研究發展基金會94.4.4基祕字第098號函釋示，預計於九十四年十二月三十一日完成退休金精算，並於該日按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理。華科材料尚未結束創業期間，九十四年上半年度未提撥退休金費用。

(十一)股東權益

1.股 本

本公司於民國九十四年五月六日股東常會決議減少股本264,680千元以彌補累積虧損，並經董事會決議以民國九十四年六月三十日為減資基準日。上述減資案經金管會核准並於民國九十四年七月十五日完成法定變更登記，減資後實收資本額為264,680千元。

本公司民國九十四年六月三十日額定股本為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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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>發行日期</u>	<u>94年上半年度</u>				<u>94.6.30 流通在外 單位數</u>
	<u>94.6.30 已發行 單位數</u>	<u>94.1.1 流通在外 單位數</u>	<u>本期發行 單位數</u>	<u>本期失效 單位數</u>	
92.5.9	<u>2,460,000</u>	<u>2,160,000</u>	<u>-</u>	<u>150,000</u>	<u>2,010,000</u>

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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)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

本公司、漢康投資、華科材料及鍊摠科技之營利事業所得稅稅率為百分之二十五。Netup及Silver Unicorn為設立於BVI之公司，其所得來源均屬BVI境外且未於當地業，依當地國際商業公司法之規定，境外所得全部免稅。上海漢康及廣州艾麟係設立於中國大陸之外商投資企業，企業經營期在十年以上，依中國大陸外資企業所得稅法之規定，自開始獲利之年度(扣除前期虧損後，申報有應納所得稅年度)起，兩免三減半，即第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年至第五年減半徵收營利事業所得稅。惟實際經營業務不滿十年者，應補繳已免繳、減徵之營利事業所得稅，截至民國九十四年上半年度，上海漢康及廣州艾麟尚未獲利。合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5
遞延所得稅費用：	
投資抵減增加	(2,240)
虧損扣除增加	(8,948)
遞延所得稅資產備抵評價增加	26,436
呆帳超限數增加	(3,374)
依權益法認列之國外投資損失淨額增加	(8,356)
減損損失增加	(3,442)
其他	(76)
	-
所得稅費用	<u>\$ 5</u>

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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>94.6.30</u>
遞延所得稅資產：	
投資抵減	\$ 32,188
虧損扣除	30,139
備抵呆帳超限	15,643
依權益法認列之投資損失	16,432
減損損失	3,442
退休金超限數	3,350
其他	<u>1,345</u>
	102,539
備抵評價	<u>(97,638)</u>
	4,901
遞延所得稅負債：	
國外投資損失準備	<u>(893)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 4,008</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,090
遞延所得稅資產(負債)—非流動	<u>(82)</u>
合計	<u>\$ 4,008</u>

本公司及鍊摠科技營利事業所得稅申報業經核定至民國九十一年度。漢康投資及華科材料於民國九十三年成立，所得稅均尚未經國稅局核定。

依所得稅法規定，公司經稅捐稽徵機關核定之虧損可用以扣除以後五年度之課稅所得，截至民國九十四年六月三十日止，合併公司尚可扣除之虧損餘額及扣除期限如下：

虧損年度	最後扣除期限	金額		
		本公司	華科材料	合計
民國九十一年度	九十六年度	\$ 4,645	-	4,645(核定數)
民國九十三年度	九十八年度	36,473	19,288	55,761(申報數)
民國九十四年度	九十九年度	<u>18,365</u>	<u>41,784</u>	<u>60,149(估計數)</u>
		<u>\$ 59,483</u>	<u>61,072</u>	<u>120,555</u>

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年六月三十日，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：

抵減項目	抵減項目	可抵減總額	未抵減稅額	最後可抵減年度
促進產業升級 條例第六條	研究與發展 及人才培訓	\$ 8,451	6,091	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
"	"	5,362	5,362	民國九十七年度
"	"	2,872	2,872	民國九十八年度
		<u>\$ 34,548</u>	<u>32,188</u>	

本公司兩稅合一相關資訊：

	94.6.30
累積虧損	<u>\$ (112,083)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,935</u>

本公司截至民國九十四年六月三十日止為累積虧損，故無盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率。

(十三)基本每股虧損

	94年上半年度	
	稅前	稅後
合併淨損	\$ (79,263)	(79,268)
加權平均流通在外股數(千股)	26,468	26,468
基本每股虧損(元)	<u>\$ (2.99)</u>	<u>(2.99)</u>

(十四)金融商品相關資訊

合併公司並未投資衍生性金融商品。民國九十四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。

	94.6.30	
	帳面價值	公平價值
金融資產：		
長期股權投資	\$ 11,961	-
其他金融資產－非流動	18,297	18,297
金融負債：		
長期借款	13,728	13,728

1. 合併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。民國九十四年六月三十日長期投資之原始投資成本為19,817千元。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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	與合併公司之關係
e-Excellence	本公司採權益法評價之被投資公司
吳振昌先生	Silver Unicorn之董事長
梁素美女士	Silver Unicorn之董事長之配偶
柳中岡先生	上海漢康之董事長
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年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%
鞋美工業	\$ 516	1

合併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。

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：

	94.6.30	
	金額	%
鞋美工業	\$ 3,063	4
備抵呆帳	(270)	(1)
	\$ 2,793	3

3.資金融通

合併公司民國九十四年上半年度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。此項應收關係人款情形如下：

關係人名稱	94年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	當期利息收入淨額	期末應收利息
e-Excellence	\$ 9,821	-	130	-

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司因資金需求向關係人無息融通資金，列為其他流動負債，民國九十四年上半年度情形如下：

<u>94年上半年度</u>		
<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
吳振昌先生	\$ 741	741
梁素美女士	396	396
柳中岡先生	543	328
	<u>\$ 1,680</u>	<u>1,465</u>

4.其 他

本公司民國九十四年上半年度代墊e-Excellence薪資等各項費用，九十四年六月三十日尚未收取金額為7,043千元。

六、抵質押之資產

<u>科 目</u>	<u>擔保標的</u>	<u>94.6.30</u>
固定資產－土地	銀行借款及融資額度	\$ 62,400
固定資產－建築物	"	53,568
合 計		<u>\$ 115,968</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，使民國九十四年上半年度帳載之累積虧損增加3,517千元。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度			合計
		屬於推銷費用者	屬於管理費用者	屬於研發費用者	
用人費用					
薪資費用		33,008	25,110	10,603	68,721
勞健保費用		2,081	1,079	610	3,770
退休金費用		1,683	466	416	2,565
其他用人費用		2,053	256	334	2,643
折舊費用		2,057	3,506	304	5,867
攤銷費用		319	11,189	48	11,556

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	-	4%	-	轉投資公司營運資金需要	-	-	-	15,824	31,649
1	"	華科材料	"	10,000	-(註三)	"	-	"	-	-	-	"	"

註一：以不超過本公司之淨值之百分之十為限。

註二：本公司資金貸與總額，以不超過本公司之淨值百分之二十為限。

註三：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	784	10,000	-	10,056	-
"	永昌鳳翔債券基金	"	"	543	8,000	-	8,033	-
	小計				18,000		18,089	-
"	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	-	70,247	-	非上市(櫃)公司不適用	註一 註二
"	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				80,927			
					\$ 98,927			

註一：請詳附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

註二：左列交易中，本公司對併入合併主體之期末持有有價證券交易情形，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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.合併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	Silver Unicorn	英屬維京群島	海外控股	36,406	16,018 (USD480)	1,080	50%	28,565	(2,957)	(1,478)	註一
"	漢康投資	台北市	投資公司	78,000	52,000	7,800	100%	46,740	(21,923)	(21,923)	"
"	e-Excellence	汶萊	海外控股	9,137	-	882	49%	3,335	(13,343)	(4,920)	註二
"	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							(8,393)			
	小計							70,247			
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	13,757 (USD423)	7,342 (USD220)	-	100%	9,934	(1,448)	(1,448)	註一
漢康投資	華科材料	新竹市	電子零組件製造	78,000	52,000	6,000	53%	46,740	(42,189)	(21,923)	"
華科材料	鍊摠科技	新竹市	電子材料設備之批發	10,000	10,000	1,000	100%	4,657	(406)	(406)	"
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	19,710 (USD610)	9,908 (USD300)	-	100%	15,189	(2,375)	(2,375)	

註一：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。
 註二：未具控制力。

2.合併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：

單位：新台幣千元

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	資金貸與總限額
										名稱	價值		
1	鍊摠科技	華科材料	其他應收關係人款	4,610	4,610 (註)	-	-	營運資金需要	-	-	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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	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	
e-Excellence	一等一科技	100%持有之子公司	長期股權投資	-	USD\$480千元	100%	不適用	-
Silver Unicorn	廣州艾麟	"	"	-	USD\$314千元	100%	"	註一
漢康投資	華科材料	採權益法評價之被投資公司	"	6,000	46,740	53%	"	"
華科材料	鍊摠科技	"	"	1,000	4,657	100%	"	"

註一：左述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

3. 合併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	6,324 (USD200)	(註1)	1,265 (USD40)	-	-	1,265 (USD40)	20%	-	-	-
上海漢康	"	41,103 (USD1,300)	(註 1、註2 及註 3)	34,780 (USD1,100)	-	-	34,780 (USD1,100)	100%	(9,897) (USD453)	601 (USD19)	-
一等一科技	"	19,287	(註2)	4,648 (USD147)	4,806	-	9,454 (USD299)	49%	(1,170) (USD37)	7,399 (USD234)	-
廣州艾麟	"	13,374 (USD423)	(註2)	3,478 (USD110)	3,193	-	6,671 (USD211)	50%	(727) (USD23)	4,964 (USD157)	-

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
52,170 (USD1,650千元)	59,410 (USD1,879千元)	80,000

註：新台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Silver Unicorn	1	營業收入	250	售價與一般客戶無顯著差異	0.25%
"	"	華科材料	1	利息收入	35	依本金4%計息	0.03%
1	鍊摠科技	華科材料	3	其他應收關係人款	4,610	未計息資金融通	0.94%

註一、編號之填寫方式如下：
 1.0代表母公司。
 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 註二、與交易人之關係種類標示如下：
 1.母公司對子公司。
 2.子公司對母公司。
 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：無。