

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九月三十日
(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、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	7~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~17
(五)關係人交易	18~19
(六)抵質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其 他	19~20
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20
2.轉投資事業相關資訊	21~22
3.大陸投資資訊	22
(十二)部門別財務資訊	22

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九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年前三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。

如財務季報表附註四(三)所述，漢康科技股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為73,906千元及25,823千元，其相關之民國九十四年及九十三年前三季投資損失淨額分別為42,566千元及11,311千元，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。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 羅 瑞 蘭
何 麗 娟

原證期會核 台財證六字第0930104860號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十四年十月二十四日

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

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.9.30		93.9.30		資產總計	94.9.30		93.9.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：									
1100 現金及銀行存款	\$ 8,871	3	38,639	11					
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(一)及五)	57,891	18	78,871	23	2100 短期借款(附註四(五))	\$ 109,000	34	109,000	31
1180 其他應收關係人款(附註五)	7,041	2	12,099	3	2272 一年內到期長期借款(附註四(六))	4,571	1	4,435	1
1190 其他金融資產-流動	12,009	3	944	-	2140 應付票據及帳款	15,863	5	8,572	2
1210 存貨淨額(附註四(二))	15,345	5	12,418	4	2170 應付費用及其他流動負債	16,724	5	20,229	6
1260 遞延所得稅資產及其他流動資產(附註四(三)及四(九))	5,695	2	6,350	2	2263 預收收入	16,330	5	21,141	6
						162,488	50	163,377	46
	106,852	33	149,321	43	2421 長期負債：				
長期股權投資： (附註四(三))					長期借款(附註四(六))	8,031	2	12,614	4
142101 採權益法評價之長期投資	73,906	23	25,823	7	2810 其他負債：				
142102 採成本法評價之長期投資	10,680	3	10,680	3	應計退休金負債及其他(附註四(七)及四(九))	5,693	2	12,738	4
	84,586	26	36,503	10					
1440 其他金融資產-非流動 (附註四(一)及六)	9,339	3	27,873	8		176,212	54	188,729	54
					負債合計				
固定資產： (附註四(四)及六)					股東權益： (附註四(八))				
1501 土地	62,400	19	62,400	18	3110 普通股股本	264,680	82	246,080	70
1521 建築物	62,286	19	62,286	18	資本公積：				
1541 電腦設備	29,370	9	33,405	9	資本公積-發行溢價	-	-	1,396	-
1561 運輸及辦公設備	20,724	7	24,195	7	資本公積-長期投資	10,296	3	597	-
	174,780	54	182,286	52		10,296	3	1,993	-
15X9 減：累計折舊	(50,664)	(16)	(55,147)	(16)	保留盈餘：				
	124,116	38	127,139	36	法定盈餘公積	8,081	2	8,081	2
					累積虧損	(133,534)	(41)	(95,395)	(26)
其他資產：						(125,453)	(39)	(87,314)	(24)
1860 遞延所得稅資產(附註四(九))	-	-	8,852	3	3420 累積換算調整數	(555)	-	711	-
1820 其他資產	287	-	511	-	股東權益合計	148,968	46	161,470	46
					重大承諾事項及或有事項 (附註七)				

(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

資產負債表

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

負債及股東權益總計	\$	<u>325,180</u>	<u>100</u>	<u>350,199</u>	<u>100</u>
-----------	----	----------------	------------	----------------	------------

負責人：

經理人：

(請詳閱後附財務季報表附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 135,909		127,634	
4190 減：銷貨退回及折讓	3,035	2	38	-
營業收入淨額	132,874	100	127,596	100
5110 銷貨成本	53,578	40	26,396	21
5910 營業毛利	79,296	60	101,200	79
營業費用：(附註十)				
6100 銷售費用	88,735	67	111,788	88
6200 管理費用	18,024	14	22,295	16
6300 研究發展費用	16,447	12	19,442	15
營業淨損	(43,910)	(33)	(52,325)	(40)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	1,100	1	199	-
7480 其他收入	2,143	1	1,366	1
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	3,212	3	3,648	3
7521 依權益法認列之投資損失淨額(附註三及四(三))	42,566	32	11,311	9
7630 減損損失(附註三及四(三))	13,768	10	-	-
7880 其他支出	502	-	934	1
稅前淨損	(100,715)	(76)	(66,653)	(52)
8100 所得稅費用(附註四(九))	5	-	1,228	1
9600 本期淨損	\$ (100,720)	(76)	\$ (67,881)	(53)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十))	\$ (3.81)	(3.81)	(2.71)	(2.76)
基本每股虧損-追溯調整(元)			\$ (2.52)	(2.56)

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (100,720)	(67,881)
調整項目：		
折舊及攤銷	4,612	6,938
提列呆帳及存貨呆滯損失	24,599	21,201
依權益法認列之投資損失淨額	42,566	11,311
減損損失	13,768	-
應收票據及帳款減少	16,532	72,195
存貨減少(增加)	(4,860)	76
其他金融資產一流動及其他流動資產減少(增加)	(10,253)	12,423
應付票據及帳款增加(減少)	816	(25,466)
應付費用及其他流動負債增加	1,993	172
預收收入增加(減少)	(5,341)	542
其他	(69)	2,403
營業活動之淨現金流入(出)	(16,357)	33,914
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(35,137)	(16,018)
其他應收關係人款(增加)減少	2,718	(10,343)
購置固定資產	(2,225)	(2,403)
其他	381	406
投資活動之淨現金流出	(34,263)	(28,358)
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	(3,353)	(3,205)
融資活動之淨現金流出	(3,353)	(3,205)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(53,973)	2,351
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	\$ 8,871	38,639
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,216	3,712
本期支付所得稅	\$ 1,033	4
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	\$ 4,571	4,435

(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九月三十日
(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。

本公司民國九十四年九月三十日員工人數為179人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照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)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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)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。預期於資產負債表日後十二個月出售之股權投資，帳列待處分長期股權投資。

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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(七)遞延費用

軟體技術按合約可使用年限以三年平均分攤。

(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。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其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、利息成本、退休基金資產之預期報酬、過渡性淨資產、與退休金損益依員工平均剩餘服務年限二十四年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額百分之三提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(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。

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，

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

本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」，民國九十四年前三季認列採權益法評價之長期股權投資及待處分長期股權投資減損損失金額為13,768千元，致民國九十四年前三季淨損及每股虧損分別增加13,768千元及0.52元，請詳附註四(三)。

四、重要會計科目之說明

(一)應收票據及帳款

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應收票據	\$ 13,773	11,376
應收帳款	83,449	94,556
	97,222	105,932
減：備抵呆帳	(39,331)	(27,061)
	<u>\$ 57,891</u>	<u>78,871</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，民國九十四年九月三十日應收工程尾款計42,058千元(提列備抵呆帳33,646千元)，其中屬一年以上應收票據及帳款計36,058千元，減備抵呆帳28,846千元及長期應收票據及帳款未實現利息收入1,545千元後淨額計5,667千元，帳列其他金融資產－非流動。

(二)存 貨

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
硬體商品	\$ 907	737
語言工具軟體商品	15,009	11,681
	15,916	12,418
減：備抵存貨呆滯損失	(571)	-
	<u>\$ 15,345</u>	<u>12,418</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)

(三)長期投資

	94.9.30		93.9.30	
	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	9,545
			%	
Netup International Corp. (Netup)	-	-	100	1,466
			%	
Silver Unicorn International Ltd. (Silver Unicorn)	50	28,685	50	14,798
	%		%	
漢康投資股份有限公司 (漢康投資)	100	49,975	-	-
	%			
e-Excellence Inc.(e-Excellence)	49%	3,639	49%	14
		82,299		25,823
減：累計減損		(8,393)		-
小計		73,906		25,823
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
		84,586		36,503

本公司為多角化經營，分別於民國九十三年十二月及九十四年四月投資漢康投資52,000千元及26,000千元，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%。

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。本公司另於民國九十四年五月依持股比認購e-Excellence現金增資所發行之新股9,137千元。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年前三季依權益法認列之投資損失分別為42,566千元及11,311千元，係根據被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務季報表評價計列。

本公司於民國九十四年六月董事會決議於民國九十四年第三季處分Netup及上海漢康之長期股權投資，以預計處分價值為淨公平市價，認列減損損失5,375千元，並以認列減損損失後帳面價值601千元轉列待處分長期股權投資，帳列其他金融資產—流動項下。截至查核報告日止本公司尚未辦妥股權移轉。

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，民國九十四年前三季認列減損損失8,393千元，帳列營業外支出—減損損失項下。

(四)固定資產

民國九十四年及九十三年九月三十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。

(五)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
擔保借款	\$ 58,000	39,000
信用借款	51,000	70,000
	<u>\$ 109,000</u>	<u>109,000</u>
未動支額度	\$ -	20,000
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。

(六)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>契約期間</u>	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
合作金庫	中長期週轉金90.5.4 ~97.5.4，按月攤還	\$ 12,602	17,049
減：一年內到期長期借款		(4,571)	(4,435)
		<u>\$ 8,031</u>	<u>12,614</u>

民國九十四年及九十三年前三季利率區間分別為3.15%~3.45%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。

民國九十四年九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>
94.10.01~95.09.30	\$ 4,571
95.10.01~96.09.30	4,734
96.10.01~97.05.04	3,297
	<u>\$ 12,602</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)退休金

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,604	4,671
確定提撥之退休金成本	1,084	-
	<u>\$ 3,688</u>	<u>4,671</u>
	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
期末勞工退休金準備金餘額	<u>\$ 21,976</u>	<u>19,014</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 4,986</u>	<u>12,738</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(八)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增資基準日。上述減資案業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及九十三年九月三十日額定股本均為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。民國九十四年九月三十日實收資本額264,680千元，其中包括採私募發行之普通股14,164千股，私募新股股東之權利義務，與本公司已發行之普通股相同，依證券交易法第四十三條之八規定，私募之普通股於發行後三年內不得轉讓，本公司於發行滿三年(九十六年十二月三十一日)後，依證券交易法等相關規定向主管機關申請私募之普通股上櫃交易。

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：

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

94年前三季					
發行日期	94.9.30 已發行 單位數	94.1.1 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期失效 單位數	94.9.30 流通在外 單位數
92.5.9	2,460,000	2,160,000	-	150,000	2,010,000
93年前三季					
發行日期	93.9.30 已發行 單位數	93.1.1 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期失效 單位數	93.9.30 流通在外 單位數
92.5.9	2,460,000	2,160,000	-	-	2,160,000

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。

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
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財務季報表附註(續)

(九)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：

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

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：

	94年前三季	93年前三季
當期所得稅費用	\$ 5	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	2,456
使用投資抵減數	-	(1,228)
	5	1,228
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加	(3,292)	(3,486)
虧損扣除增加	(6,950)	(9,136)
遞延所得稅資產備抵評價增加	30,270	20,753
呆帳超限數增加	(6,051)	(5,363)
依權益法認列之投資損失淨額增加	(10,642)	(2,827)
減損損失增加	(3,442)	-
其他	107	59
	-	-
所得稅費用	\$ 5	1,228

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：

	94.9.30	93.9.30
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 33,240	28,313
虧損扣除	15,485	9,699
備抵呆帳超限	18,319	11,916
依權益法認列之投資損失	18,717	7,324
減損損失	3,442	-
退休金超限數	3,242	3,184
其他	643	383
	93,088	60,819
備抵評價	(88,813)	(46,019)
	4,275	14,800

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

遞延所得稅負債：

國外投資損失準備	(893)	(1,038)
累積換算調整數及其他	-	(308)
	<u>(893)</u>	<u>(1,346)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,382</u>	<u>13,454</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,090	4,602
遞延所得稅資產(負債)－非流動	(708)	8,852
合計	<u>\$ 3,382</u>	<u>13,454</u>

本公司營利事業所得稅申報業經核定至民國九十二年度。

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，截至民國九十四年九月三十日止，本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
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	36,473(申報數)
民國九十四年度	九十九年度	<u>20,821(估計數)</u>
		<u>\$ 61,939</u>

民國九十四年九月三十日，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	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
"	"	5,362	5,362	民國九十七年度
"	"	<u>3,924</u>	<u>3,924</u>	民國九十八年度
		<u>\$ 35,600</u>	<u>33,240</u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
累積虧損	<u>\$ (133,534)</u>	<u>(95,395)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,935</u>	<u>1,911</u>

本公司截至民國九十四年及九十三年九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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)每股虧損

民國九十四年及九十三年前三季，本公司基本每股虧損之計算如下：

	94年前三季		93年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損	\$ (100,715)	(100,720)	(66,653)	(67,881)
加權平均流通在外股數 (單位：千股)	26,468	26,468	24,608	24,608
基本每股虧損(單位：元)	\$ (3.81)	(3.81)	(2.71)	(2.76)
追溯調整後加權平均流通在外 股數(單位：千股)			26,468	26,468
基本每股虧損－追溯調整 (單位：元)			\$ (2.52)	(2.56)

(十一)金融商品相關資訊

本公司並未投資衍生性金融商品。民國九十四年及九十三年九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。

	94.9.30		93.9.30	
	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	\$ 84,586	-	36,503	-
其他金融資產－非流動	9,339	9,339	27,873	27,873
金融負債：				
長期借款	12,602	12,602	17,049	17,049

- 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九月三十日長期投資之原始投資成本分別為135,338千元及65,195千元。
- 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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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年前三季		93年前三季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
Silver Unicorn	\$ 250	-	-	-
鞋美工業	821	1	633	-
	<u>\$ 1,071</u>	<u>1</u>	<u>633</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。

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：

	94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%
鞋美工業	\$ 2,696	4	2,788	4
減：備抵呆帳	(1,348)	(2)	(1,291)	(2)
	<u>\$ 1,348</u>	<u>2</u>	<u>1,497</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：

關係人名稱	94年前三季			
	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	-	35	-
e-Excellence	9,821	-	130	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>165</u>	<u>-</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

關係人名稱	93年前三季			
	最高餘額	期末餘額	當期利息 收入淨額	期 末 應收利息
e-Excellence	\$ 10,343	\$ 10,343	148	148

4.其 他

本公司民國九十四年前三季代墊e-Excellence薪資等各項費用，九十四年九月三十日尚未收取金額為7,043千元。

六、抵質押之資產

科 目	擔保標的	94.9.30	93.9.30
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	"	53,268	54,465
其他金融資產－非流動			
－受限制資產	履約保證	3,220	800
合 計		\$ 118,888	117,665

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九月三十日帳載累積虧損分別增加3,571千元及4,151千元。

(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：

功能別 性質別	94年前三季				93年前三季			
	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	43,529	9,211	11,864	64,604	59,995	11,969	13,682	85,646
勞健保費用	3,292	705	913	4,910	4,776	877	1,099	6,752
退休金費用	2,578	464	646	3,688	3,277	647	747	4,671
其他用人費用	1,813	377	490	2,680	2,673	451	610	3,734
折舊費用	2,424	1,122	450	3,996	4,211	1,062	902	6,175
攤銷費用	441	110	65	616	393	100	270	763

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)重分類

民國九十三年前三季財務報表中若干金額為配合民國九十四年前三季財務報表之表達，已作適當之重分類。

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	-	-	-	14,897	29,794
1	"	華科材料	"	10,000	-	"	-	"	-	-	-	"	"

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	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	-	\$ 73,906	-	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				\$ 84,586			

註：請詳附註十一、(二)轉投資事業相關資訊。

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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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	Silver Unicorn	英屬維京群島	海外控股	35,843	15,930 (USD480)	1,080	50%	28,685	(5,695)	(2,847)	
"	漢康投資	台北市	投資公司	78,000	52,000	7,800	100%	49,975	(28,984)	(28,984)	
"	e-Excellence	汶萊	海外控股	9,757	-	882	49%	3,639	(16,780)	(5,633)	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	1,328 (USD40)	1,328 (USD40)	-	20%	-	-	-	"
	累計減損							(8,393)			
	小計							73,906			
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	14,039 (USD423)	7,301 (USD220)	-	100%	9,838	(2,026)	(2,026)	
漢康投資	華科材料	新竹市	電子零組件製造	78,000	52,000	6,000	42%	49,975	(56,134)	(28,984)	
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	20,245 (USD610)	9,956 (USD300)	-	100%	14,824	(3,804)	(3,804)	
華科材料	鍊摠科技股份有限公司(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)	

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：

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	資金貸與性質	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	-		-	營運資金需要	-		-	-	-

(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	持比率	
e-Excellence	一等一科技	100%持有之子公司	長期股權投資	-	USD\$447千元	100%	不適用
Silver Unicorn	廣州艾麟	"	"	-	USD\$304千元	100%	"
漢康投資	華科材料	採權益法評價之被投資公司	"	6,000	49,975	42%	"
華科材料	鍊摠科技	"	"	1,000	4,657	100%	"

(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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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	6,638 (USD200)	(註1)	1,328 (USD40)	-	-	1,328 (USD40)	20%	-	-	-
上海漢康	"	43,144 (USD1,300)	(註 1、註2 及註 3)	36,507 (USD1,100)	-	-	36,507 (USD1,100)	100%	(10,388) (USD313)	631 (USD19)	-
一等一科技	"	20,245	(註2)	4,879 (USD147)	5,045	-	9,923 (USD299)	49%	(1,958) (USD59)	7,235 (USD218)	-
廣州艾麟	"	14,039 (USD423)	(註2)	3,651 (USD110)	3,352	-	7,003 (USD211)	50%	(1,062) (USD32)	5,045 (USD152)	-

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
54,760 (USD1,650千元)	61,696 (USD1,859千元)	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。