

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

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29~30
(十二)部門別財務資訊	30~32

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：漢康科技股份有限公司

董 事 長：徐 大 麟

日 期：民國九十五年三月十七日

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及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司及採權益法評價之部份長期股權投資，其財務報表未經本會計師查核，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所表示之意見中，有關該子公司及長期股權投資之金額係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國九十四年十二月三十一日之資產總額為238,863千元，占合併資產總額之39.98%，其民國九十四年度之營業收入淨額為37,074千元，占合併營業收入淨額之15.62%；該長期股權投資民國九十三年十二月三十一日之金額為50,774千元，民國九十三年度認列之投資損失為1,226千元。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三(二)所述，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」，依該等公報規定，具控制力之子公司均應納入編製合併財務報表主體，惟依據該公報規定不得追溯重編以前年度報表，故民國九十三年度合併財務報表未依據民國九十四年度之編製主體重新編製。

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 五 年 三 月 十 七 日

漢康科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.12.31		93.12.31			資產總計		\$ 597,481 100		465,592 100	
	金 額	%	金 額	%		94.12.31	93.12.31	金 額	%	金 額	%
流動資產：											
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 79,255	13	93,468	20	2100						
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(二)及五)	107,299	18	91,722	20	2272						
1180 其他應收關係人款(附註五)	10,459	2	8,896	2	2140						
1190 其他金融資產—流動(附註六)	28,334	5	2,774	1	2170						
1210 存貨(附註四(三))	56,883	10	11,331	2							
1260 預付費用及其他流動資產(附註四(十一))	27,175	4	5,215	1							
	<u>309,405</u>	<u>52</u>	<u>213,406</u>	<u>46</u>							
長期股權投資(附註四(四))：					2421						
142101 採權益法評價之長期投資	-	-	50,774	11	2441						
142102 採成本法評價之長期投資	5,810	1	10,680	2							
	<u>5,810</u>	<u>1</u>	<u>61,454</u>	<u>13</u>							
1440 其他金融資產—非流動(附註四(二)及六)	<u>5,837</u>	<u>1</u>	<u>21,140</u>	<u>5</u>	2810						
固定資產(附註四(五)及六)：											
1501 土地	62,400	11	62,400	13							
1521 建築物	62,286	10	62,286	13	3110						
1531 機器設備	54,590	9	33,847	7	3261						
1571 其他設備	48,662	8	30,847	7							
	<u>227,938</u>	<u>38</u>	<u>189,380</u>	<u>40</u>	3310						
15X9 減：累計折舊	(41,082)	(7)	(59,587)	(13)	3350						
1600 減：累計減損	(83)	-	-	-							
1610 加：預付設備款	9,280	2	-	-	3420						
	<u>196,053</u>	<u>33</u>	<u>129,793</u>	<u>27</u>	3610						
1720 無形資產(附註四(六))	<u>49,344</u>	<u>8</u>	<u>38,462</u>	<u>9</u>							
其他資產：											
1830 遞延費用	31,032	5	1,337	-							
	<u>31,032</u>	<u>5</u>	<u>1,337</u>	<u>-</u>							

負債及股東權益		94.12.31		93.12.31	
		金 額	%	金 額	%
流動負債：					
短期借款(附註四(七))	\$ 109,000	18		109,000	23
一年內到期長期借款(附註四(八))	10,293	2		4,474	1
應付票據及帳款	107,965	18		15,056	3
應付費用及其他流動負債(附註四(五)及五)	72,391	12		35,491	8
預收收入(附註五)	17,148	3		24,104	5
	<u>316,797</u>	<u>53</u>		<u>188,125</u>	<u>40</u>
長期負債：					
長期借款(附註四(八))	16,286	3		11,481	3
應付租賃款(附註四(五))	4,336	-		-	-
	<u>20,622</u>	<u>3</u>		<u>11,481</u>	<u>3</u>
其他負債：					
應計退休金負債及其他(附註四(九)及四(十一))	6,010	1		4,730	1
	<u>6,010</u>	<u>1</u>		<u>4,730</u>	<u>1</u>
負債合計	<u>343,429</u>	<u>57</u>		<u>204,336</u>	<u>44</u>
股東權益(附註四(十))：					
普通股股本	344,680	58		529,360	114
資本公積—長期投資	-	-		597	-
保留盈餘：					
法定盈餘公積	8,081	1		8,081	2
累積虧損	(176,804)	(29)		(289,981)	(63)
	<u>(168,723)</u>	<u>(28)</u>		<u>(281,900)</u>	<u>(61)</u>
累積換算調整數	(314)	-		(1,733)	-
少數股權	78,409	13		14,932	3
股東權益合計	<u>254,052</u>	<u>43</u>		<u>261,256</u>	<u>56</u>
重大承諾事項及或有事項(附註七)					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：吳美華

漢康科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及股東權益總計	\$	<u>597,481</u>	<u>100</u>	<u>465,592</u>	<u>100</u>
-----------	----	----------------	------------	----------------	------------

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：吳美華

漢康科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 241,273	102	196,464	102
4190 減:銷貨退回及折讓	3,955	2	3,915	2
營業收入淨額	237,318	100	192,549	100
5110 銷貨成本	127,691	54	41,062	21
5910 營業毛利	109,627	46	151,487	79
營業費用:(附註十)				
6100 銷售費用	128,257	54	154,019	80
6200 管理費用	83,627	35	40,644	21
6300 研究發展費用	45,832	19	28,753	15
	257,716	108	223,416	116
營業淨損	(148,089)	(62)	(71,929)	(37)
營業外收入及利益:				
7110 利息收入(附註五)	2,856	1	378	-
7130 處分固定資產利益	3,403	1	-	-
7480 其他收入(附註四(九))	7,676	3	7,150	4
	13,935	5	7,528	4
營業外費用及損失:				
7510 利息支出	4,781	2	4,774	2
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	9,054	4	1,523	1
7540 處分投資損失(附註四(四))	6,105	3	-	-
7630 減損損失(附註三)	8,392	4	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	5,692	2	-	-
7520 採成本法認列之投資損失(附註四(四))	5,500	2	-	-
7880 其他支出	7,404	2	1,851	1
	46,928	19	8,148	4
7900 稅前淨損	(181,082)	(76)	(72,549)	(37)
8100 所得稅費用(利益)(附註四(十一))	(64)	-	11,513	6
9600 合併總損失	\$ (181,018)	(76)	(84,062)	(43)
歸屬予:				
9601 母公司股東	\$ (139,064)	(58)	(79,731)	(41)
9602 少數股權淨損	(41,954)	(18)	(4,331)	(2)
	\$ (181,018)	(76)	(84,062)	(43)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十二))	(5.13)	(5.12)	(2.53)	(2.96)
基本每股虧損-追溯調整(元)			(5.06)	(5.91)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長:徐大麟

經理人:林炳輝

會計主管:吳美華

漢康科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股	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			
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 246,080	1,993	8,081	(27,514)	321	-	228,961
現金增資(折價部分沖減資本公積及累積 盈虧)	283,280	(1,396)	-	(182,736)	-	-	99,148
九十三年度合併總損失	-	-	-	(79,731)	-	(4,331)	(84,062)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	(2,054)	-	(2,054)
少數股權增加	-	-	-	-	-	19,263	19,263
民國九十三年十二月三十一日餘額	529,360	597	8,081	(289,981)	(1,733)	14,932	261,256
減資彌補虧損	(264,680)	-	-	264,680	-	-	-
現金增資	80,000	-	-	-	-	-	80,000
長期股權投資按權益法調整資本公積 及累積盈虧	-	(597)	-	(12,439)	-	-	(13,036)
九十四年度合併總損失	-	-	-	(139,064)	-	(41,954)	(181,018)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	1,419	-	1,419
少數股權首次併入影響數	-	-	-	-	-	39,455	39,455
少數股權增加	-	-	-	-	-	65,976	65,976
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 344,680	-	8,081	(176,804)	(314)	78,409	254,052

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：吳美華

漢康科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$ (181,018)	(84,062)
調整項目：		
折舊及攤銷	34,575	13,610
提列呆帳及存貨呆滯損失	33,924	22,666
採權益法認列之投資損失淨額	9,054	1,523
處分長期投資損失	6,105	-
長期投資減損損失及成本法跌價損失	13,892	-
應收帳款及票據減少(增加)	(27,108)	74,414
存貨減少(增加)	(51,519)	1,163
其他金融資產—流動及其他流動資產減少(增加)	(32,174)	9,150
應付票據及帳款增加(減少)	92,909	(18,982)
應付費用及其他流動負債增加	25,282	12,469
其他	(2,115)	7,332
營業活動之淨現金流入(出)	(78,193)	39,283
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(75,191)	(5,100)
處分固定資產價款	23,927	-
遞延費用增加	(18,912)	(35,293)
長期股權投資增加	(9,767)	(52,000)
其他應收關係人款(資金融通)減少	(2,668)	(9,759)
其他金融資產—流動增加	(15,346)	-
其他	(13,236)	2,282
投資活動之淨現金流出	(111,193)	(99,870)
融資活動之現金流量：		
長期借款增加(減少)	10,624	(4,299)
現金增資	80,000	99,148
少數股權增加	65,976	19,263
融資活動之淨現金流入	156,600	114,112
子公司首次併入影響數	18,392	-
匯率影響數	181	(960)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(14,213)	52,565
期初現金及銀行存款餘額	93,468	40,903
期末現金及銀行存款餘額	\$ 79,255	93,468
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,298	4,863
本期支付所得稅	\$ 1,016	7
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	\$ 10,293	4,474
支付現金購置固定資產：		
固定資產本期增添數	\$ 82,456	5,100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：吳美華

應付設備款增加數
支付現金

	(7,265)	-
\$	<u>75,191</u>	<u>5,100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：吳美華

漢康科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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。本公司股票自民國九十年五月十四日起於櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

Silver Unicorn International Ltd.(以下簡稱Silver Unicorn)於民國九十三年設立於BVI。截至民國九十四年十二月三十日止，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。截至民國九十四年十二月三十日止，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，截至民國九十四年十二月三十日止，漢康投資實收資本額為新台幣128,400千元。另，漢康投資持股54%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。截至民國九十四年十二月三十一日止，華科材料實收資本額為177,500千元。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，截至民國九十四年十二月三十一日止，鍊摠科技實收資本額為10,000千元。

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)，截至九十三年十二月三十一日止，實收資本額為美金100千元，本公司持有比率100%。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，截至九十三年十二月三十一日止，上海漢康實收資本額為美金1,000千元，本公司與Netup共同持有100%。本公司於民國九十四年第三季處分Netup及上海漢康之全部投資。

民國九十四年十二月三十一日，合併公司員工人數計有431人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表編製基礎

本公司自民國九十四年度起，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、廣州艾麟、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七號「合併財務報表」，該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；另該公報規定，母公司應自喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益及費損納入合併財務報表。本公司民國九十四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	Silver Unicorn	一般投資業	50%	Silver Unicon 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%	漢康投資分別於民國94年4月及12月分別以每股10元發行新股2,600千股及5,040股。
"	Netup	一般投資業	100%	本公司於民國九十四年度第三季處分Netup之全部投資，喪失對該公司控制能力，故僅就該公司民國九十四年一月一日至六月三十日之損益併入合併財務報表。
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服務業務	100%	本公司於民國九十四年度第三季處分上海漢康之全部投資，喪失對該公司控制能力，故僅就該公司民國九十四年一月一日至六月三十日之損益併入合併財務報表。
Silver Unicon	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	54%	華科材料分別於民國94年4月及12月分別以每股13元及14元，發行新股2,000千股及3,600千股。
華科材料	鍊摠科技	從事電子材設備之批發業務	53%	-

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商譽，按五年平均攤銷。

(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。

(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)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，原料之市價以重置成本為基礎，製成品市價以淨變現價值為基礎。

(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。

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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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.機器設備：3~8年
- 3.其他設備：3~8年

(八)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，攤銷年限為一至五年。

(九)無形資產

係股東以專門技術作價之投資，按五年平均攤銷。

(十)收入之認列

合併公司銷售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；其他一般銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十一)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。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。

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

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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。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，提撥至勞工保險局之勞工退休個人專戶，提撥數列為當期費用。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。

華科材料自民國九十四年七月一日起配合「勞工退休金條例」之實施，訂定採確定提撥制之員工退休辦法，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

Sliver Unicorn依當地法令無須訂定退休金辦法。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。

(十二)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。

本公司及華材科技購置設備及技術、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，於發生所得稅抵減之年度，列為所得稅費用之減項。

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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)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

(一)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」，民國九十四年度認列資產減損損失合計8,392千元，包括認列採權益法評價之長期股權投資2,054千元、固定資產及無形資產6,338千元，致民國九十四年度合併淨損及每股虧損分別增加8,392千元及0.31元，請詳附註四(四)、(五)及(六)。

(二)如財務報表附註二之(一)所述，合併公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，將具控制能力之被投資公司均納入編製合併財務報表主體，及對喪失控制能力之子公司，自喪失控制能力之日起，終止將該子公司收益及費損納入合併財務報表，依該公報規定民國九十三年度合併財務報表不追溯重編。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
現金及零用金	\$ 403	485
銀行存款	78,852	92,983
	<u>\$ 79,255</u>	<u>93,468</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收票據	\$ 36,910	8,397
應收帳款	125,196	108,597
	162,106	116,994
減：備抵呆帳	(54,807)	(25,272)
	<u>\$ 107,299</u>	<u>91,722</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，民國九十四年及九十三年十二月三十一日應收工程尾款分別計42,058千元及43,058千元，提列備抵呆帳金額分別為42,058千元及21,529千元。其中屬一年以上應收票據及帳款淨額帳列其他金融資產—非流動，其明細如下：

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>		
長期應收票據及帳款	\$ 17,574	39,058		
減：備抵呆帳	(17,574)	(19,929)		
未實現利息收入	-	(2,428)		
	<u>\$ -</u>	<u>16,701</u>		
 (三)存 貨				
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>		
原 料	\$ 1,230	-		
製 成 品	45,741	-		
硬體商品	342	637		
語言工具軟體商品	15,262	10,694		
	62,575	11,331		
減：備抵存貨呆滯損失	(5,692)	-		
	<u>\$ 56,883</u>	<u>11,331</u>		
投保金額	<u>\$ 9,000</u>	<u>14,200</u>		
 (四)長期投資				
	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>
採權益法評價者：				
華科材料科技股份有限公司 (華科材料)	-	\$ -	43%	50,774
e-Excellence Inc. (e-Excellence)	49%	\$ 86	49%	(863)
減：累計減損		(2,054)	-	-
		(1,968)		49,911
加：帳列其他應收關係人款 減項		1,968		863
小 計		-		50,774
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%	1,500	7%	7,000
eMO Group Inc.(eMO)	19%	630	-%	-
小 計		5,810		10,680
		<u>\$ 5,810</u>		<u>61,454</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。民國九十四年及九十三年十二月三十一日e-Excellence之帳面價值(減除累計減損後)分別為貸餘1,968千元863千元，因本公司對其仍有債權(帳列其他應收關係人款)，故於財務報表上列為其他應收關係人款減項，請詳附註五。另，本公司評估投資e-Excellence之可回收金額低於帳面價值，民國九十四年度認列減損損失2,054千元，帳列營業外支出—減損損失項下。

華科材料民國九十四年度已列入財務報表合併編製主體，依規定不追溯重編民國九十三年度合併財務報表。合併公司民國九十四年度及九十三年度依權益法認列之投資損失分別為9,054千元及1,523千元，係根據被投資公司經會計師查核或自行結算(未達經會計師查核標準)之財務報表評價計列。

本公司於民國九十四年第三季處分對Netup及上海漢康之全部投資，處分價款601千元，處分投資損失6,105千元。

因寬華網路連續虧損，投資價值已有減損，民國九十四年度認列永久性投資損失5,500千元，帳列營業外支出—採成本法認列之投資損失。

(五)固定資產

華科材料與租賃公司簽訂資本租賃合約，租賃標的為機器設備，其售價與帳面價值間無差額，租賃期間為民國九十四年十二月至九十六年十二月，依合約期間每月支付租金及利息，租賃期滿後，該項設備無條件移轉為華科材料所有。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，華科材料資本租賃未來應付租賃款總額如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應付租賃款	\$ 10,636	-
減：一年內到期應付租賃款	(6,300)	-
一年以上應付租賃款	<u>\$ 4,336</u>	<u>-</u>

合併公司民國九十四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。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日合併公司固定資產之投保金額分別為60,883千元及62,600千元。固定資產提供銀行借款之擔保，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)

(六)無形資產

係華科材料、上海漢康及Silver Unicorn等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，民國九十四年及九十三年十二月三十一日未攤銷餘額明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
熱導管專業技術	\$ 25,377	-
軟體專業技術	<u>30,222</u>	<u>38,462</u>
	55,599	38,462
減：累計減損	<u>(6,255)</u>	-
	<u>\$ 49,344</u>	<u>38,462</u>

其中屬Silver Unicorn之軟體專業技術，於民國九十四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。

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
擔保借款	\$ 58,000	39,000
信用借款	<u>51,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 109,000</u>	<u>109,000</u>
未動支額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
利率區間	<u>2.00%~4.50%</u>	<u>3.15%~4.50%</u>

短期借款之擔保品為土地及建築物，請參見附註六。

(八)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>契約期間</u>	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
合作金庫	中長期週轉金 90.5.4~97.5.4，按月攤還	\$ 11,468	15,955
玉山銀行	中長期週轉金 94.8.12~97.8.12，按月攤還	<u>15,111</u>	<u>-</u>
		26,579	15,955
減：一年內到期長期借款		<u>(10,293)</u>	<u>(4,474)</u>
		<u>\$ 16,286</u>	<u>11,481</u>

民國九十四年度及九十三年度利率區間分別為3.15%~3.70%及3.15%~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。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年十二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 限	金 額
95.01.01~95.12.31	\$ 10,293
96.01.01~96.12.31	10,456
97.01.01~97.08.12	5,830
	<u>\$ 26,579</u>

(九)退休金

根據精算師報告，本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94.12.31	93.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(22,122)	(21,821)
累積給付義務	(22,122)	(21,821)
未來薪資增加之影響數	(3,730)	(8,670)
預計給付義務	(25,852)	(30,491)
退休基金資產公平價值	22,928	19,942
提撥狀況	(2,924)	(10,549)
未認列退休金利益	(10,831)	(3,607)
未認列過渡性淨給付義務	9,199	9,740
淨退休金負債	<u>\$ (4,556)</u>	<u>(4,416)</u>

精算假設如下：

	94年度	93年度
折 現 率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	1.0%	2.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.5%	3.5%

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	94年度	93年度
服務成本	\$ 1,958	3,657
利息成本	1,067	1,321
退休金資產實際報酬	(304)	(214)
攤銷與遞延數	101	282
縮減利得	-	(7,982)
確定給付之淨退休金成本(收入)	2,822	(2,936)
確定提撥之淨退休金成本	2,294	-
當期退休金成本(收入)	<u>\$ 5,116</u>	<u>(2,936)</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司採確定給付職工退休辦

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

法之員工既得給付均為0千元。

本公司因員工縮減影響退休金給付，依財務會計準則第十八號公報規定，於民國九十三年度認列縮減利益7,982千元，致民國九十三年度產生淨退休金利益2,936千元，帳列其他營業外收入。

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，民國九十四年度及九十三年度認列之養老保險費分別為210千元及985千元。

華科材料自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之實施，訂定採用確定提撥制之員工退休辦法，民國九十四年度認列退休金費用為984千元。

(十)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減資基準日。另經董事會決議以每股面額10元辦理現金增資，發行新股8,000千股以作為轉投資之用途，以民國九十四年十二月一日為增資基準日，上述減資案及增資案業已完成變更登記。

本公司民國九十四年及九十三年十二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。民國九十四年十二月三十一日實收資本額344,680千元，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：

發行日期	94年度				
	94.12.31	94.1.1	本期發行	本期失效	94.12.31
	已發行	流通在外			流通在外
單位數	單位數	單位數	單位數	單位數	
92.5.9	2,460,000	2,160,000	-	810,000	1,350,000

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

發行日期	93年度				
	93.12.31	93.1.1	本期發行	本期失效	93.12.31
	已發行	流通在外			流通在外
單位數	單位數	單位數	單位數	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。因本公司普通股股份發生變動，依轉換辦法轉換價格調整為8.40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。

(十一)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

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、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境外且未於當地營業，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。上海漢康及廣州艾麟民國九十四年度及九十三年度均為虧損，無應計所得稅。合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 5	(6)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	2,050
使用投資抵減數	-	(1,025)
	<u>5</u>	<u>1,019</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加	(277)	(5,121)
虧損扣除增加	(41,178)	(7,972)
遞延所得稅資產備抵評價增加	67,886	33,584
呆帳超限數增加	(7,071)	(5,716)
依權益法認列之國外投資損失淨額增加	(15,205)	(3,886)
減損損失增加	(2,098)	-
其他	(2,126)	(395)
	<u>(69)</u>	<u>10,494</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (64)</u>	<u>11,513</u>

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>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 30,225	29,948
虧損扣除	49,713	8,535
備抵呆帳超限	19,340	12,269
依權益法認列之投資損失	23,586	8,383
減損損失	2,098	-
其他	5,969	4,382
	<u>130,931</u>	<u>63,517</u>
備抵評價	<u>(126,736)</u>	<u>(58,850)</u>
	<u>4,195</u>	<u>4,667</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)

遞延所得稅負債：

國外投資損失準備	(824)	(893)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,371</u>	<u>3,774</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,090	4,090
遞延所得稅負債－非流動	(719)	(316)
合計	<u>\$ 3,371</u>	<u>3,774</u>

本公司及鍊摠科技營利事業所得稅申報分別經核定至民國九十二年度及九十一年度。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，截至民國九十四年十二月三十一日止，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	69,833	68,612	138,445(估計數)
		<u>\$ 110,951</u>	<u>87,900</u>	<u>198,851</u>

民國九十四年十二月三十一日，本公司及華科材料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
本公司：				
促進產業升級 條例第六條	研究與發展 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
"	"	4,802	4,802	民國九十八年度
		<u>28,027</u>	<u>28,027</u>	
華科材料：				
促進產業升級 條例第六條	機器設備	2,198	2,198	民國九十八年度
		<u>\$ 30,225</u>	<u>30,225</u>	

本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
累積虧損	<u>\$ (176,804)</u>	<u>(289,981)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,935</u>	<u>1,918</u>

本公司截至民國九十四年及九十三年十二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。

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)基本每股虧損

	94年度		93年 度	
	稅前	稅前	稅前	稅後
本期合併淨損	\$ (139,128)	(139,064)	(68,218)	(79,731)
加權平均流通在外股數(千股)	27,135	27,135	26,969	26,969
基本每股虧損(元)	<u>\$ (5.13)</u>	<u>(5.12)</u>	<u>(2.53)</u>	<u>(2.96)</u>
追溯調整後加權平均流通在外 股數(單位：千股)			13,484	13,484
基本每股虧損－追溯調整 (單位：元)：			<u>\$ (5.06)</u>	<u>(5.91)</u>

(十三)金融商品相關資訊

合併公司並未投資衍生性金融商品。民國九十四年及九十三年十二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。

	94.12.31		93.12.31	
	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	\$ 5,810	-	61,454	-
其他金融資產－非流動	5,837	5,837	21,140	21,140
金融負債：				
長期借款(含一年到期)	26,579	26,579	15,955	15,955

- 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。民國九十四年及九十三年十二月三十一日長期投資之原始投資成本分別為20,447千元及63,795千元。
- 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(本公司自94年第三季起對上海漢康喪失控制能力)
白正明先生	華科材料之董事長

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)

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)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

	94年度		93年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
鞋美工業	\$ 1,043	1	4,618	2

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.應收票據及帳款與預收收入

因上述銷售而產生之應收票據及帳款與預收收入明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
鞋美工業	\$ 736	1	6,397	7
減：備抵呆帳	(213)	-	-	-
	\$ 523	1	6,397	7
預收收入：				
鞋美工業	\$ 1,405	8	-	-

3.資金融通

合併公司民國九十四年度及九十三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	-
關係人名稱	93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	\$ 10,441	9,759	\$ 247	247
減：長期股權投資貸餘		(863)		
		\$ 8,896		

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融通資金，列為其他流動負債，民國九十四年度及九十三年度情形如下：

關係人名稱	利率	94年度		93年度	
		最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
吳振昌先生	- %	\$ 741	-	809	641
梁素美女士	- %	396	-	1,956	237
柳中岡先生	- %	543	-	1,546	543
白正明先生	5%	9,044	9,044	-	-
		<u>\$ 10,724</u>	<u>9,044</u>	<u>4,311</u>	<u>1,421</u>

4.其他

本公司民國九十四年度代墊e-Excellence薪資等各項費用，九十四年十二月三十一日尚未收取金額為12,427千元，減除對e-Excellence之長期股權投資為貸方餘額1,968千元後淨額10,459千元，帳列其他應收關係人款。請詳附註四(四)說明。

六、抵質押之資產

科目	擔保標的	94.12.31	93.12.31
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	"	52,969	54,166
固定資產—機器設備	"	14,640	-
其他金融資產—流動及非流動	履約保證	1,670	1,066
合計		<u>\$ 131,679</u>	<u>117,632</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司依據已簽訂之營業租賃合約，於未來年度應支付租金如下：

年度	金額
95.01.01~95.12.31	\$ 3,463
96.01.01~96.12.31	3,532
97.01.01~97.12.31	3,603
98.01.01~98.05.31	1,837
	<u>\$ 12,435</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：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)

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，使民國九十四年度及九十三年度帳載之本期淨損及期末累積盈虧之影響數如下：

	94年度	93年度
增加(減少)本期淨損	\$ (275)	1,467
增加期末累積虧損	3,296	3,571

(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：

功能別 性質別	94年度			93年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	9,359	103,707	113,066	-	126,209	126,209
勞健保費用	1,829	8,993	10,822	-	9,049	9,049
退休金費用	676	5,634	6,310	-	985	985
其他用人費用	1,872	4,911	6,783	-	4,859	4,859
折舊費用	4,223	9,015	13,238	-	9,144	9,144
攤銷費用	1,541	19,796	21,337	-	4,466	4,466

(三)財務狀況改善計畫

本公司因產業為成熟期，使營業收入面臨成長之瓶頸，為充實營運資金，改善財務結構及擴展新事業，本公司計畫採行之對策如下：

- 1.減資彌補虧損，以改善資本結構。
- 2.以減資後未發行股本額度內辦理現金增資私募普通股，以作為轉投資之用途。

(四)重分類

民國九十三年度財務報表中若干金額為配合民國九十四年度財務報表之表達，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 總限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註二)
										名稱	價值		
0	本公司	e-Excellenc	其他應收 關係人款	9,821	-	4%	-	轉投資公司營 運資金需要	-	-	-	17,564	35,129
1	"	華科材料	"	10,000	-	"	-	"	-	-	-	"	"

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。

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. 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		期中最高持股比		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比例	
本公司	股票： Silver Unicom	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,080	26,736	50%	非上市(櫃)公司不適用	1,080	50%	註
"	漢康投資	"	"	12,840	77,729	100%	"	12,840	100%	"
"	e-Excellence	"	"	882	86	49%	"	882	49%	-
"	南京漢邦科技發展有限公司(南京漢邦)	"	"	-	-	20%	"	-	20%	-
	累計減損	"	"	-	(8,392)	-	-	-	-	-
	帳列其他關係人款減項	"	"	-	1,968	-	-	-	-	-
	小計				98,127					
"	大綜電腦	採成本法評價之被投資公司	長期投資	112	1,180	1%	"	112	1%	-
"	日月知識	"	"	250	2,500	15%	"	250	15%	-
"	寬華網路	"	"	700	1,500	7%	"	700	7%	-
"	eMO	"	"	19	630	19%	"	19	19%	-
					5,810			-	-	%
	合計				\$ 103,937					

註：左列交易，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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買入				賣出				期		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額						
本公司	漢康投資	長期投資	漢康投資	本公司100%持有之子公司	5,200	52,000	7,640	76,400	-	-	-	-	-	-	-	12,840	128,400	(註)		

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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及其子公司合併財務報表附註(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	36,406	16,018 (USD480)	1,080	50%	26,736	(9,039)	(4,519)	註一
"	漢康投資	台北市	投資公司	128,400	52,000	12,840	100%	77,729	(36,409)	(36,409)	"
"	e-Excellence	汶萊	海外控股	9,137	-	882	49%	86	(25,742)	(9,054)	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							(8,392)			
	帳列其他關係人款減項							1,968			
	小計							98,127			
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%	9,518	(2,518)	(2,518)	註一
漢康投資	華科材料	新竹市	電子零組件製造	128,400	52,000	9,600	54%	77,729	(69,535)	(36,409)	"
華科材料	銖摠科技	新竹市	電子材料設備之批發	10,000	10,000	1,000	100%	4,763	(300)	(300)	"
e-Excellence	一零一科技(深圳)有限公司(一零一科技)	廣東省深圳市	設計及開發電腦軟體	19,710 (USD610)	9,908 (USD300)	-	100%	13,159	(5,275)	(5,275)	

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.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/千股

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	銖摠科技	華科材料	其他應收關係人款	4,610	4,610 (註)	4%	-	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			期中最高持股		備註	
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數		持股比例
e-Excellence	一零一科技	100%持有之子公司	長期股權投資	-	USD\$401千元	100%	不適用	-	100%	-
Silver Unicorn	廣州艾麟	"	"	-	USD\$290千元	100%	"	-	100%	註一
漢康投資	華科材料	採權益法評價之被投資公司	"	9,600	77,729	54%	"	9,600	54%	"
華科材料	銖摠科技	"	"	1,000	4,763	100%	"	1,000	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者：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
漢康投資	華科材料	長期股資	華科材料	採權益法評價之被投資公司	4,000	52,000	5,600	76,400	-	-	-	-	9,600	128,400

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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。

(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	6,570 (USD200)	(註1)	1,314 (USD40)	-	-	1,314 (USD40)	20%	-	-	-
上海漢康	"	42,705 (USD1,300)	(註1、註2及註3)	36,135 (USD1,100)	-	624	35,511 (USD1,081)	19%	-	-	-
一等一科技	"	20,039	(註2)	4,829 (USD147)	4,993	-	9,822 (USD299)	49%	(2,628)	6,439 (USD196)	-
廣州艾麟	"	13,896 (USD423)	(註2)	3,613 (USD110)	3,318	-	6,931 (USD211)	50%	(1,281) (USD39)	4,763 (USD145)	-

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
53,578 (USD1,631千元)	61,068 (USD1,859千元)	80,000

註：新台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

(四) 民國九十四年度及九十三年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

民國九十四年度母子公司間交易往來情形							
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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Silver Unicorn	1	營業收入	309	售價與一般客戶無顯著差異	0.13%
1	鍊摠科技	華科材料	3	其他應收關係人款	4,610	依本金4%計息	0.77%

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

民國九十三年度母子公司間交易往來情形				
項目	交易事項及相關科目	金額		備註
1	沖銷母子公司對子公司之長期投資			Netup、上海漢康、Silver Unicorn及漢康投資
	股本	\$ 124,637		
	資本公積	124,637		
	預收股款	24,879		
	合併借項	588	\$ 14,931	
	少數股權		14,931	
	少數股權淨損		14,697	
	投資損失		73,850	
	長期投資		20,402	
	累積盈虧		3,132	
	累積換算調整數		20,388	
	預付長期投資款			
	2	沖銷損益科目		
銷貨成本		\$ 1,756		
銷貨收入			\$ 1,756	

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司民國九十三年度係屬單一產業，主要產業為電腦軟體設計、開發及銷售。民國九十四年度起適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，將華科材料納入合併財務報表編製主體，合併公司有關產業別財務資訊如下：

94年度

	電腦軟體設 熱導管生產		調整及沖銷	合計
	計銷售	銷售部		
	部門	門		
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 200,244	37,074	-	237,318
來自母公司及合併子公司之收入	309	-	(309)	-
收入合計	<u>\$ 200,553</u>	<u>37,074</u>	<u>(309)</u>	<u>237,318</u>
部門(損)益	<u>\$ (81,732)</u>	<u>(73,303)</u>	<u>(607)</u>	(155,642)
利息費用				(4,781)
投資損失				(20,659)
繼續營業部門之稅前純損				<u>\$ (181,082)</u>
可辨認資產	<u>\$ 342,310</u>	<u>255,735</u>	<u>(6,374)</u>	591,671

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

長期股權投資	5,810
資產合計	<u>\$ 597,481</u>

(二)依地區別資訊

	<u>94年度</u>				
	<u>國內(台灣)</u>	<u>亞洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 224,111	9,001	4,206	-	237,318
來自母公司及合併子公司之收入	<u>309</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(309)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 224,420</u>	<u>9,001</u>	<u>4,206</u>	<u>(309)</u>	<u>237,318</u>
部門(損)益	<u>\$ (141,467)</u>	<u>(7,048)</u>	<u>(6,520)</u>	<u>(607)</u>	(155,642)
利息費用					(4,781)
投資損失					<u>(20,659)</u>
繼續營業部門之稅前純損					<u>\$ (181,082)</u>
可辨認資產	<u>\$ 524,450</u>	<u>9,767</u>	<u>63,828</u>	<u>(6,374)</u>	591,671
長期股權投資					5,810
資產合計					<u>\$ 597,481</u>

	<u>93年度</u>				
	<u>國內(台灣)</u>	<u>亞洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 172,259	20,290	-	-	192,549
來自母公司及合併子公司之收入	<u>1,756</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,756)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 174,015</u>	<u>20,290</u>	<u>-</u>	<u>(1,756)</u>	<u>192,549</u>
部門(損)益	<u>\$ (49,127)</u>	<u>(10,564)</u>	<u>(6,561)</u>	<u>-</u>	(66,252)
利息費用					(4,774)
投資損失					<u>(1,523)</u>
繼續營業部門之稅前純損					<u>\$ (72,549)</u>
可辨認資產	<u>\$ 323,968</u>	<u>20,578</u>	<u>59,004</u>	<u>588</u>	404,138
長期股權投資					61,454
資產合計					<u>\$ 465,592</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度無佔損益表上收入金額10%以上之外銷銷貨收入。

漢康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

合併公司佔損益表之收入金額10%以上客戶之銷售金額如下：

	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
甲客戶	<u>\$ 24,110</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>