

股票代碼：5205

漢康科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年三月三十一日
(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	7~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11~19
(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
(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民國九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(四)所述，漢康科技股份有限公司民國九十五年及九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為105,640千元及65,686千元，其相關之民國九十五年及九十四年第一季投資損失淨額分別為14,408千元及9,611千元，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，財務季報表附註十一(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
民國九十五年四月二十一日

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

民國九十五年及九十四年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	95.3.31		94.3.31		1800	出租資產及其他(附註四(五)及六)	46,745		13		537		-	
	金 額	%	金 額	%			\$ 345,042		100		382,888		100	
流動資產：						資產總計								
1100 現金及銀行存款	\$ 13,024	4	15,303	4		負債及股東權益								
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註四(一))	9,021	3	33,000	9	2100	流動負債：								
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(二) 及五)	63,926	19	74,840	20	2140	短期借款(附註四(六))	\$ 104,000	30	109,000	28				
1180 其他應收關係人款(附註五)	6,277	2	19,581	5	2170	一年內到期之長期借款(附註四(七))	4,670	1	4,492	1				
1190 其他金融資產－流動(附註六)	1,804	-	1,165	-	2263	應付票據及帳款	37,357	11	18,086	5				
1210 存貨(附註四(三))	8,003	2	15,547	4		應付費用及其他流動負債	15,235	5	17,625	5				
1260 遞延所得稅資產及其他流動資產 (附註四(十))	5,128	1	5,288	1	2421	預收收入(附註五)	17,902	5	23,004	6				
	107,183	31	164,724	43	2810	長期負債：	179,164	52	172,207	45				
投 資：						長期借款(附註四(七))	5,655	1	10,354	3				
1421 採權益法之長期投資(附註四(四))	105,640	31	65,686	17		其他負債：								
1480 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(一))	5,810	1	10,680	3		應計退休金負債及其他(附註四(八) 及四(十))	6,010	2	4,892	1				
	111,450	32	76,366	20	3110	負債合計	190,829	55	187,453	49				
1440 其他金融資產－非流動 (附註四(二) 及六)	3,012	1	16,479	4	3261	股東權益：(附註四(九))								
						普通股股本	344,680	100	529,360	138				
固定資產：(附註四(五)及六)					3310	資本公積－長期投資	-	-	597	-				
1501 土地	33,939	10	62,400	16	3350	保留盈餘：								
1521 房屋及建築	41,583	12	62,286	16		法定盈餘公積	8,081	2	8,081	2				
1541 電腦設備	20,971	6	29,111	8		累積虧損	(198,234)	(57)	(339,989)	(89)				
1561 運輸及辦公設備	12,384	4	19,992	5			(190,153)	(55)	(331,908)	(87)				
	108,877	32	173,789	45		累積換算調整數	(314)	-	(2,614)	-				
15X9 減：累計折舊	(32,225)	(9)	(49,007)	(12)		股東權益合計	154,213	45	195,435	51				
	76,652	23	124,782	33		重大承諾事項及或有事項(附註七)								
其他資產：														

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：劉楚珍

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

民國九十五年及九十四年三月三十一日

單位：新台幣千元

負債及股東權益總計	\$	<u>345,042</u>	<u>100</u>	<u>382,888</u>	<u>100</u>
-----------	----	----------------	------------	----------------	------------

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：劉楚珍

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	95年第一季		94年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 28,437		35,354	
4190 減：銷貨退回及折讓	-	-	250	1
營業收入淨額	28,437	100	35,104	100
5110 銷貨成本	3,879	14	12,668	36
5910 營業毛利	24,558	86	22,436	64
營業費用：(附註十)				
6100 銷售費用	20,807	73	34,854	99
6200 管理費用	5,097	18	6,050	17
6300 研究發展費用	5,136	18	6,230	18
	31,040	109	47,134	134
營業淨損	(6,482)	(23)	(24,698)	(70)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	194	1	403	1
7280 減損迴轉利益(附註四(四))	1,468	5	-	-
7480 其他收入	1,392	5	1,049	3
	3,054	11	1,452	4
營業外費用及損失：				
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	14,408	51	9,611	27
7630 減損損失(附註四(四))	-	-	15,475	44
7570 存貨跌價及呆滯損失	2,564	9	-	-
7880 其他支出	1,030	3	1,676	5
	18,002	63	26,762	76
7900 稅前淨損	(21,430)	(75)	(50,008)	(142)
8111 所得稅費用(附註四(十))	-	-	-	-
9600 本期淨損	\$ (21,430)	(75)	\$ (50,008)	(142)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十一))	\$ (0.62)	(0.62)	(0.94)	(0.94)
基本每股虧損-追溯調整(元)			\$ (1.89)	(1.89)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：劉楚珍

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	95年第一季	94年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (21,430)	(50,008)
調整項目：		
折舊及攤銷	1,298	1,664
提列呆帳及存貨呆滯損失	4,187	10,007
依權益法認列之投資損失淨額	14,408	9,611
提列(迴轉)減損損失	(1,467)	15,475
公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加	(9,000)	(33,000)
應收票據及帳款減少	7,669	6,847
存貨增加	(655)	(4,787)
應付票據及帳款增加(減少)	(2,919)	3,039
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(2,622)	2,894
其他	347	1,549
營業活動之淨現金流出	(10,184)	(36,709)
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(20,000)	-
其他應收關係人款(增加)減少	3,728	(9,822)
其他	(400)	99
投資活動之淨現金流出	(16,672)	(9,723)
融資活動之現金流量：		
償還長短期借款	(1,143)	(1,109)
融資活動之淨現金流出	(1,143)	(1,109)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(27,999)	(47,541)
期初現金及銀行存款餘額	41,023	62,844
期末現金及銀行存款餘額	\$ 13,024	15,303
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,038	1,105
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	\$ 4,670	4,492

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐大麟

經理人：林炳輝

會計主管：劉楚珍

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
民國九十五年及九十四年三月三十一日
(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。

本公司民國九十五年三月三十一日員工人數為167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)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性金融商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債依當日之匯率換算，產生之兌換差異列為當期損益。

本公司採權益法為評價基礎之國外長期股權投資以功能性貨幣記帳，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(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)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為「以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產」、「以成本衡量之金融資產」等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

民國九十四年三月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分為短期投資或長期投資，本公司係以原始取得成本為入帳基礎，按成本法或成本與市價孰低法評價。開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。

(四)應收款項及備抵呆帳

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。

(六)採權益法長期股權投資

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。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。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理，對投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，就超過部份認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採五年平均法攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)固定資產、出租資產及其折舊

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。以營業租賃方出租之固定資產列為出租資產，折舊列為租金收入之減項。

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

(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)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」，對於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。

(十)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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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、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

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動對民國九十五年第一季淨損及每股虧損影響如下：

會計原則變動性質	本期淨損減少	每股虧損(元)	
		減	少
金融商品之會計處理	\$ 21	-	
投資成本與股權淨值間差額之會計處理	106	-	
	<u>\$ 127</u>	<u>-</u>	

- 1.依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(一)及四(十二)說明。
- 2.依上述新修訂財務會計準則公報第五號，原無法分析原因之投資成本超過股權淨值間之差額(即商譽)，係按平均法分五年攤銷，列為投資損益，自民國九十五年一月一日起停止攤銷。

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)金融資產

1.非衍生性金融商品

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日持有之各類非衍生性金融商品明細如下：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ <u>9,021</u>	<u>33,000</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資：		
日月知識股份有限公司(日月知識)	\$ 2,500	2,500
大綜電腦系統股份有限公司(大綜電腦)	1,180	1,180
寬華網路科技股份有限公司(寬華網路)	1,500	7,000
eMo Group Inc. (eMO)	<u>630</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,810</u>	<u>10,680</u>

本公司所持有之日月知識等公司之股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量，並帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

本公司民國九十四年三月三十一日財務報表依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重新分類。民國九十四年三月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為33,000千元，重分類為交易目金融資產。

本公司原採成本法評價之寬華網路，於民國九十四年第四季經評估投資價值已有減損，認列永久性投資損失5,500千元。

2.衍生性金融商品

本公司民國九十五年及九十四年第一季，並無衍生性金融商品交易。

(二)應收票據及帳款

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
應收票據	\$ 3,411	17,519
應收帳款	<u>92,461</u>	<u>90,977</u>
	95,872	108,496
減：備抵呆帳	<u>(31,946)</u>	<u>(33,656)</u>
	<u>\$ 63,926</u>	<u>74,840</u>

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，民國九十五年及九十四年三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：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
長期應收票據及帳款	\$ 42,058	35,058
減：備抵呆帳	(42,058)	(19,929)
未實現利息收入	-	(2,133)
	<u>\$ -</u>	<u>12,996</u>

(三)存 貨

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
硬體商品	\$ 810	2,397
語言工具軟體商品	15,449	13,721
	16,259	16,118
減：備抵存貨呆滯損失	(8,256)	(571)
	<u>\$ 8,003</u>	<u>15,547</u>
投保金額	<u>\$ 9,900</u>	<u>14,200</u>

(四)採權益法之長期股權投資

	<u>95.3.31</u>		<u>94.3.31</u>	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
上海漢康管理軟件有限公司 (上海漢康)	-	\$ -	92%	6,971
Netup International Corp. (Netup)	-	-	100%	623
Silver Unicorn International Ltd. (Silver Unicorn)	50 %	25,532	50%	29,060
漢康投資股份有限公司 (漢康投資)	100 %	86,445	100%	43,074
e-Excellence Inc.(e-Excellence)	49 %	(1,834)	49 %	1,433
		110,143		81,161
減：累計減損		(6,925)		(15,475)
		<u>103,218</u>		<u>65,686</u>
加：帳列其他應收關係人款減項		2,422		-
合 計		<u>105,640</u>		<u>65,686</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司為多角化經營，於民國九十三年十二月投資設立漢康投資，截至民國九十五年及九十四年三月三十一日累計投資漢康投資分別為148,400千元及52,000千元，持股比例均為100%。

民國九十五年及九十四年三月三十一日，e-Excellence之帳面價值(減除累計減損後)分別為貸餘2,422千元及0千元，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。

本公司民國九十五年及九十四年第一季依權益法認列之投資損失分別為14,408千元及9,611千元，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，處份價款601千元，處份投資損失6,105千元。

本公司評估部份採權益法評價之被投資公司其可收回金額低於帳面價值，民國九十四年第一季認列減損損失15,745千元，帳列營業外支出—減損損失項下。另，本公司於民國九十五年第一季評估部份被投資公司其可回收金額高於原估計之可回收金額，故予以迴轉原提列減損損失1,467千元，帳列營業外收入—減損迴轉利益項下。截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，認列累計減損損失分別為6,925千元及15,475千元。

(五)固定資產及出租資產

1.本公司自民國九十五年一月起出租部份建築物，租金按月收取。民國九十五年三月三十一日出租資產明細如下：

	<u>95.3.31</u>
土地	\$ 28,461
建築物	20,703
減：累計折舊	<u>(2,572)</u>
	<u>\$ 46,592</u>

2.民國九十五年及九十四年三月三十一日固定資產及出租資產之投保金額分別為60,883千元及62,600千元。固定資產及出租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>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
擔保借款	\$ 58,000	39,000
信用借款	46,000	70,000
	<u>\$ 104,000</u>	<u>109,000</u>
未動支額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
利率區間	<u>3.45%~4.50%</u>	<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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)長期借款

貸款機構	契約期間	95.3.31	94.3.31
合作金庫	中長期週轉金90.5.4 ~97.5.4，按月攤還	\$ 10,325	14,846
減：一年內到期長期借款		(4,670)	(4,492)
		<u>\$ 5,655</u>	<u>10,354</u>

民國九十五年及九十四年第一季利率區間分別為3.45%~3.55%及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。

民國九十五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：

期限	金額
95.04.01~95.03.31	\$ 4,670
96.04.01~97.03.31	4,837
97.04.01~97.05.04	818
	<u>\$ 10,325</u>

(八)退休金

	95年第一季	94年第一季
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 605	1,194
確定提撥之退休金成本	1,120	-
	<u>\$ 1,725</u>	<u>1,194</u>
	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
期末勞工退休金準備金餘額	<u>\$ 23,693</u>	<u>20,681</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 4,556</u>	<u>4,871</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(九)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。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。

本公司於民國九十五年三月二十三日董事會決議減少股本68,936千元以彌補虧損。另經董事會決議於額定資本額扣除保留供發行員工認股權憑證後之未發行股份額度內，以每股面額10元採私募方式辦理現金增資，以作為轉投資之用途，上述減資案及增資案尚待股東會決議。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四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。民國九十五年三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：

95年第一季					
發行日期	95.3.31 已發行 單位數	95.1.1 流通在外 單位數	本期發行 單位數	本期失效 單位數	95.3.31 流通在外 單位數
92.5.9	2,460,000	1,350,000	-	-	1,350,000
94年第一季					
發行日期	94.3.31 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	94.3.31 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。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。

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

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，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	95年第一季	94年第一季
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加	(1,184)	(1,500)
虧損扣除增加	(1,068)	(3,781)
遞延所得稅資產備抵評價增加	6,546	14,013
呆帳超限數增加	(419)	(2,377)
依權益法認列之投資損失淨額增加	(3,602)	(2,402)
減損損失減少(增加)	367	(3,869)
其他	(640)	(84)
	-	-
所得稅費用	\$ -	-

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 29,211	31,448
虧損扣除	28,806	12,316
備抵呆帳超限	19,759	14,646
依權益法認列之投資損失	17,779	10,478
減損損失	1,731	3,869
其他	6,502	4,761
	<u>103,788</u>	<u>77,518</u>
備抵評價	<u>(99,698)</u>	<u>(72,556)</u>
	<u>4,090</u>	<u>4,962</u>
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	<u>(824)</u>	<u>(893)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,266</u>	<u>4,069</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,090	4,090
遞延所得稅負債－非流動	<u>(824)</u>	<u>(21)</u>
合計	<u>\$ 3,266</u>	<u>4,069</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，截至民國九十五年三月三十一日止，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	36,473 (申報數)
民國九十四年度	九十九年度	69,833 (估計數)
民國九十五年	一〇〇年度	4,272 (估計數)
		<u>\$ 115,223</u>

民國九十五年三月三十一日，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	\$ 10,515	10,515	民國九十五年度
條例第六條	及人才培訓			
"	"	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
"	"	1,184	1,184	民國九十九年度
		<u>\$ 29,211</u>	<u>29,211</u>	

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
累積虧損	\$ (198,234)	(339,989)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,935	1,911

本公司截至民國九十五年及九十四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)每股虧損

民國九十五年及九十四年第一季，本公司基本每股虧損之計算如下：

	<u>95年第一</u>		<u>94年第一</u>	
	<u>季</u>		<u>季</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅前</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨損	\$ (21,430)	(21,430)	(50,008)	(50,008)
加權平均流通在外股數 (單位：千股)	34,468	34,468	52,936	52,936
基本每股虧損(單位：元)	\$ (0.62)	(0.62)	(0.94)	(0.94)
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)			\$ (1.89)	(1.89)

(十二)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>95.3.31</u>		<u>94.3.31</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：				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ 9,021	9,021	33,000	33,054
採權益法之長期投資	105,640	-	65,686	-
以成本衡量之金融 資產	5,810	-	10,680	-
其他金融資產－非流動	3,012	3,012	16,479	16,479
金融負債：				
長期借款(含一年到期)	10,325	10,325	14,846	14,846

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 流動金融商品以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產—流動、短期銀行借款、應付費用及其他流動負債等。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構與實質上條件及特性相同之金融商品之報價，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3) 採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產屬投資於非上市櫃公司股票，並無市價可循，故實務上無法估計其公平價值。
- (4) 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評估其公平價值。
- (5) 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。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	95.3.31	
	公開報價 決定之金額	採評價方法 估計之金額
金融資產：		
交易目的之金融資產：		
基金投資	\$ 9,021	-

本公司民國九十五年第一季因以公開報價決定之公平價值變動而認列為當期損益之金額為利益21千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

A. 本公司並未投資衍生性金融商品。

B. 本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、權益證券及應收帳款之金融商品，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況。

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

	95年第一季		94年第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
鞋美工業	\$ 549	2	205	1
其他	138	-	100	-
	<u>\$ 687</u>	<u>2</u>	<u>305</u>	<u>1</u>

本公司對關係人提供電腦軟體之設計與開發服務及顧問服務收入，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：

	95.3.31		94.3.31	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款：				
鞋美工業	\$ 266	-	5,439	7
其他	531	1	100	-
	797	1	5,539	7
減：備抵呆帳	(213)	-	(2,393)	(3)
	<u>\$ 584</u>	<u>1</u>	<u>3,146</u>	<u>4</u>
預收收入：				
Silver Unicorn	\$ 250	1	-	-
華科材料	155	1	-	-
鞋美工業	1,084	6	955	4
	<u>\$ 1,489</u>	<u>8</u>	<u>955</u>	<u>4</u>

漢康科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

95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	\$ 20,000	\$ -	184	-
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
	\$ 19,513		100	68

4. 其他

本公司民國九十五年第一季代墊e-Excellence薪資等各項費用，九十五年三月三十一日尚未收取金額為8,699千元，減除對e-Excellence之長期股權投資為貸方餘額2,422千元後淨額6,277千元，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	95.3.31	94.3.31
固定資產及出租資產－土地	銀行借款及融資額度	\$ 62,400	62,400
固定資產及出租資產－建築物	"	52,670	53,867
其他金融資產－流動及非流動	履約保證	1,670	1,066
合計		\$ 116,740	117,333

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，使民國九十五年及九十四年三月三十一日帳載累積虧損分別增加3,296千元及3,571千元。

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	95年第一季				94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		13,049	2,815	3,690	19,554	18,449	3,396	4,829	26,674
勞健保費用		1,083	214	314	1,611	1,223	249	315	1,787
退休金費用		1,227	188	310	1,725	823	156	215	1,194
其他用人費用		537	109	150	796	683	132	173	988
折舊費用(註)		732	345	146	1,223	854	395	155	1,404
攤銷費用		43	13	19	75	167	68	25	260

(註)上述民國九十五年第一季之折舊費用係減除出租資產折舊101千元(帳列營業外收入及利益—其他收入減項)。

(三)重分類

民國九十四年第一季之財務季報表中若干金額為配合民國九十五年第一季財務季報表之表達，已作適當之重分類，該重分類對財務季報表之表達無重大影響。

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	華科材料	其他應收關係人款	20,000	-	4%	-	轉投資公司營運資金需要	-	-	-	15,421	30,842

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/千單位

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	受益憑證： 兆豐國際寶鑽	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	792	\$ 9,021	-	9,021	-
本公司	股票： 採權益法評價之被投資公司	採權益法衡量之被投資公司	採權益法之長期投資	-	\$ 105,640	-	非上市(櫃)公司不適用	註
本公司	股票： 大綜電腦	採成本法衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	112	1,180	1%	"	-
"	日月知識	"	"	250	2,500	15%	"	-
"	寬華網路	"	"	700	1,500	7%	"	-
"	eMO	"	"	19	630	19%	"	-
					\$ 5,810			

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	Silver Unicorn	英屬維京群島	海外控股	36,406	36,406 (USD1,080)	1,080	50%	25,532	(2,407)	(1,204)	
"	漢康投資	台北市	投資公司	148,400	128,400	14,840	100%	86,445	(11,284)	(11,284)	
"	e-Excellence	汶萊	海外控股	9,137	9,137 (USD294)	882	49%	(1,834)	(3,920)	(1,920)	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							(6,925)			
	帳列其他關係人款減項							2,422			
	小計							105,640			
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)	13,757 (USD423)	-	100%	8,729	(733)	(733)	
漢康投資	華科材料	新竹市	電子零組件製造	128,400	128,400	9,600	54%	66,445	(20,864)	(11,284)	
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)	19,710 (USD610)	-	100%	12,454	(629)	(629)	
華科材料	錄摠科技股份有限公司(錄摠科技)	新竹市	電子材料設備之批發	10,000	10,000	1,000	100%	4,763	(101)	-	

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	錄摠科技	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。

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	持股比例	市價	
e-Excellence	一等一科技	100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD\$384千元	100%	不適用	-
Silver Unicorn	廣州艾麟	"	"	-	USD\$269千元	100%	"	-
漢康投資	華科材料	採權益法評價之被投資公司	"	9,600	66,445	54%	"	-
華科材料	鍊摠科技	"	"	1,000	4,763	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。

(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：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

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(註5)	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	6,492 (USD200)	(註1)	1,298 (USD40)	-	-	1,298 (USD40)	20%	-	-	-
上海漢康	"	42,198 (USD1,300)	(註1、註2及註3)	35,089 (USD1,081)	-	-	35,089 (USD1,081)	19%	-	-	-
一等一科技	"	19,801	(註2)	9,706 (USD299)	-	-	9,706 (USD299)	49%	(292) (USD9)	6,102 (USD188)	-
廣州艾麟	"	13,731 (USD423)	(註2)	6,849 (USD211)	-	-	6,849 (USD211)	50%	(357) (USD11)	4,350 (USD134)	-

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。
 註5：根據被投資公司自行結算之財務報表評價計列。

2.轉投資大陸地區限額

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
52,942 (USD1,631千元)	60,343 (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。