

# 漢康科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十五年  
(內附會計師查核報告)

地址：台北縣新店市寶橋路二三五巷一三三號  
三樓之一、之二  
電話：(〇二) 八九一九一〇九九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~30		四、~七、
(五)關係人交易	31~32		六、
(六)質抵押之資產	32		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	33		三、
(十)其 他	33~34		二、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35, 37~39		三、
2.轉投資事業相關資訊	35, 40~41		三、
3.大陸投資資訊	35, 42		三、
(十二)部門別財務資訊	36		三、
九、重要會計科目明細表	43~62		-

## 會計師查核報告

漢康科技股份有限公司 公鑒：

漢康科技股份有限公司民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。漢康科技股份有限公司民國九十四年度財務報表，係委由其他會計師查核，該會計師並於民國九十五年三月十七日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

漢康科技股份有限公司民國九十五年年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

另如財務報表附註三所述，漢康科技股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。自民國九十五年一月一日起，採用新發布之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」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

漢康科技股份有限公司已另行編製民國九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 冠 仲

會計師 施 錦 川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 六 年 四 月 七 日

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註二及四)	\$ 6,747	3	\$ 41,023	11	2100	短期借款(附註十一及十九)	\$ 10,000	4	\$ 104,000	29
1140	應收票據及帳款淨額(附註二、五及十)	80,668	31	64,564	18	2140	應付票據及帳款	103,990	41	40,276	11
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及十八)	-	-	10,459	3	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	62	-	955	-
1190	其他金融資產—流動(附註九)	34,752	14	-	-	2170	應付費用	5,174	2	16,720	5
120X	存貨(附註二及六)	32,895	13	9,912	3	2263	預收收入	9,119	3	7,789	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	-	-	4,090	1	2272	一年內到期長期借款(附註十二)	-	-	4,626	1
1291	受限制資產—流動(附註十九)	470	-	1,670	-	2298	其他流動負債	29,971	12	1,137	-
1298	其他流動資產	4,530	2	1,087	-	21XX	流動負債合計	158,316	62	175,503	48
11XX	流動資產合計	160,062	63	132,805	36	2421	長期負債				
	長期投資					2421	長期借款(附註十二)	25,758	10	6,842	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、三及七)	7,720	3	5,810	2		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、三及八)	54,721	22	98,127	27	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	-	-	4,556	2
14XX	長期投資合計	62,441	25	103,937	29	2820	存入保證金	735	-	735	-
	固定資產(附註二、九及十九)					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	-	-	719	-
	成 本					28XX	其他負債合計	735	-	6,010	2
1501	土 地	5,478	2	62,400	17	2XXX	負債合計	184,809	72	188,355	52
1521	房屋及建築	14,927	6	62,286	17		股東權益				
1544	電腦設備	5,557	2	20,587	6		股本(附註十四)				
1561	辦公設備	4,155	2	11,749	3	3110	普通股股本	344,680	135	344,680	95
15X1	成本合計	30,117	12	157,022	43		保留盈餘(附註十四)				
15X9	減：累計折舊	(11,138)	(5)	(33,574)	(9)	3310	法定盈餘公積	8,081	3	8,081	2
15XX	固定資產合計	18,979	7	123,448	34	3350	待彌補虧損	(282,242)	(110)	(176,804)	(49)
	無形資產						股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本(附註二及十三)	3,498	1	-	-	3420	累積換算調整數(附註二及九)	86	-	(314)	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	70,605	28	175,643	48
1820	存出保證金	2,149	1	3,622	1						
1830	遞延費用(附註二)	254	-	186	-						
1888	其他(附註二及十三)	8,031	3	-	-						
18XX	其他資產合計	10,434	4	3,808	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 255,414	100	\$ 363,998	100		負債及股東權益總計	\$ 255,414	100	\$ 363,998	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月七日查核報告)

董事長：蔣為峯

經理人：張東益

會計主管：鄭宛如

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股淨損為元

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二及十八）					
4110	\$	187,066	102	\$	190,509	102
4170		(4,279)	(2)		(3,163)	(2)
4000		182,787	100		187,346	100
5000		110,696	61		91,887	49
5910		72,091	39		95,459	51
	營業費用（附註十六）					
6200		89,167	49		134,987	72
6300		12,009	6		21,231	11
6000		101,176	55		156,218	83
6900		(29,085)	(16)		(60,759)	(32)
	營業外收入及利益					
7110		269	-		2,683	1
7130		10,460	6		184	-
7140		5,768	3		-	-
7210		2,674	1		34	-
7480		5,433	3		3,778	2
7100		24,604	13		6,679	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	4,245	2	\$	4,275	2		
7521	權益法認列之投資損失							
		79,345	44		55,084	29		
7540	處分投資損失(附註八)							
		-	-		6,105	3		
7570	存貨跌價及呆滯損失							
		7,554	4		5,692	3		
7630	減損損失(附註二、七及八)							
		4,311	2		13,892	8		
7880	什項支出							
		<u>2,131</u>	<u>1</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
7500	營業外費用及損失合計							
		<u>97,586</u>	<u>53</u>		<u>85,048</u>	<u>45</u>		
7900	稅前淨損							
	(	102,067)	( 56)	(	139,128)	( 74)		
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十五)							
		<u>3,371</u>	<u>2</u>	(	<u>64</u> )	<u>-</u>		
9600	本期淨損							
	(\$	<u>105,438</u> )	( <u>58</u> )	(\$	<u>139,064</u> )	( <u>74</u> )		
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後				
9750	基本每股淨損(附註二及十七)							
	(\$	<u>5.78</u> )	(\$	<u>5.97</u> )	(\$	<u>13.46</u> )	(\$	<u>13.46</u> )

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月七日查核報告)

董事長：蔣為峯

經理人：張東益

會計主管：鄭宛如

漢康科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損		
九十四年一月一日餘額	\$ 529,360	\$ 597	\$ 8,081	(\$ 289,981)	(\$ 1,733)	\$ 246,324
減資彌補虧損	( 264,680)	-	-	264,680	-	-
現金增資	80,000	-	-	-	-	80,000
長期股權投資持股比例變動調整資本公積及待彌補虧損	-	( 597)	-	( 12,439)	-	( 13,036)
九十四年度淨損	-	-	-	( 139,064)	-	( 139,064)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	1,419	1,419
九十四年十二月三十一日餘額	344,680	-	8,081	( 176,804)	( 314)	175,643
九十五年度淨損	-	-	-	( 105,438)	-	( 105,438)
外幣換算調整數之變動(附註八)	-	-	-	-	400	400
九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 344,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,081</u>	<u>(\$ 282,242)</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 70,605</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月七日查核報告)

董事長：蔣為峯

經理人：張東益

會計主管：鄭宛如

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 105,438)	(\$ 139,064)
折舊(含出租資產)	4,180	5,237
各項攤銷	308	717
遞延所得稅費用(利益)	3,371	( 69)
存貨呆滯及跌價損失	7,554	5,692
權益法認列之投資損失淨額	79,345	55,084
處分採權益法之長期股權投資(利益)損失	( 5,768)	6,105
處分固定資產利益	( 10,460)	( 184)
減損損失	4,311	13,892
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	( 16,104)	22,853
應收帳款—關係人	12,427	( 12,427)
存貨	( 30,995)	( 4,548)
其他流動資產	( 4,988)	175
預付退休金	( 8,031)	-
長期應收票據及帳款	-	16,701
應付票據及帳款	63,714	25,229
應付帳款—關係人	( 893)	955
應付費用及其他流動負債	( 9,812)	3,126
預收收入	1,330	( 13,882)
應計退休金負債	( 8,054)	141
營業活動之淨現金流出	( 24,003)	( 14,267)
投資活動之現金流量		
遞延費用增加	( 328)	( 155)
受限制資產—流動減少(增加)	1,200	( 604)
處分採權益法之長期股權投資價款	13,585	601
長期股權投資增加	( 22,900)	( 86,168)
其他應收關係人款	-	9,759
購置固定資產	( 1,595)	( 2,975)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年度	九十四年度
出售固定資產價款	\$ 78,002	\$ 375
存出保證金減少	<u>1,473</u>	<u>365</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>69,437</u>	<u>(78,802)</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	-	80,000
償還長短期借款	( 79,710)	( 9,487)
存入保證金增加	<u>-</u>	<u>735</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(79,710)</u>	<u>71,248</u>
現金及銀行存款淨減少數	( 34,276)	( 21,821)
期初現金及銀行存款餘額	<u>41,023</u>	<u>62,844</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 41,023</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 4,282</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,016</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,626</u>
購置長期股權投資		
長期股權投資增加	\$ 50,000	\$ 86,168
應付股款(帳列其他流動負債—其他應付款)增加	<u>(27,100)</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 22,900</u>	<u>\$ 86,168</u>
出售固定資產		
固定資產減少	\$ 112,754	\$ 375
應收出售土地及房屋款(帳列其他金融資產—流動)增加	<u>(34,752)</u>	<u>-</u>
取得現金	<u>\$ 78,002</u>	<u>\$ 375</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月七日查核報告)

董事長：蔣為峯

經理人：張東益

會計主管：鄭宛如

漢康科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司成立於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。本公司股票於九十年五月十四日於櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

本公司九十五年及九十四年十二月三十一日之員工人數分別為 33 人及 177 人。自九十五年起，本公司進行內部組織調整，陸續結束電腦軟體銷售及諮詢服務部門，致員工人數大幅度縮減；並於九十五年十二月以 3,000 萬元價款取得東映股份有限公司 100% 股權，承接其電子產品研發及銷售業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

現金及銀行存款

現金包括庫存現金，用途未受限制之活期存款及支票存款。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時及勞務已提供時認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

備抵呆帳係衡量應收票據、應收帳款及應收帳款一關係人期末餘額之可收回情形，估計可能發生之呆帳予以提列。

### 存 貨

存貨之計價係按實際成本以加權平均法計算，期末並按成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，除原料係以重置成本為市價外，餘皆以淨變現價值為市價。

### 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，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

九十四年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

## 固定資產（含出租固定資產）

固定資產係以成本減累計折舊計價。固定資產建購期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；維護及修理支出，則作為當期費用處理。

折舊採平均法，依下列耐用年數並預留殘值一年提列：

房屋及建築	50~55年
電腦設備	3~8年
辦公設備	3~8年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

出租固定資產則轉列其他資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎，其相關之折舊費用則列為營業外支出。

## 遞延費用

遞延費用主要係軟體技術，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。

## 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、依權益法評價之長期投資及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

## 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，其酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用；截至九十五年十二月三十一日，本公司發行之員工認股權證皆於九十二年發行，故不認列相關費用。

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

## 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

#### 每股盈餘（淨損）

每股盈餘（淨損）係以稅後淨利（淨損）除以當年度之流通在外加權平均股數而得。如有宣告股票股利則追溯調整其流通在外加權平均股數。

#### 科目重分類

為便於參考比較，九十四年度財務報表之部分科目業經適當之重分類。

### 三會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之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」，以及各號公報配合新修訂之條文。

#### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或

現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量。

本公司九十五年度並未因採用上述公報而產生相關影響數。

(二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第○一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表時，將九十四年度財務報表依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但不予以重編；當同類科目之評價方法不同時，於附註敘明；若因實務上困難，毋須列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	九十四年 十二月三十一日 (重分類前)	九十四年 十二月三十一日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
採成本法之長期股權投資	\$ 5,810	\$ -
以成本衡量之金融資產— 非流動	-	5,810

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年度本期純損減少 424 仟元，稅後每股淨損減少 0.02 元。

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年十二月三十一日之長期投資減少 13,892 仟元，九十四年度產生減損損失 13,892 仟元。

#### 四 現金及銀行存款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 144	\$ 263
銀行存款	6,603	40,760
	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 41,023</u>

#### 五 應收票據及帳款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 8,151	\$ 30,069
應收帳款	106,192	90,002
	114,343	120,071
減：備抵呆帳	( 33,675)	( 55,507)
	<u>\$ 80,668</u>	<u>\$ 64,564</u>

轉列長期應收款情形請參閱附註十說明。

#### 六 存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
原 料	\$ 29,964	\$ -
商 品	16,177	15,604
	46,141	15,604
減：備抵存貨跌價損失	( 13,246)	( 5,692)
	<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 9,912</u>

七 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
國內非上市（櫃）				
日月知識股份有限公司				
普通股 250,000 股	\$ 2,500	15	\$ 2,500	15
大綜電腦系統股份有限公司				
普通股 111,922 股	1,180	1	1,180	1
寬華網路科技股份有限公司				
普通股 700,000 股	7,000	7	7,000	7
國外非上市（櫃）				
Silver Unicorn International Ltd.				
普通股 410,400 股	6,851	19	-	-
e-Excellence Inc.				
普通股 252,000 股	( 1,545)	14	-	-
eMo Group Inc.				
普通股 0 股	-	-	630	19
加：投資貸餘轉列其他流動資產				
－其他應收款減項	1,545		-	
減：累計減損	( 9,811)		( 5,500)	
	<u>\$ 7,720</u>		<u>\$ 5,810</u>	

- (一) 本公司所持有之上列股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (二) 日月知識股份有限公司及寬華網路科技股份有限公司連年虧損，本公司依持股比率享有被投資公司淨值低於原始投資成本，且本公司評估上述被投資公司營運無好轉跡象，已有價值減損之疑慮，故本公司於九十五及九十四年度分別針對各該公司提列 1,430 仟元及 5,500 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。
- (三) 本公司於九十五年以 630 仟元處分 eMo Group Inc. 全數持股，不再對其投資。
- (四) 本公司於九十五年七月處分 Silver Unicorn 31% 股權後，不再對其具重大影響力，故自出售日起按帳面價值 6,851 仟元(含帳面價值 9,259 仟元及累計減損 2,408 仟元)轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下，請參閱附註八說明；另本公司經評估該公司之財務狀況，認為

其營運持續虧損，日後恢復機率不大，故予以提列 2,881 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。

(五)本公司於九十五年四月處分 e-Excellence 35% 股權後，不再對其具重大影響力，故自出售日起按帳面價值負 1,545 仟元（含帳面價值負 958 仟元及累計減損 587 仟元）轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下，請參閱附註八說明，另九十五年十二月三十一日，投資 e-Excellence 之帳面價值為貸餘 1,545 仟元，因本公司對其仍有債權（帳列其他流動資產－其他應收款項下），故予以轉列其他流動資產－其他應收款之減項。

(六)期末持有有價證券應揭露資訊，請參閱附註二十二。

#### 八、採權益法之長期股權投資

	九十五年十二月三十一日			九十四年十二月三十一日		
	金額	原始投資 成本	股權%	金額	原始投資 成本	股權%
非上市（櫃）公司						
南京漢邦科技發展有限公司	\$ -	\$ 1,115	20	\$ -	\$ 1,115	20
東映科技股份有限公司 普通股 11,300,000 股	30,000	30,000	100	-	-	-
Silver Unicorn International Ltd.	-	-	-	26,736	36,406	50
漢康投資股份有限公司 普通股 14,840,000 股	24,721	148,400	100	77,729	128,400	100
e-Excellence Inc.	-	-	-	86	9,137	49
加：長期投資貸餘轉列應 收帳款－關係人減 項	-	-	-	1,968	-	-
減：累計減損	-	-	-	(8,392)	-	-
	<u>\$ 54,721</u>	<u>\$ 179,515</u>		<u>\$ 98,127</u>	<u>\$ 175,058</u>	

(一)本公司為擴大軟體開發及設計領域，而以 40,000 美元取得南京漢邦科技發展有限公司（“南京漢邦”）20% 股權，惟該被投資公司因經營不善，目前停業中，故認列投資損失至帳面價值至零為限。

(二)本公司為發展異業結盟，而於九十五年十二月以 30,000 仟元，取得東映科技股份有限公司（“東映科技”）100% 股權，藉以發展電子產品研發及銷售業務。因於九十五年底始購入該長期投資，故本年度並未認列對其之投資損益。

(三)本公司為建立產品銷售策略聯盟，於九十三年投資 Silver Unicorn International Ltd.（“Silver Unicorn”）36,406 仟元，取得 50% 股權，

由於該公司連續虧損，經董事會決議，於九十五年七月以 300,000 美元（折合新台幣 9,720 仟元）出售 31% 股權，按出售比例將因該投資所產生之累積換算調整數轉列為當期損益，並以售價與該投資帳面價值之差額列為處分損失，本公司出售 Silver Unicorn 投資損失計 1,793 仟元；另因自出售日起，本公司持有 Silver Unicorn 之股權已降至 19%，對其不再具重大影響力，故以出售日帳面價值 6,851 仟元轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下，請參閱附註七說明。

(四) 本公司為多角化經營，於九十三年投資漢康投資股份有限公司（「漢康投資」）52,000 仟元，並分別於九十五及九十四年度增加投資 20,000 仟元及 76,400 仟元，持股比例 100%。

(五) 本公司為增加行銷策略伙伴，於九十三年二月以軟體技術作價 19,419 仟元（美金 588 仟元）投資 e-Excellence Inc.（「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率認購 e-Excellence 現金增資所發行之新股 9,137 仟元，由於該公司連續虧損，經董事會同意，於九十五年四月以 100,000 美元（折合新台幣 3,235 仟元）出售 35% 股權，按出售比例將因該投資所產生之累積換算調整數轉列為當期損益，並以售價與該投資帳面價值之差額列為處分利益，本公司出售 e-Excellence 利益計 7,561 仟元；另因自出售日起，本公司持有 e-Excellence 之股權已降至 14%，對其不再具重大影響力，故以出售當日帳面價值負 1,545 仟元（含帳面價值負 958 仟元及累計減損 587 仟元）轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下，請參閱附註七說明。九十四年十二月三十一日，考慮累計減損後之投資 e-Excellence 帳面價值為貸餘 1,968 仟元，因本公司對其仍有債權（帳列應收帳款－關係人項下），故予以轉列為應收帳款－關係人減項，請參閱十八說明。

- (六)本公司於九十四年處分 Netup International Corp.及上海漢康管理軟件有限公司之長期股權投資，處分價款 601 仟元，處分投資損失計 6,105 仟元。
- (七)本公司經評估部分被投資公司其可回收金額低於帳面價值，故於九十四年度認列減損損失 8,392 仟元，帳列營業外費用及損失項下。
- (八)九十五及九十四年度按權益法評價之長期股權投資及其投資（損）益，除 Silver Unicorn 未達經會計師查核標準，按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘均按經會計師查核之財務報表計算，其彙總如下：

被 投 資 公 司	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
Silver Unicorn International Ltd.	(\$ 2,649)	(\$ 4,520)
漢康投資股份有限公司	( 73,008)	( 36,408)
e-Excellence Inc.	( 3,688)	( 9,054)
Netup International Corp.	-	( 934)
上海漢康管理軟件有限公司	-	( 4,168)
	<u>(\$ 79,345)</u>	<u>(\$ 55,084)</u>

## 九 固 定 資 產

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 5,478	\$ -	\$ 5,478	\$ 62,400
房屋及建築	14,927	3,935	10,992	52,969
電腦設備	5,557	4,250	1,307	4,344
辦公設備	4,155	2,953	1,202	3,735
	<u>\$ 30,117</u>	<u>\$ 11,138</u>	<u>\$ 18,979</u>	<u>\$ 123,448</u>

- (一)本公司為償還借款而於九十五年十二月出售位於台北之土地及辦公大樓用以獲取營運所需資金；該筆土地及辦公大樓出售當時帳面價值為 97,779 仟元，出售價款為 109,867 仟元，出售利益計 12,088 仟元。截至九十五年十二月三十一日，尚未收回之出售價款計 34,752 仟元，帳列其他金融資產－流動項下。
- (二)固定資產抵押情形，請參閱附註十九。

十、其他資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
長期應收帳款及票據	\$ 42,058	\$ 17,574
減：備抵壞帳	( 42,058)	( 17,574)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十年與允大水電工程有限公司聯合承攬工程，經考量該工程應收尾款 42,058 仟元之收現期間及收現可能性，分別於九十五及九十四年轉列 24,484 仟元及 17,574 仟元為長期應收帳款及票據，並分別提列 24,484 仟元及 17,574 仟元之備抵壞帳。

十一、短期借款

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款	4.50~4.59	\$ 10,000	3.15~4.50	\$ 46,000
擔保借款	-	-	3.15~3.50	58,000
		<u>\$ 10,000</u>		<u>\$ 104,000</u>

本公司短期借款擔保情形，請參閱附註十九。

十二、長期借款

原始借款金額	償還期間及辦法	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日
合作金庫銀行 58,000 仟元	擔保借款，借款期間自九十五年五月二日至一百零五年五月二日，採浮動利率計息，每月支付利息，九十五年度利率區間為 3.445%~3.685%。第二年起，本息按月，分 108 期平均攤還，截至九十五年十二月三十一日，本公司已提前償還 32,242 仟元。	\$ 25,758	\$ -
合作金庫銀行 30,000 仟元	擔保借款，借款期間自九十五年五月四日至九十七年五月四日，採浮動利率計息，九十五年度利率區間為 3.45%~3.76%，本公司已於九十五年十二月提前償還全數借款。	-	11,468
減：一年內到期部分		-	( 4,626)
		<u>\$ 25,758</u>	<u>\$ 6,842</u>

本公司長期借款擔保情形，請參閱附註十九。

### 三、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五及九十四年度認列之退休金成本分別為 3,433 仟元及 2,294 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之三提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
服務成本	\$ 328	\$ 1,958
利息成本	826	1,067
退休基金資產之預期報酬	( 593)	( 304)
過渡性淨給付義務攤銷數	( 77)	101
縮減影響數	( 14,642)	
	<u>(\$ 14,158)</u>	<u>\$ 2,822</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 13,556)	( 22,122)
累積給付義務	( 13,556)	( 22,122)
未來薪資增加之影響數	( 3,861)	( 3,730)
預計給付義務	( 17,417)	( 25,852)
退休基金資產公平價值	25,448	22,928
提撥狀況	8,031	( 2,924)
未認列退休金淨利益	( 725)	( 10,831)
未認列過渡性淨給付義務	4,223	9,199
補列之應計退休金負債	( 3,498)	-
預付退休金（應計退休金負債）	\$ 8,031	(\$ 4,556)
既得給付	\$ -	\$ -

(三) 退休金給付義務之假設：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
折現率	2.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	1.0%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	3.5%

本公司於九十五年度陸續結束電腦軟體銷售及諮詢服務部門，導致員工人數減少，進而產生退休金縮減利益 14,642 仟元。

四 股東權益

股 本

本公司九十四年一月一日之實收資本額為 529,360 仟元，分為 52,936 仟股，每股面額 10 元，經於九十四年五月六日股東常會決議減少股本 264,680 仟元以彌補累積虧損，並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 仟股作為轉投資之用途，故截至九十五年及九十四年十二月三十一日本公司之實收資本額皆為 344,680 仟元，分為 34,468 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 員工認股權證

本公司為吸引及留任公司所需之科技及專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，於九十一年訂立「員工認股權憑證發行認股辦法」，同年五月十三日申報生效，得以發行 2,460,000 單位，每一單位可認購普通股一股，已於九十二年五月全數發行。本公司將以發行新股方式交付。截至九十五年十二月三十一日，計已發行 2,460,000 單位，其中 1,860,000 單位因員工辭職而失效。權利期間之相關資訊說明如下：

1. 認股憑證授予屆滿二年，累積最高可行使認股比率 50%。
2. 認股憑證授予屆滿三年，累積最高可行使認股比率 100%。

另單一認股權人之認股數量不得超過每次發行員工認股權憑證總數百分之十，且單一認股權人每一會計年度得認購股數不得超過年度結束日已發行普通股股數百分之一。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十五及九十四年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
期初流通在外	1,350	\$ 8.40	2,160	8.40
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	( 750 )	-	( 810 )	-
期末流通在外	<u>600</u>	<u>8.40</u>	<u>1,350</u>	<u>8.40</u>
期末可行使之認股權	<u>600</u>		<u>1,350</u>	
本期給與之認股權加權平均公 平價值	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至九十五年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格 之範圍 (元)	流通在外單 位(仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
<u>\$ 8.40</u>	600	0.36	<u>\$ 8.40</u>	600	<u>\$ 8.40</u>

本公司係於九十三年一月一日前給與員工認股權憑證，故未採用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函規定認列酬勞成本及編制相關擬制性資料。

本公司發行之員工認股權原始行使價格為每股 5.1 元，因本公司於九十四年六月減資而使股本發生變動，故依轉換辦法調整行使價格為每股 8.4 元。

#### 盈餘分配及股利政策

本公司依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，於依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，如仍有餘額，應先提列百分之十為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達資本總額時），不在此限，扣除依章程或公司法提列之特別盈餘公積後，得視營運需要酌予保留部分盈餘，另就其餘額，按下列百分比分派之。惟每年發放之現金股利不高於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之五十。

- (一)員工紅利：百分之十。
- (二)董事、監察人酬勞：百分之一。
- (三)其餘為股東紅利。

前項盈餘之分配，應由董事會提請股東會同意。

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過決議及股東會決議之盈餘分配情形，請參詢台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」；另本公司九十四年為累積虧損，故無盈餘可供分配。

## 五 營利事業所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司遞延所得稅資產及負債之明細如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產：		
虧損扣抵	\$ 38,417	\$ 27,738
投資抵減	17,007	28,027
依權益法認列之投資損失	33,234	14,177
備抵存貨跌價損失	3,311	1,423
減損損失	3,202	2,098
國外投資損失準備	-	( 824)
呆帳超限數	20,154	19,340
其 他	( 142)	4,544
	115,183	96,523
減：備抵評價	( 115,183)	( 93,152)
遞延所得稅淨資產	-	3,371
遞延所得稅資產—流動	-	4,090
遞延所得稅負債—非流動	\$ -	(\$ 719)

(二)九十五及九十四年度所得稅費用估算如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
稅前損失	(\$ 102,067)	(\$ 139,128)
課稅所得與稅前財務所得差異數：		
處分採權益法之長期股權投資帳外損失	( 21,912)	( 30,676)
免稅土地交易所得	( 10,278)	-
退休金	( 4,556)	141
減損損失	4,311	13,892

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
依權益法認列之投資損失		
失	\$ 79,345	\$ 55,084
存貨跌價損失	7,554	5,692
呆帳費用	3,244	28,284
其    他	( 639)	( 3,122)
淨調整數	<u>57,069</u>	<u>69,295</u>
課稅所得	<u>( 44,998)</u>	<u>( 69,833)</u>
前期所得稅費用低估數	-	5
遞延所得稅費用 (利益)	<u>3,371</u>	<u>( 69)</u>
所得稅費用 (利益)	<u>\$ 3,371</u>	<u>(\$ 64)</u>

(三)本公司營利事業所得稅申報案件業經主管稽徵機關核定至九十三年度。

(四)截至九十五年十二月三十一日，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之虧損扣抵如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>可 抵 減 金 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
九十一年	\$ 34,490	\$ 4,645	九十六年
九十三年	36,490	36,490	九十八年
九十四年	67,535	67,535	九十九年
九十五年	44,998	44,998	一 百 年
	<u>\$ 183,513</u>	<u>\$ 153,668</u>	

所得稅之投資抵減明細如下：

<u>最 後 抵 減 年 度</u>	<u>抵 減 項 目</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>法 令 依 據</u>
九十六年	研究發展	\$ 7,348	\$ 7,348	依促進產業升級條例第六條
九十七年	研究發展	5,362	5,362	"
九十八年	研究發展	4,296	4,296	"
		<u>\$ 17,006</u>	<u>\$ 17,006</u>	

本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

<u>增 資 擴 展 案</u>	<u>免 稅 期 間</u>
八十八年現金增資以發展 ERP 企業資源 規劃系統及 BIS 企業智能化系統	九十三至九十七年

(六)截至九十五年十二月三十一日有關兩稅合一之相關資訊內容如下：

	金 額
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,000
八十六年度以前未分配盈餘	-
八十七年度以後未分配盈餘	( 282,242)
預計當年度盈餘分配之稅額	
扣抵比率	-

六、用人、折舊及攤銷費用

性質別	九 十 五 年 度			九 十 四 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	\$ -	\$ 79,548	\$ 79,548	\$ -	\$ 78,703	\$ 78,703
勞健保費用	-	4,932	4,932	-	6,841	6,841
退休金費用	-	( 10,725)	( 10,725)	-	5,116	5,116
其他用人費用	-	3,058	3,058	-	4,400	4,400
折舊費用(註)	-	4,180	4,180	-	5,237	5,237
攤銷費用	-	308	308	-	717	717

註：含出租資產折舊。

七、基本每股淨損

本公司九十五及九十四年度計算每股淨損之分子及分母揭露如下：

	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金 額 ( 分 子 )	金 額 ( 分 子 )	加權平均流 通在外股數 ( 分 母 )	金 額 ( 分 子 )	金 額 ( 分 子 )	加權平均流 通在外股數 ( 分 母 )
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	稅 前	稅 後	( 元 )
本期純損	<u>(\$ 102,067)</u>	<u>(\$ 105,438)</u>	17,668	<u>(\$ 5.78)</u>	<u>(\$ 5.97)</u>	( 元 )
本期純損	<u>(\$ 139,128)</u>	<u>(\$ 139,064)</u>	10,335	<u>(\$ 13.46)</u>	<u>(\$ 13.46)</u>	( 元 )

本公司於九十六年一月十日(減資基準日)減資 16,800 仟股彌補虧損，計算每股純損時，已予以追溯調整九十五及九十四年度加權平均流通在外股數。

## 六 關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
e-Excellence Inc. (“e-Excellence”)	原為本公司採權益法評價之被投資公司(註)
Silver Unicorn International Ltd. (“Silver Unicorn”)	原為本公司採權益法評價之被投資公司(註)
華科材料科技股份有限公司 (“華科材料”)	原為本公司間接投資採權益法評價之被投資公司，於九十五年十二月處分(註)
鞋美工業股份有限公司 (“鞋美工業”)	原為本公司之法人監察人，於九十五年九月解任(註)
東映科技股份有限公司 (“東映科技”)	本公司之子公司

註：相關公司於九十五年十二月三十一日已非本公司之關係人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 應收帳款－關係人淨額

	九 十 四 年 十二月三十一日	
	金 額	%
e-Excellence	\$ 12,427	119
減：採權益法之長期股權 投資貸餘	( 1,968)	( 19)
	<u>\$ 10,459</u>	<u>100</u>

上項應收帳款－關係人係代墊款。

#### 2. 應付帳款－關係人

	九 十 五 年 十二月三十一日		九 十 四 年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
東映科技	\$ 62	100	\$ -	-
鞋美工業	-	-	705	73
Silver Unicorn	-	-	250	27
	<u>\$ 62</u>	<u>100</u>	<u>\$ 955</u>	<u>100</u>

上項應付帳款－關係人主要係預收服務收入及代墊款。

### 3. 資金融通

	九	十	五	年	度
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期末應收利息
華科材料	\$ 20,000	\$ -	4%	\$ 184	\$ 9

	九	十	四	年	度
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期末應收利息
華科材料	\$ 10,000	\$ -	4%	\$ 35	\$ -
e-Excellence	9,821	-	4%	130	-
	\$ 19,821	\$ -		\$ 165	\$ -

上列資金融通，均未取具擔保品。

### 4. 銷 貨

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔營業收入淨額 %	金 額	佔營業收入淨額 %
Silver Unicorn	\$ 1,683	1	\$ 309	-
鞋美工業	899	-	1,043	1
其 他	66	-	118	-
	\$ 2,648	1	\$ 1,470	1

本公司對關係人提供電腦軟體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。

### 五. 質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品或履約保證：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
土 地	\$ 5,478	\$ 62,400
房屋及建築	10,992	52,969
定期存單（帳列受限制資產－流動）	470	1,670
	\$ 16,940	\$ 117,039

## 三 重大之期後事項

- (一)本公司於九十五年九月十五日股東臨時會決議通過辦理減資彌補虧損，並以九十六年一月十日為減資基準日，擬減少資本 168,000 仟元，銷除已發行普通股 16,800 仟股，減資後實收資本額為 176,680 仟元。該減資申報案業經 行政院金融監督管理委員會九十五年十一月二十二日金管證一字第 0950148461 號函核準在案，並奉 經濟部中部辦公室九十六年一月十九日經授中字第 09631567500 號函核准實收資本額變更登記。
- (二)本公司於九十五年六月十五日股東常會決議通過辦理私募，並由董事會於九十六年三月二十九日決議訂定九十六年四月四日為增資基準日，擬以每股 13.5 元溢價發行新股 2,220 仟股，每股面額 10 元。經前述增資後實收資本額為 198,880 仟元，股本溢價為 7,770 仟元。相關資訊請參詢台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。

## 二 金融商品之揭露

### (一) 衍生性金融商品

本公司九十五及九十四年度未持有或發行任何衍生性金融商品。

### (二) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
受限制資產—	\$ 470	\$ 460	\$ 1,670	\$ 1,639
流動				
存出保證金	2,149	2,103	3,622	3,555
負債				
存入保證金	735	735	735	735

### (三) 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. 上述金融商品不包含現金及銀行存款、應收票據及帳款、應收帳款—關係人淨額、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、應付費用及其他流動負債，因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。

- 2.以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 3.長期借款係約定以浮動利率，故帳面價值即等於公平價值。
- 4.存出（入）保證金其公平價值係依預期現金流量估計之，其與帳面價值相當。
- 5.受限制資產－流動係指提供履約保證之定期存單，其公平價值係依預期現金流量之折現值估計之。受限制資產－流動之折現率以銀行之定期存款平均利率為準。

#### (四)財務風險資訊

##### 1.市場風險

本公司未持有衍生性金融商品，亦無從事遠期外匯買賣合約，故市場風險並不重大。

##### 2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。因本公司之交易對象均為信用良好之金融機構或公司，故預期無重大信用風險。

##### 3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

##### 4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 358 仟元。

### 三 附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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。	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。	附表三
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。	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。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

#### (二) 轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	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
6	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。	無
7	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。	無
8	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。	無
9	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。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

#### (三) 大陸投資資訊：附表六。

### 三、部門別財務資訊

#### (一)產業別資訊

本公司僅經營單一產業，主要業務為電腦軟體設計開發、電腦資訊設備之設計裝配及銷售，故毋需揭露部門別資訊。

#### (二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

#### (三)外銷收入資訊

本公司九十五及九十四年度之外銷收入明細如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
美 洲	\$ 58,486	\$ -
亞 洲	4,570	29,058
歐 洲	1,447	-
	<u>\$ 64,503</u>	<u>\$ 29,058</u>

#### (四)重要客戶資訊

本公司九十五及九十四年度其收入佔損益表上收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
A 客 戶	\$ 42,084	23	\$ -	-
B 客 戶	-	-	24,110	13
	<u>\$ 42,084</u>	<u>23</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>13</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	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	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	華科材料(註3)	其他應收款—關係人	\$ 20,000	\$ -	4	短期融通資金	\$ -	被投資公司短期資金需求	\$ -	-	\$ -	\$ 7,061 (註1)	\$ 14,121 (註2)

註1：本公司淨值百分之十。

註2：本公司淨值百分之二十。

註3：本公司子公司漢康投資已於九十五年十二月處分對華科材料全數持股，本公司因而不間接投資華科材料。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	
漢康科技股份有限公司	股票							
	漢康投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,840,000	\$ 24,721	100	\$ 24,721	註
	東映科技股份有限公司	"	"	11,300,000	30,000	100	30,000	
	南京漢邦科技發展有限公司	"	"	-	-	20	-	
	Silver Unicorn International Ltd.	無	以成本衡量之金融資產	410,400	3,970	19	3,970	
	e-Excellence Inc.	"	"	252,000	( 1,545)	14	-	
	大綜電腦系統股份有限公司	"	"	111,922	1,180	1	1,180	
	日月知識股份有限公司	"	"	250,000	1,070	15	1,070	
寬華網路科技股份有限公司	"	"	700,000	1,500	7	1,500		

註：本公司轉投資之公司皆係未上市（櫃）公司，故市價以本公司帳面價值填列。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
漢康科技股份有限公司	土地、房屋及建築	95.12.01	88.12.06	\$ 97,779	\$ 109,867	已於 96.1.15 全數收回	\$ 12,088	四零四科技股份有限公司	無	償還銀行借款及充實營運資金	專業估價事務所出具估價報告	無

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

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			
漢康科技股份有限公司	漢康投資股份有限公司	台北市信義區基隆路一段333號32樓	一般投資業	\$ 148,400	\$ 128,400	14,840,000	100	\$ 24,721	(\$ 73,008)	(\$ 73,008)	
	東映科技股份有限公司	台北縣新店市中興路三段3號3樓	電器製造及資訊軟體服務業等	30,000	-	11,300,000	100	30,000	( 3,340)	-	註1
	南京漢邦科技發展有限公司	南京市白下路9號新萬里廣場	電腦軟體設計及開發	1,115 (USD 40)	1,115 (USD 40)	-	20	-	-	-	註2
漢康投資股份有限公司	華科材料科技股份有限公司	新竹市中華路六段620-1號	電子零組件製造	-	128,400	-	-	-	( 136,822)	( 58,693)	註3
華科材料科技股份有限公司	銖摠科技股份有限公司	台北市大安區忠孝東路四段148號5樓-7	電子材料設備之批發	10,000	10,000	1,000,000	100	-	( 5)	( 5)	註4

註1：本公司於期末取得東映科技，故本年度未認列投資損失。

註2：停業中。

註3：漢康投資已於九十五年十二月處分對華科材料全數持股。

註4：漢康投資經處分華科材料而喪失對該被投資公司之控制力。

附表五 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	鍊摠科技股份有限公司	華科材料科技股份有限公司	其他應收帳款－關係人	\$ 4,610	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	短期營運資金需求	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

註：本公司子公司漢康投資已於九十五年十二月出售持有華科材料全數股權，故喪失對鍊摠之控制力。

附表六 大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣及外幣仟元

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					
南京漢邦科技發展有 限公司	電腦軟體設計及 開發	6,519 (USD 200)	註一	1,304 (USD 40)	-	-	1,304 (USD 40)	20	-	-	-
上海漢康管理軟件有 限公司	"	42,374 (USD 1,300)	註一、註二、註 三	35,376 (USD 1,085)	-	630 (USD 19)	34,746 (USD 1,066)	-	-	-	-
一等一科技(深圳)有 限公司	"	15,807 (RMB 3,437)	註二	9,721 (USD 299)	-	3,235 (USD 100)	6,486 (USD 199)	14	3,978	7,909	-
廣州艾麟管理軟件有 限公司	"	14,612 (RMB 3,500)	註二	6,819 (USD 211)	-	9,720 (USD 300)	-	19	(300) 註四	13,791 註四	-

註一：係經由第三地區匯款投資大陸公司。

註二：係透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註三：係直接投資大陸公司。

註四：未達須經會計師查核簽證標準，故依未經會計師查核簽證財務報表。

2.赴大陸地區投資限額：

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
漢康：美金 1,305 仟元 (新台幣 42,536 仟元)	漢康：美金 1,407 仟元 (新台幣 45,861 仟元)	本公司九十五年十二月三十一日之淨值在五十億元以下，限額為淨值之百分之四十或八仟萬元 (較高者)，依規定計算之限額如下： 70,605 仟元×40%=28,242 仟元<80,000 仟元

漢康科技股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	144
銀行存款					
活期存款		其中外幣存款計美金 55 仟元× 32.595			3,851
支票存款					<u>2,752</u>
					<u>6,603</u>
				\$	<u><u>6,747</u></u>

漢康科技股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<b>應收票據</b>		
羅馬磁磚工業股份有限公司	代收 款	\$ 5,671
慶安生醫科技股份有限公司	貨 款	843
信孚產業股份有限公司	"	515
其他（註）	"	<u>1,122</u>
		<u>8,151</u>
<b>應收帳款</b>		
Wells-Gardner Electronics Corporation	貨 款	40,135
Niles Audio Corporation	"	15,109
其他（註）	"	<u>50,948</u>
		<u>106,192</u>
		114,343
減：備抵呆帳		( <u>33,675</u> )
		<u>\$ 80,668</u>

註：客戶餘額未達合計數百分之五者彙總。

漢康科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	<u>金</u>	<u>額</u>
原	料	商	品	成	本 市
				\$ 29,964	\$ 29,964
				16,177	2,931
			減：備抵存貨跌價損失	( 13,246)	-
				<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 32,895</u>

註一：比較成本與市價孰低時係採總額比較法，原料係以重置成本為市價，商品則以淨變現價值為市價。

註二：本公司存貨均未提供擔保。

漢康科技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付款項		預付貨款		\$	346
		預付費用			273
代付款		係代付水電費等			170
		代 e-Excellence 墊款			3,731
應收退稅款					<u>10</u>
				<u>\$</u>	<u>4,530</u>

漢康科技股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	期		初		本		期		增		加		本		期		減		少		期		末		提供擔保或質押情形
		股	數	帳	面	價	值	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額			
非上市(櫃)																										
	日月知識股份有限公司	250,000		\$	2,500	-		\$	-	-		\$	-	-	250,000		\$	2,500								無
	大綜電腦系統股份有限公司	111,922			1,180	-			-	-			-	-	111,922			1,180								無
	寬華網路科技股份有限公司	700,000			7,000	-			-	-			-	-	700,000			7,000								無
	Silver Unicorn International Ltd. (註2)	-			-	410,400			6,851	-			-	-	410,400			6,851								無
	e-Excellence Inc. (註1)	-			-	252,000			( 1,545)	-			-	-	252,000			( 1,545)								無
	eMo Group Inc (註3)	19,000			630	-			-	19,000			630	-	-			-								無
	加：投資貸餘轉列其他流動資產				-				1,545				-					1,545								
	－其他應收款減項				-								-													
	減：累計減損(註4)				( 5,500)				( 4,311)				-					( 9,811)								
					<u>\$ 5,810</u>				<u>\$ 2,540</u>				<u>\$ 630</u>					<u>\$ 7,720</u>								

註1：本期增加貸餘1,545仟元係喪失對該被投資公司影響力而由採權益法之長期股權投資轉列至此科目，請參閱財務報表附註七及八。

註2：本期增加係喪失對該被投資公司影響力而由採權益法之長期投資轉列至此科目，請參閱財務報表附註七及八。

註3：本期減少係以帳面價值處分該被投資公司。

註4：本期增加4,311仟元係評估日月知識股份有限公司及Silver Unicorn International Ltd.之營運情形，其有價值減損之疑慮而予以分別提列1,430仟元及2,881仟元之減損損失。

漢康科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資明細表  
民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	期末餘額			市價	提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股%	金額			
非上市櫃公司													
南京漢邦科技發展有限公司(註1)	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	20	\$ -	-	\$ -	無
東映科技股份有限公司(註2)	-	-	11,300,000	30,000	-	-	-	11,300,000	100	30,000	-	30,000	無
Silver Unicorn International Ltd.(註3)	1,080,000	26,736	-	-	-	-	( 2,649)	-	-	-	-	-	無
e-Excellence Inc.(註4)	882,000	86	-	3,602	882,000	-	( 3,688)	-	-	-	-	-	無
漢康投資股份有限公司(註5)	12,840,000	77,729	2,000,000	20,000	-	-	( 73,008)	14,840,000	100	24,721	-	24,721	無
加：長期投資貸餘轉列應收帳款—關係人減項		<u>1,968</u>		<u>-</u>		<u>1,968</u>	<u>-</u>			<u>-</u>			
		<u>\$ 106,519</u>		<u>\$ 53,602</u>		<u>\$ 26,055</u>	<u>( \$ 79,345)</u>			<u>\$ 54,721</u>			

註1：目前停業中，故認列投資損失至帳面價值至零為限。

註2：本期增加30,000仟元係為獲取電子產品研發技術及銷售業務而新增之長期投資。

註3：本期減少24,087仟元，係包含處分15,061仟元之長期投資，換算調整數增加233仟元及轉列9,259仟元至依成本法衡量之金融資產—非流動項下，請參閱財務報表附註七及八。

註4：本期增加3,602仟元係認列投資損失至投資貸餘，而後因處分而轉銷投資貸餘2,644仟元及轉列長期投資貸餘958仟元至依成本法衡量之金融資產—非流動項下，請參閱財務報表附註七及八。

註5：本期增加係為支持子公司營運而投入之增資款。

註6：各被投資公司皆係未上市(櫃)公司，故市價以各轉投資公司帳面價值填列。

漢康科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資累計減損變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
Silver Unicorn International Ltd. (註 1)		\$ 6,338	\$ -	\$ 6,338	\$ -
e-Excellence Inc.(註 2)		<u>2,054</u>	<u>-</u>	<u>2,054</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,392</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本期減少係出售部分持股，依出售比例轉列出售損益 3,930 仟元及因喪失重大影響力，而予以重分類 2,408 仟元至以成本衡量之金融資產－非流動項下，請參閱財務報表附註七及八。

註 2：本期減少係出售部分持股，依出售比例轉列出售損益 1,467 仟元及因喪失重大影響力，而予以重分類 587 仟元至依成本法量之金融資產－非流動項下，請參閱財務報表附註七及八。

漢康科技股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十五年

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 重 分 類	期 末 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土 地	\$ 62,400	\$ -	\$ 56,922	\$ -	\$ 5,478	提供合作金庫借款設質
房屋及建築	62,286	-	47,359	-	14,927	提供合作金庫借款設質
電腦設備	20,587	959	16,399	410	5,557	無
辦公設備	<u>11,749</u>	<u>636</u>	<u>8,230</u>	<u>-</u>	<u>4,155</u>	無
	<u>\$ 157,022</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 128,910</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 30,117</u>	

註：由存貨轉入。

漢康科技股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國九十五年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
房屋及建築		\$ 9,317	\$ 1,120	\$ 6,502	\$ 3,935
電腦設備		16,243	1,670	13,663	4,250
辦公設備		<u>8,014</u>	<u>1,390</u>	<u>6,451</u>	<u>2,953</u>
		<u>\$ 33,574</u>	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 26,616</u>	<u>\$ 11,138</u>

漢康科技股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	2,149
遞延費用		係軟體技術費			254
預付退休金		請參閱財務報表附註十三			<u>8,031</u>
					<u>\$ 10,434</u>

漢康科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用借款	合作金庫銀行	<u>\$ 10,000</u>	95.09.13~96.03.12	4.50~4.59%	10,000	本公司前總經理林炳輝先生為連帶保證人

漢康科技股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
大綜電腦系統股份有限公司	貨 款	\$ 2,137
其他（註）	"	<u>5,991</u>
		<u>8,128</u>
應付帳款：		
East Synergy Limited	貨 款	39,365
Eastech Electronics (Malaysia) SDN.	"	15,903
康格諾股份有限公司	"	6,358
Eastech Electronics (HuiYang) Corporation	"	5,285
其他（註）	"	<u>28,951</u>
		<u>95,862</u>
		<u>\$103,990</u>

註：客戶餘額未達本科目金額百分之五者彙計。

漢康科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資				\$	1,451
應付勞務費					1,440
應付保險費					270
應付利息費用					171
應付退休金－確定提撥制					161
應付職工福利					128
應付其他費用			包含管理、清潔、差旅、 水電、保全等費用		<u>1,553</u>
				\$	<u>5,174</u>

漢康科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付購買子公司東映科技之股款	\$ 27,100
應納稅額	應付營業稅	2,355
代收 款	係代收勞健保、所得稅扣繳稅款及其他等	515
其 他		<u>1</u>
		<u>\$ 29,971</u>

漢康科技股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>借款種類及債權人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
合作金庫銀行中長期擔保借款	<u>\$ 25,758</u>	95.05.02~105.05.02	3.445%~ 3.685%	土地、房屋及 建築計 16,470 仟元 設質。請參 閱財務報表 附註十九。

漢康科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	硬體銷售收入			\$	17,704
	軟體銷售收入				87,078
	顧問服務收入				22,322
	遊戲機銷售收入				59,934
	其他收入				28
	減：銷貨退回			(	186)
	銷貨折讓			(	4,093)
				\$	<u>182,787</u>

漢康科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十五年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$	15,604
加：本期進貨			118,551
	顧問及安裝委外成本		22,980
	硬體及維修成本		172
減：期末存貨		(	46,141)
	轉列固定資產	(	410)
	轉列遞延費用	(	48)
	轉列其他費用	(	<u>12)</u>
		<u>\$</u>	<u>110,696</u>

漢康科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	79,545
退	休	金		(	10,725)
保	險	費			5,523
呆	帳				4,281
旅	費				4,099
折	舊				3,808
伙	食	費			2,392
租	金				2,247
勞	務	費			1,565
水	電	瓦	斯		1,358
顧	問	費			1,327
郵	電	費			1,304
文	具	用	品		422
訓	練	費			361
佣	金	支	出		330
攤	提				308
職	工	福	利		306
稅	捐				300
雜	項	購	置		299
交	際	費			245
廣	告	費			147
修	繕	費			59
運	費				25
其	他	費	用		1,650
					<u>\$ 101,176</u>

漢康科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十五年

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入		處分固定資產利益		\$ 10,460	
		處分投資利益		5,768	
		租金收入		2,674	
		兌換利益		659	
		利息收入		269	
		其 他		<u>4,774</u>	
				<u>\$ 24,604</u>	

漢康科技股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十五年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外支出			權益法認列之投資損失	\$ 79,345	
			存貨跌價及呆滯損失	7,554	
			利息費用	4,245	
			減損損失	4,311	
			其他損失	<u>2,131</u>	
				<u>\$ 97,586</u>	