

漢康科技股份有限公司及
其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十五及九十四年度

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：(○二) 八九一九一○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、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~13		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及合併政策	14~15		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	15~22		二、
(三)會計變動之理由及其影響	23~24		三、
(四)重要會計科目之說明	24~38		四、~五、
(五)關係人交易	39~40		六、
(六)質抵押之資產	41		七、
(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	41		三、
(十)其 他	41~43		三、
(士)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	43, 47~49		四、
2.轉投資事業相關資訊	44, 50		四、
3.大陸投資資訊	44, 51		四、
4.母子公司間業務關係主要交易往來情形	44, 55~56		四、
(士)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規定應揭露事項	45, 54~56		五、
(士)部門別財務資訊	45~46, 52~53		六、

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自九十五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

負責人：蔣 為 峯

中 華 民 國 九 十 六 年 四 月 七 日

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及其子公司民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，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。漢康科技股份有限公司及其子公司九十四年度合併財務報表，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修正式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及其子公司民國九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

另如財務報表附註三所述，漢康科技股份有限公司及其子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。

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及其子公司
合 併 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	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 12,664	4	\$ 79,255	13	2100	短期借款(附註十二)	\$ 10,000	3	\$ 109,000	18
1140	應收票據及帳款淨額(附註二、五及十一)	193,336	54	98,822	17	2140	應付票據及帳款	200,463	62	107,965	18
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十)	-	-	10,459	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	-	-	882	-
1190	其他金融資產—流動(附註八及九)	59,831	17	26,714	4	2170	應付費用及其他流動負債(附註十三)	39,159	12	63,347	11
120X	存貨(附註二及六)	33,101	9	56,883	10	2190	其他應付款項—關係人(附註二十)	-	-	9,044	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	-	-	4,090	1	2263	預收收入	9,119	3	7,789	1
1291	受限制資產—流動(附註二十一)	470	-	1,670	-	2272	一年內到期長期借款(附註十四)	-	-	10,293	2
1298	其他流動資產	5,638	2	23,085	4	21XX	流動負債合計	258,741	80	308,320	52
11XX	流動資產合計	305,040	86	300,978	51		長期負債				
	長期投資					2421	長期借款(附註十四)	25,758	8	16,286	3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、三及七)	7,720	2	5,810	1	2446	應付租賃款—非流動(附註十三)	-	-	4,336	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、三及八)	-	-	-	-	24XX	長期負債合計	25,758	8	20,622	4
14XX	長期投資合計	7,720	2	5,810	1		其他負債				
	固定資產(附註二、九及二十一)					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	-	-	4,556	1
	成 本					2820	存入保證金	735	-	735	-
1501	土地	5,478	2	62,400	11	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十七)	-	-	719	-
1521	房屋及建築	14,927	4	62,286	11	28XX	其他負債合計	735	-	6,010	1
1531	機器設備	11,219	3	54,590	9		負債合計	285,234	88	334,952	57
1681	其他設備	8,807	2	48,662	8		股東權益				
15X1	成本合計	40,431	11	227,938	39		母公司股東權益				
15X9	減：累計折舊	(15,336)	(4)	(41,082)	(7)	3110	股 本				
1599	減：累計減損	-	-	(83)	-		普通股股本(附註十六)	344,680	107	344,680	59
1670	預付設備款	-	-	9,280	1	3310	保留盈餘(附註十六)				
15XX	固定資產合計	25,095	7	196,053	33		法定盈餘公積	8,081	2	8,081	1
	無形資產					3350	待彌補虧損	(282,242)	(87)	(176,804)	(30)
1760	商譽(附註二及十)	4,052	1	-	-	33XX	保留盈餘合計	(274,161)	(85)	(168,723)	(29)
1770	遞延退休金成本(附註二及十五)	3,498	1	-	-		股東權益其他調整項目				
1780	其他無形資產(附註二及十)	-	-	49,344	9	3420	累積換算調整數(附註二及八)	86	-	(314)	-
17XX	無形資產合計	7,550	2	49,344	9		母公司股東權益合計	70,605	22	175,643	30
	其他資產					3610	少數股權	-	-	78,409	13
1820	存出保證金	2,149	1	5,787	1	3XXX	股東權益合計	70,605	22	254,052	43
1830	遞延費用(附註二)	254	-	31,032	5		負債及股東權益總計	\$ 355,839	110	\$ 589,004	100
1888	其他(附註十五)	8,031	2	-	-						
18XX	其他資產合計	10,434	3	36,819	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 355,839	100	\$ 589,004	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(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及其子公司

合 併 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（附註二及二十）					
4110	\$ 261,389		106	\$ 241,273		102
4170	(14,178)		(6)	(3,955)		(2)
4000	247,211		100	237,318		100
5000	營業成本（附註十八）	<u>216,337</u>	<u>87</u>	<u>127,691</u>		<u>54</u>
5910	營業毛利	30,874	13	109,627		46
6000	營業費用（附註十八）	<u>180,586</u>	<u>73</u>	<u>257,716</u>		<u>108</u>
6900	營業淨損	(<u>149,712</u>)	(<u>60</u>)	(<u>148,089</u>)		(<u>62</u>)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入（附註二十）	122	-	2,856		1
7130	處分固定資產利益（附註二）	10,457	4	3,403		2
7210	租金收入	2,674	1	34		-
7480	什項收入	<u>12,403</u>	<u>5</u>	<u>7,642</u>		<u>3</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>25,656</u>	<u>10</u>	<u>13,935</u>		<u>6</u>
	營業外費用及損失					
7510	利息費用（附註二十）	4,626	2	4,781		2
7521	權益法認列之投資損失 —淨額（附註二及八）	4,256	2	9,054		4
7540	處分投資損失（附註八）	547	-	6,105		3
7570	存貨跌價及呆滯損失	7,554	3	5,692		2

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金	額 %	金	額 %
7630	減損損失(附註二、三、七、八、九及十)	\$ 38,302	16	\$ 13,892	6
7880	什項支出	<u>3,505</u>	<u>1</u>	<u>7,404</u>	<u>3</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>58,790</u>	<u>24</u>	<u>46,928</u>	<u>20</u>
7900	稅前淨損	(182,846)	(74)	(181,082)	(76)
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十七)	<u>3,371</u>	<u>1</u>	(<u>64</u>)	<u>-</u>
9600	合併總純損	<u>(\$ 186,217)</u>	<u>(75)</u>	<u>(\$ 181,018)</u>	<u>(76)</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 105,438)	(42)	(\$ 139,064)	(58)
9602	少數股權	<u>(80,779)</u>	<u>(33)</u>	<u>(41,954)</u>	<u>(18)</u>
		<u>(\$ 186,217)</u>	<u>(75)</u>	<u>(\$ 181,018)</u>	<u>(76)</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股淨損(附註二及十九)	<u>(\$ 5.78)</u>	<u>(\$ 5.97)</u>	<u>(\$13.46)</u>	<u>(\$13.46)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併股東權益變動表

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

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計			
							法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損						
九十四年一月一日餘額	\$	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)
九十四年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(	139,064)	-	-	(	41,954)	(	181,018)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	1,419	-	-	-	1,419	-
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,455	-	39,455	-
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,976	-	65,976	-
九十四年十二月三十一日餘額		344,680	-	-		8,081	(	176,804)	(	314)		78,409		254,052
九十五年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(	105,438)	-	-	(	80,779)	(	186,217)
外幣換算調整數之變動(附註八)	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-	-	-	400	-
處分子公司少數股權影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,370	-	2,370	-
九十五年十二月三十一日餘額	\$	344,680	\$	-	\$	8,081	(\$	282,242)	\$	86	\$	-	\$	70,605

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併現金流量表

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

	<u>九十五年</u> 度	<u>九十四年</u> 度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 186,217)	(\$ 181,018)
折舊(含出租資產)	14,453	13,238
各項攤銷	11,793	21,337
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	4,256	9,054
處分採權益法之長期股權投資損失	547	6,105
處分固定資產利益	(10,457)	(3,403)
減損損失	38,302	13,892
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	16,900	9,078
存貨	15,976	(51,519)
其他金融資產—流動及其他流動資產	(12,120)	(32,174)
預付退休金	(8,031)	-
應付票據及帳款	15,300	84,955
應付帳款—關係人	4,723	-
應付費用及其他流動負債	(35,239)	25,282
其他	10,029	1,357
營業活動之淨現金流出	<u>(108,860)</u>	<u>(78,193)</u>
投資活動之現金流量		
未攤銷費用減少(增加)	1,518	(18,912)
處分採權益法之長期股權投資價款	3,865	-
取得子公司之淨現金增加數	3,016	-
處分子公司之淨現金減少數	(15,118)	-
長期股權投資增加	(17,101)	(9,767)
其他應收關係人款	-	(2,668)
購置固定資產	(4,877)	(75,191)
出售固定資產	86,601	23,927

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年度	九十四年度
其他金融資產一流動減少(增加)	\$ 3,457	(\$ 15,346)
其他	<u>-</u>	<u>(13,236)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>61,361</u>	<u>(111,193)</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	75,000	80,000
長期借款增加	-	10,624
償還長短期借款	(98,678)	-
少數股權增加	-	65,976
其他	<u>5,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(18,678)</u>	<u>156,600</u>
現金及約當現金淨減少數	(66,177)	(32,786)
匯率影響數	<u>(414)</u>	<u>181</u>
子公司首次併入影響數	<u>-</u>	<u>18,392</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>79,255</u>	<u>93,468</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,664</u>	<u>\$ 79,255</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 4,714</u>	<u>\$ 5,298</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>\$ 10,293</u>
固定資產轉列待處分資產	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ -</u>
減資彌補虧損	<u>\$ 62,125</u>	<u>\$ -</u>
出售固定資產		
固定資產減少	\$ 148,893	\$ 23,927
應收出售土地及房屋款(帳列其他 流動資產)及應收設備款增加	<u>(62,292)</u>	<u>-</u>
收取現金	<u>\$ 86,601</u>	<u>\$ 23,927</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年</u>	<u>九十四年</u>
購置固定資產		
本期購置固定資產	\$ 2,820	\$ 82,456
應付設備款減少	<u>2,057</u>	<u>(7,265)</u>
支付現金	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 75,191</u>
本期取得子公司，其資產與負債之公平價值表列如下：		
現金	\$ 5,916	\$ -
存貨	206	-
應收帳款及票據	112,730	-
其他流動資產	1,467	-
固定資產	6,116	-
應付帳款及票據	(96,474)	-
應付費用及其他流動負債	<u>(4,013)</u>	<u>-</u>
	25,948	-
商譽	<u>4,052</u>	<u>-</u>
取得東映科技之總價款	30,000	-
減：東映科技之現金餘額	(5,916)	-
減：應付股款(帳列其他流動負債)	<u>(27,100)</u>	<u>-</u>
取得東映科技收取之現金	<u>(\$ 3,016)</u>	<u>\$ -</u>
本期處分子公司，其合計資產與負債之公平價值表列如下：		
現金	\$ 24,838	\$ -
應收帳款及票據	35,517	-
其他流動資產	68,147	-
採權益法之長期股權投資	21,290	-
固定資產	1,792	-
其他資產	65,709	-
應付帳款及票據	(29,227)	-
應付費用及其他流動負債	(30,442)	-
長期負債	<u>(2,644)</u>	<u>-</u>
Silver Unicorn 及華科材料及 其子公司淨值	<u>\$ 154,980</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年度	九十四年度
處分子公司價款	\$ 34,440	\$ -
應收股款 (帳列其他流動資產—其 他應收款) 增加	(24,720)	-
子公司持有現金	(24,838)	-
處分子公司現金減少數	<u>(\$ 15,118)</u>	<u>\$ -</u>
少數股權變動		
期初少數股權	\$ 78,409	\$ 14,932
少數股權淨損	(53,875)	(41,954)
首次併入影響數	-	39,455
本期(減少)增加	<u>(24,534)</u>	<u>65,976</u>
期末少數股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,409</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併財務報表附註

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

母公司沿革及營業

漢康科技股份有限公司(“漢康公司”)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。漢康公司股票於九十年五月十四日於櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

自九十五年起，漢康公司進行內部組織調整，陸續結束移出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。

子(孫)公司沿革及營業

東映科技股份有限公司(“東映科技”)設立於九十二年九月，主要營運項目為電器製造及資訊軟體服務業，截至九十五年十二月三十一日實收資本額為新臺幣 113,000 仟元。

漢康投資股份有限公司(“漢康投資”)設立於九十三年十一月，係一般投資業，截至九十五年十二月三十一日實收資本額為新臺幣 148,400 仟元。漢康投資原持有 54% 股權之子公司華科材料股份有限公司(“華科材料”)設立於九十三年六月，主要營業項目為電子零組件製造，截至九十四年十二月三十一日實收資本額為新臺幣 177,500 仟元。華科材料百分之百持有之子公司鍊摠科技股份有限公司(“鍊摠科技”)成立於九十一年八月，主要經營電子材料設備之批發，截至九十四年十二月三十一日實收資本額為新臺幣 10,000 仟元。漢康投資於九十五年十二月處分投資華科材料之全數股權，漢康公司因而間接處分對華科材料及鍊摠科技之投資。

Netup Internation Corp. ("Netup")設立於八十七年八月，係一般投資業。上海漢康軟件管理有限公司("上海漢康")成立於八十七年十月，主要營業項目為電腦軟體設計、開發及銷售。漢康公司原與Netup 共同持有上海漢康 100% 股權，而漢康公司已於九十四年七月處分對 Netup 及上海漢康全數投資。

Silver Unicorn Internation Ltd. ("Silver Unicorn") 設立於九十三年二月，係一般投資業，截至九十四年十二月三十一日實收資本額為美金 423 仟元；Silver Unicorn 百分之百持有之子公司廣州艾麟管理軟件有限公司("廣州艾麟") 成立於九十三年五月，主要營業項目為電腦軟體之開發及設計，截至九十四年十二月三十一日實收資本額為人民幣 3,500 仟元。漢康公司於九十五年七月處分 Silver Unicorn 31% 股權，自處分日起，漢康公司已喪失對 Silver Unicorn 之控制權，間接失去對廣州艾麟之控制權。

本合併公司截至九十五年及九十四年十二月三十一日止之員工人數分別為 44 人及 431 人。

二.重要會計政策之彙總說明

本合併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：

合併概況

(一)合併財務報表編製原則

依據修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，或直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併；另母公司應於取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併報表，於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司收益及費損編

入財務報表中。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除，其他少數股權持有上述子公司之股份，列為少數股權項下。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九十五年十二月三十一日	九十四年十二月三十一日	
漢康公司	東映科技	電器製造及資訊軟體服務業	100.00	-	1
	漢康投資	一般投資業	100.00	100.00	2
	Silver Unicorn International Ltd.	一般投資業	19.00	50.00	3
	Netup International Corp.	一般投資業	-	-	4
漢康投資	華科材料	電子零組件製造	-	54.08	5
Silver Unicorn	廣州艾麟	電腦軟體開發及設計	100.00	100.00	3
華科材料	鍊摠科技	電子材料設備之批發	100.00	100.00	6

1. 漢康公司為獲取電子產品研發及銷售業務，於九十五年十二月以 30,000 仟元價款溢價取得東映科技 100% 股權，計普通股 11,300 仟股。
2. 漢康投資於九十五年三月增資 2,000 仟股，由漢康公司全數認購，持股比率未有變動。
3. 漢康公司於九十五年七月處分 Silver Unicorn International Ltd. 31% 股權，並自出售日起喪失對 Silver Unicorn 及廣州艾麟之控制力，故於出售日後終止將 Silver Unicorn 及廣州艾麟之收益及費損編入合併報表。
4. 漢康公司原持有 Netup 100% 股權，並與 Netup 共同持有上海漢康 100% 股權，然漢康公司於九十四年七月處分 Netup 及上海漢康全數持股，並自出售日起喪失對 Netup 及上海漢康之控制力，故於出售日後終止將 Netup 及上海漢康之收益及費損編入合併報表。
5. 華科材料於九十五年四月辦理減資彌補虧損，並立即增資 95,000 仟股，漢康投資認購 2,000 仟股，因未依持股比率認購，致持股比率由 54.08% 降至 39.17%；漢康投資於九十五年十二月處分對華科材料全數投資，漢康公司因而間接處分對華科材料及鍊摠科技之投資，並自出售日起，喪失對華科材料之控制力，故於出售日後終止將華科材料之收益及費損編入合併報表。

九十五年度合併報表之編製主體包含漢康公司、東映科技、漢康投資、Silver Unicorn、華科材料、廣州艾麟及鍊摠科技。

九十四年度合併報表之編製主體包含漢康公司、漢康投資、Silver Unicorn、Netup、上海漢康、華科材料、廣州艾麟及鍊摠科技。

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。

現金及約當現金

現金包括庫存現金，用途未受限制之活期存款及支票存款；約當現金包含隨時可轉換成定額現金及即將到期而利率變動對其價值影響甚少，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

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

本合併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－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

本合併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。

本合併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，本合併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，本合併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合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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。

漢康公司折舊採平均法，依下列耐用年數並預留殘值一年提列：

房屋及建築	50~55年
機器設備	3~8年
其他設備	3~8年

東映科技折舊採平均法，依下列耐用年數並預留殘值一年提列：

機器設備	1~5年
其他設備	5年

華科材料折舊採平均法，依下列耐用年數並預留殘值一年提列：

機器設備	5年
其他設備	5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。

無形資產

無形資產係股東以技術作價之投資，採用直線法，按五年平均攤銷。因併購公司所產生之商譽不予攤銷，每年定期進行減損測試。

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、商譽（無形資產）、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，本合併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。

東映科技及華科材料自九十四年七月起適用「勞工退休金條例」，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，提撥數列為當期費用。

Silver Unicorn 及 Netup 並未訂定員工退休辦法，故未提撥退休基金及認列退休金準備。

漢康投資及鍊摠科技員工由分別由漢康公司及華科材料人員兼任，故無須訂定員工退休辦法。

上海漢康及廣州艾麟採用確定提撥退休金辦法，依核定職工薪資之法定比率提撥基本養老保險費，提撥數列為當期費用。

所得稅

合併公司之營利事業所得稅費用，係各合併個體營利事業所得稅費用之彙總。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。

漢康公司及華科材料購置機器設備、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。

漢康公司、東映科技、漢康投資、華科材料及鍊摠科技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

本合併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

本合併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，本合併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。

本合併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

本合併公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，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。

本合併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。

配合本合併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

本合併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。

本合併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 現金及約當現金

	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	\$ 154	\$ 403
銀行存款	11,194	78,852
商業本票	1,316	-
	<u>\$ 12,664</u>	<u>\$ 79,255</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	\$ 36,910
應收帳款	220,227	116,506
	<u>228,378</u>	<u>153,416</u>
減：備抵呆帳	(35,042)	(54,594)
	<u>\$ 193,336</u>	<u>\$ 98,822</u>

轉列長期應收款情形請參閱附註十一說明。

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	\$ 30,099	\$ 1,230
商 品	16,248	61,345
	<u>46,347</u>	<u>62,575</u>
減：備抵存貨跌價損失	(13,246)	(5,692)
	<u>\$ 33,101</u>	<u>\$ 56,883</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) 本合併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，漢康公司依持股比率享有被投資公司淨值低於原始投資成本，且漢康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) 漢康公司於九十五年以 630 仟元處分 eMo Group Inc. 全數持股，不再對其投資。
- (四) 漢康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；另漢康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，故於九十五年度予以提列 2,881 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。
- (五) 漢康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，因合併公司對其仍有債權（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，請參閱附註二十四。

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
e-Excellence Inc.	-	-	-	86	9,138	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	-	-	-	(2,054)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,115</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,253</u>	

- (一) 漢康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)漢康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，應以原資產帳面價值作為取得股權之成本，由於漢康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。漢康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，漢康公司出售 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，請參閱二十說明。
- (三)本合併公司評估投資公司 e-Excellence 之可回收金額低於帳面價值，於九十四年度認列減損損失 2,054 仟元，帳列營業外費用及損失項下。
- (四)漢康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。
- (五)漢康投資以 24,720 仟元價款處分華科材料 39.17% 股權，處分投資損失計 6,315 仟元，截至九十五年十二月三十一日該處分價款尚未收回，帳列其他金融資產－流動項下。
- (六)華科材料於九十五年評估其採權益法評價之被投資公司－東莞海寶電子熱傳科技有限公司之營運狀況，認為已發生減損跡象，故予以提列減損損失 12,710 仟元，帳列營業外費用及損失項下。

(七)九十五及九十四年度採權益法評價之長期股權投資及其投資損失，
係按經會計師查核簽證之財務報表計算，其彙總如下：

被 投 資 公 司	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
e-Excellence Inc.	(\$ 3,688)	(\$ 9,054)
東莞海寶電子熱傳科技有限 公司	(568)	-
	<u>(\$ 4,256)</u>	<u>(\$ 9,054)</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
機器設備	11,219	6,770	4,449	34,847
其他設備	8,807	4,631	4,176	36,557
預付設備款	-	-	-	9,280
	<u>\$ 40,431</u>	<u>\$ 15,336</u>	<u>\$ 25,095</u>	<u>\$ 196,053</u>

(一)漢康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，出售價款尚未收回金額計 34,572 仟元，帳列其他金融資產－流動項下。

(二)固定資產抵押情形，請參閱附註二十一。

(三)本合併公司於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」，九十五及九十四年度依資產使用價值評估其可回收金額，針對其他設備與機器設備分別提列減損損失 13,281 仟元及 83 仟元，帳列營業外費用及損失項下。

十、無形資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
熱導管專業技術	\$ -	\$ 25,377
軟體專業技術	-	30,222
商 譽	4,052	-
遞延退休金成本(附註十五)	3,498	-
	<u>\$ 7,550</u>	<u>\$ 55,599</u>
累計減損		
軟體專業技術	\$ -	(\$ 6,255)
商譽	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,255)</u>

- (一)本合併公司於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」，依資產使用價值評估其可回收金額，針對軟體專業技術提列減損損失 6,255 仟元，帳列營業外費用及損失項下。
- (二)漢康公司因投資漢康投資而間接投資華科材料，然華科材料連年虧損，漢康投資依華科材料經營狀況評估其投資成本超過可辨認資產公平價值部分可能發生減損，故於九十五年針對其無形資產提列 8,000 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。
- (三)漢康公司於九十五年十二月以 30,000 仟元價款購買東映科技 100% 股權，將購買成本超過東映科技當時可辨認淨資產公平價值部分計 4,052 仟元列為商譽。

十一、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>

本合併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。

三、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	2.00~4.50	\$ 51,000
擔保借款	-	-	2.00~4.50	58,000
		<u>\$ 10,000</u>		<u>\$ 109,000</u>

本合併公司短期借款擔保情形，請參閱附註二十一。

三、應付租賃款

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
機器設備一租期九十四年十二月 至九十六年十二月，按月支付 租金，隱含利率 6.25%	\$ -	\$ 10,636
減：一年內到期之應付租賃款	-	(6,300)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,336</u>

一年內到期之應付租賃款帳列其他流動負債項下。

四、長期借款

原始借款金額	償還期間及辦法	九十五年	九十四年
		十二月 三十一日	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，漢康公司已提前償還 32,242 仟元。	\$ 25,758	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

		九十五年 十二月 三十一日	九十四年 十二月 三十一日
<u>原始借款金額</u>	<u>償還期間及辦法</u>		
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%，漢康公司已於九十五年十二月提前償還全數借款。	\$ -	\$ 11,468
玉山商業銀行 17,000 仟元	擔保借款，借款期間自九十四年九月至九十七年八月，自借款日起每月償還本息，分 36 期平均攤還，九十四年度利率為 3.7%。	-	15,111
減：一年內到期部分		-	(10,293)
一年後到期之長期借款		<u>\$ 25,758</u>	<u>\$ 16,286</u>

本合併公司長期借款擔保情形，請參閱附註二十一。

五 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。漢康公司、華科材料及東映科技之員工皆適用上述之退休金辦法。漢康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。華科材料九十五及九十四年度認列之退休金成本分別為 1,991 仟元及 984 仟元，東映科技於九十五年底始納入合併個體，故其九十五年度之退休金費用未包含於此合併財務報表。

漢康公司之員工得選擇適用「勞動基準法」之退休金制度，其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。漢康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	<u>25,448</u>	<u>22,928</u>
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）	<u>\$ 8,031</u>	<u>(\$ 4,556)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務之假設：

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
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%

漢康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，導致部分員工移出，產生退休金縮減利益 14,642 仟元。

(四) 上海漢康及廣州艾麟依註冊當地法律，採確定提撥制認列退休金費用，九十四年度計認列退休金費用 210 仟元；廣州艾麟九十五年度認列之退休金費用為 101 仟元。

六、股東權益

股 本

漢康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漢康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

漢康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，已於九十二年五月九日全數發行。漢康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，遇有漢康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)	可行使之認 股權加權 平均行使價 格 (元)
<u>\$ 8.40</u>	600	0.36	<u>\$ 8.40</u>	<u>\$ 8.40</u>

漢康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。

漢康公司發行之員工認股權原始行使價格為每股 5.1 元，因漢康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

漢康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。

漢康公司九十五年年度盈餘分配議案，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」。另漢康公司九十四年為累積虧損，故無盈餘可供分配。

七、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，再加計依所得稅法及其他法律規定所享有之租稅減免，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，漢康公司、東映科技、漢康投資、華科材料及鍊摠科技已將其影響考量於當期所得稅中。

- (一)各合併個體所得稅費用、應（退）付所得稅、遞延所得稅資產彙總如下：

	九十五年				九十四年			
	所得稅費用(利益)	應付所得稅	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債	所得稅費用(利益)	應付所得稅	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
漢康公司	\$ 3,371	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 64)	\$ -	\$ 4,090	\$ 719
東映科技	-	-	-	-	-	-	-	-
漢康投資及其子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
Silver Unicorn及其子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 64)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,090</u>	<u>\$ 719</u>

(二)截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，本合併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	\$ 59,817	\$ 49,713
投資抵減	23,285	30,225
依權益法認列之投資損失	33,234	23,586
備抵存貨跌價損失	3,311	-
減損損失	3,202	2,098
國外投資損失準備	-	(824)
呆帳超限數	20,212	19,340
其 他	(112)	5,969
	<u>142,949</u>	<u>130,107</u>
減：備抵評價	(142,949)	(126,736)
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	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 719)</u>

(三)漢康公司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
依權益法認列之投資損失	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	(44,998)	(69,833)
前期所得稅費用低估數	-	5
遞延所得稅費用（利益）	3,371	(69)
所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,371</u>	<u>(\$ 64)</u>

(四)漢康公司、東映科技、漢康投資、華科材料及鍊摠科技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。

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

虧損年度	尚 可 抵 減 餘 額			最 後 抵 減 年 度
	漢 康 公 司	東 映 科 技	合 計	
九十一年	\$ 4,645	\$ -	\$ 4,645	九十六年
九十二年	-	23,425	23,425	九十七年
九十三年	36,490	24,291	60,781	九十八年
九十四年	67,535	33,560	101,095	九十九年
九十五年	44,998	4,322	49,320	一 百 年
	<u>\$ 153,668</u>	<u>\$ 85,598</u>	<u>\$ 239,266</u>	

所得稅之投資抵減明細如下：

最後抵減年度	抵減項目	尚未抵減 餘 額	法 令 依 據
漢康公司			
九十六年	研究發展	\$ 7,348	依促進產業升級條例第六條
九十七年	研究發展	5,362	"
九十八年	研究發展	4,296	"
		<u>\$ 17,006</u>	
東映科技			
九十六年	研究發展	<u>\$ 6,279</u>	依促進產業升級條例第六條

(六)漢康公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
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

(七)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	-

(八)東映科技、漢康投資、Silver Unicorn、廣州艾麟、華科材料及鍊摠科技九十五年度均為虧損；漢康投資、Netup、Silver Unicorn、上海漢康、廣州艾麟、華科材料及鍊摠科技九十四年度均為虧損，故上列合併子公司於九十五及九十四年度均無應計所得稅。

六 用人、折舊及攤銷費用

功能別 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	\$ 6,038	\$ 97,036	\$ 103,074	\$ 9,359	\$ 103,707	\$ 113,066
勞健保費用	1,246	6,050	7,296	1,829	8,993	10,822
退休金費用	1,296	(9,929)	(8,633)	676	5,634	6,310
其他用人費用	1,050	3,327	4,377	1,872	4,911	6,783
折舊費用(註)	5,288	9,165	14,453	4,223	9,015	13,238
攤銷費用	2,446	9,347	11,793	1,541	19,796	21,337

註：含出租資產折舊。

七 基本每股淨損

本合併公司九十五及九十四年度計算合併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) 稅 前 稅 後	金 額 (分 子) 稅 前 稅 後	加權平均流 通在外股數 (分母) (仟股)	每 股 虧 損 稅 前 稅 後 (元)	每 股 虧 損 稅 前 稅 後 (元)	每 股 虧 損 稅 前 稅 後 (元)
屬於母公司普通股股東之本 年度純損	<u>(\$ 102,067)</u>	<u>(\$ 105,438)</u>	17,668	<u>(\$ 5.78)</u>	<u>(\$ 5.97)</u>	

	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	金 額 (分 子) 稅 前 稅 後	金 額 (分 子) 稅 前 稅 後	加權平均流 通在外股數 (分母) (仟股)	每 股 虧 損 稅 前 稅 後 (元)	每 股 虧 損 稅 前 稅 後 (元)	每 股 虧 損 稅 前 稅 後 (元)
屬於母公司普通股股東之本 年度純損	<u>(\$ 139,128)</u>	<u>(\$ 139,064)</u>	10,335	<u>(\$ 13.46)</u>	<u>(\$ 13.46)</u>	

漢康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。

于關係人交易事項

(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”)	原為漢康公司採權益法評價之被投資公司(註)
Silver Unicorn International Ltd. (“Silver Unicorn”)	原為漢康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”)	原為漢康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”)	原為漢康公司之法人監察人，於九十五年九月解任(註)
吳振昌先生	Silver Unicorn 之董事長(註)
梁素美女士	Silver Unicorn 之董事長夫人(註)
柳中岡先生	上海漢康之董事長(註)
白正明先生	華科材料之董事(註)

註：相關公司於九十五年十二月已非本合併公司之關係人。

(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	%		
鞋美工業	\$ -	-	\$ 882	100		

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
e-Excellence	\$ 9,821	\$ -	4%	\$ 130	\$ -

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
	估營業 收入淨 金 額 %	估營業 收入淨 金 額 %
鞋美工業	\$ 899 -	\$ 1,043 1

本合併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。

5. 其他應付款－關係人

	九	十	四	年	度
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	期末應付利息
吳振昌先生	\$ 741	\$ -	-	\$ -	\$ -
梁素美女士	396	-	-	-	-
柳中岡先生	543	-	-	-	-
白正明先生	9,044	9,044	5%	51	51
	\$ 10,724	\$ 9,044		\$ 51	\$ 51

本合併公司因營運資金需求而向關係人融通資金，九十五年未有向關係人借款之情事。

二 質押之資產

本合併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
機器設備	-	14,640
定期存單（帳列受限制資產－流 動）	470	1,670
	<u>\$ 16,940</u>	<u>\$ 131,679</u>

三 重大之期事項

- (一) 漢康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，訂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) 漢康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」。

三 金融商品之揭露

(一) 衍生性金融商品

本合併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—流動	\$ 470	\$ 460	\$ 1,670	\$ 1,639
存出保證金	2,149	2,149	5,787	5,787
負債				
存入保證金	735	735	735	735

(三) 本合併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約當現金、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以及其他應付款項—關係人，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之折現值估計之，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

本合併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

金融資產受到本合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。因本合併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

本合併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

本合併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%，將使現金流出增加約 358 仟元。

四、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。	無
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：附表五。

(四)母子公司間業務關係及主要交易往來情形：附表九。

五 依證期會(88)台財證(六)第 01395 號函關係企業合併財務報表應揭露事項。

編號	項 目	說 明
1	從屬公司明細	請本財務報表附註二
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形	附表八
3	本期未列入關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形	無
8	合併借(貸)項攤銷之方法及期限	請本財務報表附註二
9	分別揭露事項。	
	(1)已銷除之交易事項。	附表九
	(2)從事資金融通之相關資訊	請本財務報表附註二十
	(3)從事背書保證之相關資訊	無
	(4)從事衍生性商品交易之相關資訊。	無
	(5)重大或有事項。	無
	(6)重大期後事項。	無
	(7)持有票券及有價證券明細	無
10	其他重要或說明事項	無

六 部門別財務資訊

(一) 產業別資訊：附表六

本合併公司主要經營電腦軟體設計開發與電腦設備之設計裝配及熱導管之生產銷售。

(二) 地區別資訊：附表七

(三) 外銷收入資訊

本合併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	2,887	28,749
歐 洲	1,447	-
	<u>\$ 62,820</u>	<u>\$ 28,749</u>

(四) 重要客戶資訊

本合併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：

	<u>九 十 五 年 度</u>		<u>九 十 四 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
A 客 戶	\$ 42,084	17	\$ -	-
B 客 戶	-	-	24,110	10
	<u>\$ 42,084</u>	<u>17</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>10</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	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：母公司淨值百分之十。

註2：母公司淨值百分之二十。

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，漢康公司因而不再間接投資華科材料。

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							
	南京漢邦科技發展有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ -	20	\$ -	註
	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：本合併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			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	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

註：停業中。

附表五 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

附表六

單位：新台幣仟元

	電腦軟體設計開發及電腦 資訊設備裝配與銷售部門		熱導管生產與銷售部門		調整及沖銷		合計	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
來自企業以外客戶之收入	\$ 183,257	\$ 200,244	\$ 63,954	\$ 37,074	\$ -	\$ -	\$ 247,211	\$ 237,318
來自企業內其他部門之收入	1,683	309	8	-	(1,691)	(309)	-	-
部門收入合計	<u>\$ 184,940</u>	<u>\$ 200,553</u>	<u>\$ 63,962</u>	<u>\$ 37,074</u>	<u>(\$ 1,691)</u>	<u>(\$ 309)</u>	<u>\$ 247,211</u>	<u>\$ 237,318</u>
部門(損)益	<u>(\$ 34,386)</u>	<u>(\$ 79,403)</u>	<u>(\$ 115,326)</u>	<u>(\$ 68,686)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149,712)</u>	<u>(\$ 148,089)</u>
利息收入							122	2,856
處分固定資產利益							10,457	3,403
租金收入							2,674	34
什項收入							12,403	7,642
利息費用							(4,626)	(4,781)
權益法認列之投資損失							(4,256)	(9,054)
處分投資損失							(547)	(6,105)
存貨跌價及呆滯損失							(7,554)	(5,692)
減損損失							(38,302)	(13,892)
什項支出							(3,505)	(7,404)
稅前淨損							<u>(\$ 182,846)</u>	<u>(\$ 181,082)</u>

註：熱導管生產與銷售部門於九十五年期末處分，自出售日起終止將其收益、費損及資產與負債編入合併報表，故已無需揭露地區別可辨認資產資訊。

附表七

單位：新台幣仟元

	國內（台灣）		亞洲		其他地區		調整及沖銷		合計	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
來自企業以外客戶之收入	\$ 245,058	\$ 224,111	\$ 1,227	\$ 9,001	\$ 926	\$ 4,206	\$ -	\$ -	\$ 247,211	\$ 237,318
來自企業內其他部門之收入	1,691	309	-	-	-	-	(1,691)	(309)	-	-
地區別收入合計	\$ 246,749	\$ 224,420	\$ 1,227	\$ 9,001	\$ 926	\$ 4,206	(\$ 1,691)	(\$ 309)	\$ 247,211	\$ 237,318
地區別（損）益	<u>(\$ 144,415)</u>	<u>(\$ 136,144)</u>	<u>(\$ 600)</u>	<u>(\$ 7,048)</u>	<u>(\$ 4,697)</u>	<u>(\$ 6,520)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149,712)</u>	<u>(\$ 148,089)</u>
利息收入									122	2,856
處分固定資產利益									10,457	3,403
租金收入									2,674	34
什項收入									12,403	7,642
利息費用									(4,626)	(4,781)
權益法認列之投資損失									(4,256)	(9,054)
處分投資損失									(547)	(6,105)
存貨跌價及呆滯損失									(7,554)	(5,692)
減損損失									(38,302)	(13,892)
什項支出									(3,505)	(7,404)
稅前淨損									<u>(\$ 182,846)</u>	<u>(\$ 181,082)</u>

註：亞洲及其他地區營運部門部分合併個體於九十五年中處分，故自出售日起終止將該區收益、費損及資產與負債編入合併報表，故已無需揭露地區別可辨認資產資訊。

附表八 本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形

期 初 合 併 個 體	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 合 併 個 體
漢科科技 漢康投資及其子孫公司－華科材 料及鍊摠科技 Silver Unicorn 及其子公司－廣州 艾麟	東映科技	漢康投資之子公司－華科材料及 鍊摠科技（註） Silver Unicorn 及其子公司－廣州 艾麟（註）	漢科科技 東映科技

註：僅合併其喪失控制力前之收益及費損。

附表九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

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 (註三)
0	<u>九十五年度</u> 漢康公司	東映科技	1	應付帳款－關係人	\$ 62	定期結算或以債權債務互抵	-
0	漢康公司	Silver Unicorn	1	銷貨收入	1,683	與一般客戶相當	1
1	東映科技	漢康公司	2	應收帳款－關係人	62	定期結算或以債權債務互抵	-
2	Silver Unicorn	漢康公司	2	銷貨成本	1,683	與一般客戶相當	1
0	<u>九十四年度</u> 漢康公司	Silver Unicorn	1	銷貨收入	309	與一般客戶相當	-
0	漢康公司	Silver Unicorn	1	應付帳款	250	與一般客戶相當	-
2	Silver Unicorn	漢康公司	2	銷貨成本	309	與一般客戶相當	-
0	Silver Unicorn	漢康公司	2	應收帳款	250	與一般客戶相當	-

(接次頁)

(承前頁)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。