

# 漢康科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十六年上半年度 (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：(○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、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	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18~19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~33		四、五、
(五)關係人交易	33~36		六、
(六)質抵押之資產	36		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	36		八、
(十)其 他	36~39		九、十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	39, 41~43		十一、
2.轉投資事業相關資訊	40, 44		十二、
3.大陸投資資訊	40, 45		十三、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	46~59		-

## 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九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、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九十五年上半年度財務報表，係委由其他會計師查核，該會計師因漢康科技股份有限公司民國九十五年六月三十日採權益法評價之長期股權投資 52,757 仟元及其相關之民國九十五年上半年度投資損失淨額 56,765 仟元係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列，而於民國九十五年八月十八日出具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

股份有限公司民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

漢康科技股份有限公司民國九十六年上半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 七 月 十 八 日

漢康科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 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)	\$ 34,312	10	\$ 7,477	3	2100	短期借款(附註十三)	\$ 6,000	2	\$ 56,000	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二、三及五)	-	-	21,038	7	2140	應付票據及帳款	50,872	14	17,366	6
1140	應收票據及帳款淨額(附註二及六)	119,023	33	40,192	14	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	170,669	47	898	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二 十)	131,601	36	5,707	2	2170	應付費用	7,796	2	12,857	5
1178	其他應收款	2,730	1	-	-	2263	預收收入(附註二)	9,469	3	9,335	3
120X	存貨(附註二及七)	1,233	-	2,699	1	2272	一年內到期長期借款(附註十四)	723	-	4,711	2
1270	待處分長期股權投資(附註二及九)	-	-	9,720	4	2298	其他流動負債	183	-	757	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 七)	-	-	3,763	1	21XX	流動負債合計	<u>245,712</u>	<u>68</u>	<u>101,924</u>	<u>36</u>
1291	受限制資產—流動(附註二十一)	470	-	420	-	2421	長期負債				
1298	其他流動資產	2,288	1	1,046	-		長期借款(附註十四)	<u>6,222</u>	<u>2</u>	<u>62,463</u>	<u>22</u>
11XX	流動資產合計	<u>291,657</u>	<u>81</u>	<u>92,062</u>	<u>32</u>		其他負債				
	長期投資					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	-	-	3,638	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二、三及八)	3,274	1	12,247	4	2820	存入保證金	-	-	735	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 九)	-	-	52,757	19	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及 十七)	-	-	497	-
14XX	長期投資合計	<u>3,274</u>	<u>1</u>	<u>65,004</u>	<u>23</u>	28XX	其他負債合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,870</u>	<u>2</u>
	固定資產(附註二、十、二十及二十一)					2XXX	負債合計	<u>251,934</u>	<u>70</u>	<u>169,257</u>	<u>60</u>
	成 本						股東權益				
1501	土 地	5,478	2	33,939	12	3110	股本(附註十六)				
1521	房屋及建築	14,927	4	41,583	15		普通股股本	201,880	56	344,680	122
1544	電腦設備	4,708	1	20,935	8		資本公積(附註十六)				
1561	辦公設備	4,980	1	12,365	4	3210	發行股票溢價	9,600	3	-	-
1681	其他設備	9,649	3	-	-	3260	長期投資	-	-	7,253	2
15X1	成本合計	39,742	11	108,822	39		保留盈餘(附註十六)				
15X9	減：累計折舊	(15,385)	(4)	(33,029)	(12)	3310	法定盈餘公積	8,081	2	8,081	3
15XX	固定資產合計	<u>24,357</u>	<u>7</u>	<u>75,793</u>	<u>27</u>	3350	待彌補虧損	(110,673)	(31)	(245,805)	(87)
	無形資產						股東權益其他項目				
1760	商譽(附註二)	4,052	1	-	-	3420	累積換算調整數(附註二)	86	-	-	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	3,498	1	-	-	3XXX	股東權益合計	<u>108,974</u>	<u>30</u>	<u>114,209</u>	<u>40</u>
17XX	無形資產合計	<u>7,550</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>						
	其他資產						負債及股東權益總計	<u>\$ 360,908</u>	<u>100</u>	<u>\$ 283,466</u>	<u>100</u>
1800	出租資產(附註二及十一)	-	-	46,491	17						
1820	存出保證金	2,311	1	3,756	1						
1830	遞延費用(附註二)	900	-	360	-						
1840	長期應收票據及款項(附註十二)	22,730	6	-	-						
1888	其 他	8,129	2	-	-						
18XX	其他資產合計	<u>34,070</u>	<u>9</u>	<u>50,607</u>	<u>18</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 360,908</u>	<u>100</u>	<u>\$ 283,466</u>	<u>100</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七月十八日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股淨利(損)為元

代碼	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十)			
4110	\$ 512,666	100	\$ 70,291	100
4170	( 88)	-	-	-
4000	512,578	100	70,291	100
5000	462,536	90	23,562	33
5910	50,042	10	46,729	67
	營業費用(附註十八)			
6200	45,292	9	48,198	69
6300	-	-	9,300	13
6000	45,292	9	57,498	82
6900	4,750	1	( 10,769)	( 15)
	營業外收入及利益			
7110	185	-	216	-
7140	-	-	4,545	7
7210	479	-	1,284	2
7280	-	-	1,467	2
7480	1,756	1	1,006	1
7100	2,420	1	8,518	12
	營業外費用及損失			
7510	353	-	2,101	3
7521	573	-	56,765	81
7530	41	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7560	兌換損失—淨額	\$	868	-	\$	250	-		
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-		5,823	8		
7630	減損損失(附註二及八)		476	-		1,811	3		
7880	什項支出		<u>1,290</u>	<u>1</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
7500	營業外費用及損失 合計		<u>3,601</u>	<u>1</u>		<u>66,750</u>	<u>95</u>		
7900	稅前淨利(損)		3,569	1	(	69,001)	( 98)		
8110	所得稅費用(附註二及十七)		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
9600	本期淨利(損)	\$	<u>3,569</u>	<u>1</u>	(\$	<u>69,001</u> )	( <u>98</u> )		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股淨利(損)(附註十九)		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>(\$ 3.91)</u>		<u>(\$ 3.91)</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七月十八日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 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		
九十六年一月一日餘額	\$ 344,680	\$ -	\$ 8,081	(\$ 282,242)	\$ 86	\$ 70,605
減資彌補虧損	( 168,000)	-	-	168,000	-	-
現金增資	22,200	7,770	-	-	-	29,970
員工行使認股選擇權發行新股	3,000	1,830	-	-	-	4,830
九十六年上半年度淨利	-	-	-	3,569	-	3,569
九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 201,880</u>	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 8,081</u>	<u>(\$ 110,673)</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 108,974</u>
九十五年一月一日餘額	\$ 344,680	\$ -	\$ 8,081	(\$ 176,804)	(\$ 314)	\$ 175,643
長期股權投資持股比例變動調整	-	7,253	-	-	-	7,253
九十五年上半年度淨損	-	-	-	( 69,001)	-	( 69,001)
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	314	314
九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 344,680</u>	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 8,081</u>	<u>(\$ 245,805)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,209</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七月十八日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利（損）	\$ 3,569	(\$ 69,001)
折舊費用（含出租資產）	1,223	2,400
各項攤銷	227	166
存貨跌價及呆滯損失	-	5,822
處分投資利益	-	( 4,545)
權益法認列之投資損失	573	56,765
處分固定資產損失	41	-
減損損失	476	1,811
減損迴轉利益	-	( 1,467)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	( 21,038)
應收票據及帳款	( 38,347)	24,372
應收帳款－關係人	( 154,745)	5,208
存 貨	32,136	1,342
其他應收款	48,004	-
其他流動資產	2,475	41
預付退休金	( 98)	-
應付票據及帳款	( 60,964)	( 22,910)
應付帳款－關係人	175,699	( 57)
應付費用及其他流動負債	( 31,362)	( 4,243)
預收收入	( 362)	1,546
應計退休金負債	-	( 918)
營業活動之淨現金流出	<u>( 21,455)</u>	<u>( 24,706)</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	-	( 20,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	3,970	3,865
購置固定資產	( 3,270)	( 1,187)
處分固定資產價款	34,754	-
存出保證金增加	( 162)	( 134)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
遞延費用增加	(\$ 873)	(\$ 340)
受限制資產一流動減少	<u>-</u>	<u>1,250</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>34,419</u>	<u>(16,546)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 4,000)	10,000
償還長期借款	( 18,813)	( 2,294)
存入保證金減少	( 735)	-
私募發行新股	29,970	-
行使員工認股權	<u>4,830</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>11,252</u>	<u>7,706</u>
合併轉入現金	<u>3,349</u>	<u>-</u>
現金及銀行存款淨增加(減少)數	27,565	( 33,546)
期初現金及銀行存款餘額	<u>6,747</u>	<u>41,023</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 34,312</u>	<u>\$ 7,477</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 1,952</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 2</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 4,711</u>
短期借款轉列長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,000</u>
減資彌補虧損	<u>\$ 168,000</u>	<u>\$ -</u>
購置固定資產支付現金		
固定資產增加	\$ 3,270	\$ 1,236
存貨減少	<u>-</u>	<u>( 49)</u>
支付現金	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 1,187</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
處分固定資產取得現金數		
本期出售固定資產價款	\$ 2	\$ -
應收出售土地及房屋款(帳列其他 金融資產—流動)本期淨減少	<u>34,752</u>	<u>-</u>
淨取得現金數	<u>\$ 34,754</u>	<u>\$ -</u>
本期取得子公司(東映科技股份有限公司 及漢康投資股份有限公司),其資產 與負債之公平價值表列如下:		
存 貨	\$ 474	\$ -
應收帳款	5,100	-
固定資產	3,374	-
其他應收款	73,464	-
其他流動資產	233	-
應付帳款	( 30,990)	-
預收收入	( 712)	-
其他流動負債	( 4,196)	-
長期股權投資淨減少	<u>( 50,096)</u>	<u>-</u>
合併收取現金	<u>(\$ 3,349)</u>	<u>\$ -</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七月十八日查核報告)

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

民國九十六及九十五年上半年度

(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，原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，自九十六年度起，本公司主要業務重心轉為電子產品研發及相關銷售業務。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。

自九十五年下半年度起，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 萬元價款取得東映科技股份有限公司 100% 股權，承接其電子產品研發及銷售業務。本公司截至九十六年及九十五年六月三十日之員工人數分別為 57 人及 157 人。

為整合企業內部資源、提升經營績效及簡化轉投資架構，本公司於九十六年四月依「企業併購法」與本公司百分之百投資之子公司東映科技股份有限公司及漢康投資股份有限公司合併；合併後，本公司為存續公司，東映科技股份有限公司及漢康投資股份有限公司為消滅公司，主要營業項目則轉以電子產品研發及相關銷售業務為主軸。

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、主要為交易目的而持有之資產，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

現金及銀行存款包括庫存現金，用途未受限制之活期存款及支票存款。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

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，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

### 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。

對於接受委託開發特定軟體、模具及諮詢顧問服務時，收取之款項以預收收入列帳並按勞務提供分期認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係衡量應收票據、應收帳款及應收帳款一關係人之收回可能性評估提列。

### 存 貨

存貨成本之計算採用加權平均法，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。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

預期於資產負債表日後十二個月出售之股權投資，帳列待處分長期股權投資。

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。

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。

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	55年
電腦設備	3~6年
辦公設備	3~7年
其他設備	2~5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。

#### 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、採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。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；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。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。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之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；但截至九十六年六月三十日，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。

本公司於編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

#### 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列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，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。

## 重分類

九十五年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十六年上半年度財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

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」

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。

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。是項變動，對於九十五年上半年度財務報表並無重大影響。

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」

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上半年度本期淨損減少 212 仟元，稅後每股淨損減少 0.01 元。

(二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

四 現金及銀行存款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 230	\$ 260
銀行支票及活期存款	34,082	7,217
	<u>\$ 34,312</u>	<u>\$ 7,477</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

九 十 五 年  
六 月 三 十 日

交易目的之金融資產

基金受益憑證

\$ 21,038

於九十五年上半年度，交易目的之金融資產產生之評價利益為 38 仟元。

六 應收票據及帳款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 7,389	\$ 3,295
應收帳款	145,774	69,578
	<u>153,163</u>	<u>72,873</u>
減：備抵呆帳	( 34,140)	( 32,681)
	<u>\$ 119,023</u>	<u>\$ 40,192</u>

(一)轉列長期應收票據及款項之情形請參閱附註十二說明。

(二)本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 33,675	\$ 55,507
減：本期實際沖銷	-	( 26,378)
加：本期提列呆帳費用	465	3,552
	<u>\$ 34,140</u>	<u>\$ 32,681</u>

七 存 貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 14,417	\$ 14,213
原 料	62	-
	<u>14,479</u>	<u>14,213</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 13,246)	( 11,514)
	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 2,699</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
國內非上市（櫃）－普通股		
日月知識股份有限公司	\$ 2,500	\$ 2,500
大綜電腦系統股份有限公司	1,180	1,180
寬華網路科技股份有限公司	7,000	7,000
國外非上市（櫃）－普通股		
Silver Unicorn		
International Ltd.	-	8,878
e-Excellence Inc.	( 1,545)	( 1,512)
加：投資貸餘轉列其他應收款及 應收帳款-關係人減項	1,545	1,512
減：累計減損	( 7,406)	( 7,311)
	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 12,247</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，故本公司於九十六年上半年度分別針對各該公司提列 274 仟元及 202 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。截至九十六年及九十五年六月三十日，日月知識股份有限公司及寬華網路科技股份有限公司提列之累計減損金額分別為 1,704 仟元、5,702 仟元及 0 仟元、5,500 仟元。

(三)本公司於九十五年七月處分 Silver Unicorn 31% 股權後，因不再對其具重大影響力，故按九十五年六月三十日之帳面價值 7,067 仟元（含帳面價值 8,878 仟元及累計減損 1,811 仟元）轉列「以成本衡量之金融資產－非流動」科目項下，請參閱附註九說明；另本公司於九十六年三月以帳面價值 3,970 仟元（含累計減損）處分持有其剩餘股權。

(四)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」科目項下，請參閱附註九說明。於九十六年及九十五年六月三十日，考慮累計減損後之投資 e-Excellence 帳面價值皆為貸餘 1,545 仟元，因本公司對其仍有債權（九十六年及九十五年六月三十日分別帳列其他應收款及應收帳款－關係人項下），故予以轉列為其他應收款及應收帳款－關係人減項，請參閱附註二十說明。

(五)本公司於九十五年三月以 630 仟元處分 eMo Group Inc.全數持股，不再對其投資。

(六)期末持有有價證券應揭露資訊，請參閱附註二十四。

#### 九採權益法之長期股權投資

	九十六年六月三十日			九十五年六月三十日		
	帳面金額	原始投資 成 本	股權 %	帳面金額	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
漢康投資股份有限公司	-	-	-	52,757	148,400	100
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,115</u>		<u>\$ 52,757</u>	<u>\$ 149,515</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」），累計投資金額達 148,400 仟元；另為發展異業結盟，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；而為整合企業資源及簡化投資架構，本公司於九十六年四月依企業併購法之簡易合併方式將漢康投資、東映科技與本公司合併，合併後，漢康投資與東映科技為消滅公司，本公司為存續公司。

(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，並於九十五年六月三十日以預計處分價值為淨公平價值，認列減損損失 1,811 仟元，帳列營業外費用及損失項下，並以認列減損損失後帳面價值 9,720 仟元轉

列待處分長期股權投資項下；另因自前述出售日起，本公司持有 Silver Unicorn 之股權已降至 19%，對其不再具重大影響力，故於九十五年六月三十日以出售日帳面價值轉列「以成本衡量之金融資產－非流動」科目項下，請參閱附註八說明。

(四) 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，應以原資產帳面價值作為取得股權之成本，由於本公司軟體技術研發支出於發生時以當期費用列帳，故取得股權成本為零。本公司另於九十四年五月依持股比率認購 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，於九十五年三月以 100,000 美元（折合新台幣 3,235 仟元）出售 35% 股權，按出售比例迴轉減損損失 1,467 仟元及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 4,545 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，故以前述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」科目項下，請參閱附註八說明。

(五) 被投資公司財務資訊之彙編

1. 依權益法認列投資（損）益之內容如下：

	<u>九十六年上半年度</u>		<u>九十五年上半年度</u>	
	各該公司當	本公司	各該公司當	本公司
	期（損）益	認列之投資	期（損）益	認列之投資
		（損）益		（損）益
東映科技股份有限公司	(\$ 499)	(\$ 499)	\$ -	\$ -
漢康投資股份有限公司	( 74)	( 74)	( 52,225)	( 52,225)
Silver Unicorn International Ltd.	-	-	( 5,238)	( 2,619)
e-Excellence Inc.	-	-	( 3,920)	( 1,921)
		<u>(\$ 573)</u>		<u>(\$ 56,765)</u>

2.採權益法評價之被投資公司淨資產彙總如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
被投資公司資產合計	\$ 52,757
被投資公司負債合計	-
淨資產合計	<u>\$ 52,757</u>
本公司按股權比率計算所 持有之淨資產合計	<u>\$ 52,757</u>

九十五年上半年度按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十、固定資產

	九 十 六 年 上 半 年 度						
	土	地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$	5,478	\$ 14,927	\$ 5,557	\$ 4,155	\$ -	\$ 30,117
本期增加		-	-	467	966	1,837	3,270
合併取得		-	-	-	-	7,812	7,812
本期處分		-	-	1,316	141	-	1,457
期末餘額		<u>5,478</u>	<u>14,927</u>	<u>4,708</u>	<u>4,980</u>	<u>9,649</u>	<u>39,742</u>
<u>累計折舊</u>							
期初餘額		-	3,935	4,250	2,953	-	11,138
折舊費用		-	134	351	337	401	1,223
合併取得		-	-	-	-	4,438	4,438
本期處分		-	-	1,308	106	-	1,414
期末餘額		<u>-</u>	<u>4,069</u>	<u>3,293</u>	<u>3,184</u>	<u>4,839</u>	<u>15,385</u>
期末淨額	\$	<u>5,478</u>	\$ <u>10,858</u>	\$ <u>1,415</u>	\$ <u>1,796</u>	\$ <u>4,810</u>	\$ <u>24,357</u>

	九 十 五 年 上 半 年 度					
	土	地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$	62,400	\$ 62,286	\$ 20,587	\$ 11,749	\$ 157,022
本期增加		-	-	600	636	1,236
本期處分		-	-	252	20	272
本期重分類		( 28,461)	( 20,703)	-	-	( 49,164)
期末餘額		<u>33,939</u>	<u>41,583</u>	<u>20,935</u>	<u>12,365</u>	<u>108,822</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 土	十 地	五 房屋及建築	年 電腦設備	上 辦公設備	半 合	年 計	度
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	\$	-	\$ 9,317	\$ 16,243	\$ 8,014	\$	33,574	
折舊費用		-	395	1,030	772		2,197	
本期處分		-	-	252	20		272	
本期重分類		-	( 2,470)	-	-		( 2,470)	
期末餘額		-	7,242	17,021	8,766		33,029	
期末淨額	\$	33,939	\$ 34,341	\$ 3,914	\$ 3,599	\$	75,793	

固定資產抵押情形，請參閱附註二十一。

土出租資產

	九 土	十 地	五 房屋及建築	年 合	上 計	半 合	年 計	度
<u>成本</u>								
期初餘額	\$	-	\$	-	\$	-		
本期增加		-		-		-		
本期處分		-		-		-		
本期重分類		28,461		20,703		49,164		
期末餘額		28,461		20,703		49,164		
<u>累計折舊</u>								
期初餘額		-		-		-		
折舊費用		-		203		203		
本期處分		-		-		-		
本期重分類		-		2,470		2,470		
期末餘額		-		2,673		2,673		
期末淨額	\$	28,461	\$	18,030	\$	46,491		

(一) 出租資產主要係自九十五年一月起將台北土地及辦公大樓等資產出租予第三人，該出租資產已於九十五年十二月將其出售以償還銀行借款。

(二) 出租資產提供借款擔保之明細，請參閱附註二十一。

三、長期應收票據及款項

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
長期應收票據	\$ 10,484	\$ 10,484
長期應收帳款	55,594	31,574
	<u>66,078</u>	<u>42,058</u>
減：備抵呆帳	( 42,058)	( 42,058)
未實現利息收入	( 1,290)	-
	<u>\$ 22,730</u>	<u>\$ -</u>

(一)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，將其轉列長期應收帳款及票據，並全數提列備抵呆帳。

(二)本公司於九十六年四月與漢康投資股份有限公司合併，承接其對合宇科技股份有限公司購買華科材料科技股份有限公司之應收出售長期投資款 24,020 仟元，經考量其收現期間，將其轉列長期應收款項，並按設算利率計算其公平價值，認列未實現利息收入 1,290 仟元。

(三)本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 42,058	\$ 17,574
加：本期提列呆帳費用	-	24,484
	<u>\$ 42,058</u>	<u>\$ 42,058</u>

三、短期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
銀行週轉性借款	4.589~4.694	<u>\$ 6,000</u>	3.45~4.50	<u>\$ 56,000</u>

## 四 長期借款

原始借款金額	償還期間及辦法	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
合作金庫商業銀行 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，九十六年上半年度利率區間為 3.755%~3.785%。本公司於原還款期間前，已提前償還 51,000 仟元，另自九十六年六月二日起，依年金法按月平均攤付本息。	\$ 6,945	\$ 58,000
合作金庫商業銀行 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，九十五年上半年度利率區間為 3.445%~3.615%，本公司已於九十五年十二月提前償還全數借款。	-	9,174
		6,945	67,174
減：一年內到期部分 一年後到期之長期借 款		( 723)	( 4,711)
		\$ 6,222	\$ 62,463

本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。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 1,028 仟元及 2,179 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。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 418 仟元及 264 仟元。

## 六、股東權益

### 股本

本公司九十五年六月三十日之登記股本為 600,000 仟元，分為 60,000 仟股，實收股本則為 344,680 仟元，分為 34,468 仟股，每股面額 10 元，均為普通股；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，訂定九十六年一月十日為減資基準日，減少資本 168,000 仟元，銷除已發行普通股 16,800 仟股，另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，以每股 13.5 元溢價發行新股 2,220 仟股，每股面額 10 元；另本公司員工於九十六年四月二十日以每股 16.1 元行使員工認股權 300 仟股，本公司以發行新股方式交付，經九十六年四月二十七日董事會同意，訂定九十六年六月二十八日為增資基準日。經前述增資及減資案後，本公司九十六年六月三十日之登記股本為 600,000 仟元，分為 60,000 仟股，實收股本則為 201,880 仟元，分為 20,188 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。截至九十六年六月三十日，計已發行 2,460,000 單位，其中 2,010,000 單位因員工辭職而失效，其餘 150,000 單位因逾行使時效而失效。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。

九十六及九十五年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	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	600	\$ 8.4	1,350	\$ 8.4
本期發行	-	-	-	-
本期行使	300	16.1	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(300)	-	(150)	-
期末流通在外	-	-	1,200	8.4
期末可行使之認股權	-	-	1,200	-
本期給與之認股權加權平均公 平價值	-	-	-	-

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及九十六年一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 16.1 元。

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

### 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。為考量本公司未來資金需求及滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利以不低於現金股利佔未來股利分派百分之五為原則。

- (一)員工紅利：百分之一至百分之十五。
- (二)董事、監察人酬勞：不高於百分之五。
- (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。

本公司九十五年度虧損撥補案，業經股東常會於九十六年六月二十一日決議通過。

### 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)本公司九十六及九十五年上半年度稅前利益（損失）分別為 3,569 仟元及(69,001)仟元，經考慮稅務申報之永久性差異、暫時性差異及累積虧損扣抵後，並無課稅所得，故無應負擔之所得稅。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
呆帳超限數	\$ 19,847	\$ 20,053
備抵存貨跌價損失	3,311	-
其 他	194	3,307
	<u>23,352</u>	<u>23,360</u>
減：備抵評價	( 23,352)	( 19,597)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,763</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 41,588	\$ 30,175
投資抵減	17,007	29,635
減損損失	2,321	2,184
採權益法認列之投資損失	931	28,368
預付退休金	( 2,032)	-
其 他	-	4,010
	<u>59,815</u>	<u>94,372</u>
減：備抵評價	( 59,815)	( 94,372)
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資 公司之投資利益	-	( 497)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 497)</u>

(三) 截至九十六年六月三十日，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
依促進產業升級 條例第六條	研究發展	\$ 7,349	\$ 7,349	九十六年
"	研究發展	5,362	5,362	九十七年
"	研究發展	4,296	4,296	九十八年
		<u>\$ 17,007</u>	<u>\$ 17,007</u>	

(四)截至九十六年六月三十日，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	虧損金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
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	53,688	53,688	一〇〇年
九十六年	3,996	3,996	一〇一年
	<u>\$ 196,199</u>	<u>\$ 166,354</u>	

(五)截至九十六年六月三十日，本公司各次增資擴展可享受之免稅如下：

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

(六)本公司截至九十三年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七)兩稅合一之相關資訊如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,000	\$ 2,935
八十六年度以前未分配盈餘	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	(110,673)	(245,805)
九十五年預計盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		-

#### 六、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	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	\$ -	\$ 27,151	\$ 27,151	\$ -	\$ 35,160	\$ 35,160
勞健保費用	-	1,432	1,432	-	3,122	3,122
退休金費用	-	1,446	1,446	-	2,443	2,443
其他用人費用	-	811	811	-	1,536	1,536
折舊費用(註)	-	1,223	1,223	-	2,400	2,400
攤銷費用	-	227	227	-	166	166

註：含出租資產折舊。

## 五、基本每股淨利（損）

本公司九十六及九十五年上半年度計算每股淨利（損）之分子及分母揭露如下：

	九 十 六 年 上 半 年 度		加權平均流 通在外股數 (分母) (仟股)	每 股 盈 餘	
	金 額 ( 分 子 ) 稅 前 稅 後	金 額 ( 分 子 ) 稅 前 稅 後		稅 前 稅 後 (元)	稅 前 稅 後 (元)
本期淨利	\$ 3,569	\$ 3,569	18,868	\$ 0.19	\$ 0.19

  

	九 十 五 年 上 半 年 度		加權平均流 通在外股數 (分母) (仟股)	每 股 虧 損	
	金 額 ( 分 子 ) 稅 前 稅 後	金 額 ( 分 子 ) 稅 前 稅 後		稅 前 稅 後 (元)	稅 前 稅 後 (元)
本期淨損	(\$ 69,001)	(\$ 69,001)	17,668	(\$ 3.91)	(\$ 3.91)

計算每股盈餘時，減資彌補虧損之影響（參閱股東權益變動表及附註十五、股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年上半年度稅後基本每股淨損，由 2.00 元增加為 3.91 元。

## 六、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 Inc. (“e-Excellence”)	原為本公司採權益法評價之被投資公司，於九十五年出售其股權後，不再對其具影響力（註1）
Silver Unicorn International Ltd. (“Silver Unicorn”)	原為本公司採權益法評價之被投資公司，於九十五年出售其股權後，不再對其具影響力（註1）
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1）
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1）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Eastern Asia Technology Limited ("EATL")	實質關係人(註2)
Eastech Electronics (Malaysia) Sdn Bhd. ("ETM")	實質關係人(註2)
East Synergy Limited ("ESH")	實質關係人(註2)
Eastech Electronics (Hui Yang) Co., Ltd. ("ETHY")	實質關係人(註2)
東雅電子股份有限公司("東雅電子")	實質關係人(註2)

註1：相關公司於九十六年度起已非本公司之關係人。

註2：EATL經由東芯投資股份有限公司持有本公司約18%股權，係本公司最大股東，握有本公司經營權，故將ETAL集團成員視為本公司實質關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
ESH	\$ 306,123	72	\$ -	-
ETM	116,341	28	-	-
東雅電子	301	-	-	-
	<u>\$ 422,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨係屬單一性質之交易，無非關係人可供比較。

2. 銷 貨

	九十五年上半年度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %
Silver Unicorn	\$ 1,433	2
鞋美工業	735	1
其 他	149	-
	<u>\$ 2,317</u>	<u>3</u>

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。

### 3. 應收帳款－關係人淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	金	額	佔各該 交易餘 額 %	金	額	佔各該 交易餘 額 %
ETHY	\$ 129,614		98	\$ -		-
東雅電子	1,987		2	-		-
e-Excellence	-		-	6,315		111
減：以成本衡量之金融資 產貸餘	-		-	( 1,512)		( 26)
Silver Unicorn	-		-	595		10
華科材料	-		-	309		5
	<u>\$ 131,601</u>		<u>100</u>	<u>\$ 5,707</u>		<u>100</u>

上項應收帳款－關係人係代關係人採購原料之墊款及各項代付款。

本公司九十六年上半年度採購原料銷售予 ETHY 金額計 275,938 仟元，待 ETHY 生產完成後再透過 ESH 銷回本公司，依會計研究發展基金會 87.4.3.基祕字第 076 號函所釋，該交易模式之實質風險並未移轉，應不屬進銷貨型態，故將該代採購收入及成本予以淨額表達；上述代採購墊款將定期透過關係企業間之應收、付款相互沖轉，並就其沖轉後之結餘款作為現金收付之基礎。

### 4. 應付帳款－關係人

	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	金	額	佔各該 交易餘 額 %	金	額	佔各該 交易餘 額 %
ESH	\$ 110,689		65	\$ -		-
ETM	59,980		35	-		-
鞋美工業	-		-	898		100
	<u>\$ 170,669</u>		<u>100</u>	<u>\$ 898</u>		<u>100</u>

上項應付帳款－關係人主要係應付貨款、預收服務收入及代墊款。

## 5. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

應收關係人款項

關係人名稱	九 十 五 年 上 半 年 度				期 末 應 收 利 息
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入	
華科材料	\$ 20,000	\$ -	4%	\$ 184	\$ 9

上列資金融通，並未取具擔保品。

## 6. 財產交易

本公司於九十六年二月以 17 仟元向東雅電子購入帳面價值 17 仟元之固定資產，該財產交易未產生處分損益。

## 二 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：

擔 保 資 產	內 容	九 十 六 年	九 十 五 年
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
限制資產—流動	定期存單	\$ 470	\$ 420
固定資產	土 地	5,478	33,939
	建 築 物	10,858	34,341
出租資產	土 地	-	28,461
	建 築 物	-	18,030
		<u>\$ 16,806</u>	<u>\$ 115,191</u>

## 三 重大之期後事項

本公司董事會於九十六年三月二十九日決議通過「九十六年度員工認股權憑證發行認股辦法」，並於同年七月依該辦法向主管機關申請發行 1,700 仟單位，每單位可認購普通股 1 股，前述員工認股權憑證發行之申請，業經主管機關於九十六年八月八日准予核備。

## 三 其 他

本公司董事會於九十六年四月二十七日決議通過採簡易合併方式吸收合併本公司之子公司東映科技股份有限公司及漢康投資股份有限公司，並以九十六年四月三十日為合併基準日，本公司為存續公司，東映科技股份有限公司及漢康投資股份有限公司為消滅公司。東映科

技股份有限公司及漢康投資股份有限公司九十六年一月一日至四月三十日之損益列示如下：

	九十六年一月一日 至四月三十日
營業收入	\$ 1,443
營業成本	1,161
營業毛利	282
營業費用	1,390
營業淨損	( 1,108)
營業外收入及利益	565
營業外費用及損失	( 30)
	<u>(\$ 573)</u>

## 四、金融商品資訊之揭露

### (一) 衍生性金融商品

本公司九十六及九十五年上半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 資產	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動 列入損益之 金融資產－ 流動	\$ -	\$ -	\$ 21,038	\$ 21,038
以成本衡量之 金融資產－ 非流動	3,274	3,274	12,247	12,247
採權益法之長 期股權投資	-	-	52,757	52,757

### (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、其他應收款、待處分長期股權投資、其他流動資產、長期應收票據及款項、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. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。本公司持有之上述金融資產均有公開報價可循。
  3. 以成本衡量之金融資產－非流動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。
  4. 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估計之，估計與帳面價值無重大差異。
  5. 存出（入）保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，估計與帳面價值無重大差異。
  6. 長期借款係約定以浮動利率，故帳面價值與公平價值無重大差異。
- (四) 本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
資 產				
公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	\$ -	\$ 21,038	\$ -	\$ -

(五) 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129仟元。

## 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。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	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。	附表二
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。	附表三
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。

附表一 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	\$ -	
	e-Excellence Inc.	無	以成本衡量之金融資產	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	796	15	796	
寬華網路科技股份有限公司	"	"	700,000	1,298	7	1,298		

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。

附表二 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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率%	
進貨： 漢康科技股 份有限公司	ESH	聯屬公司	進貨	\$ 306,123	72	月結 60 天	-	-	(\$ 110,689)	( 50)	
	ETM	聯屬公司	進貨	116,341	28	月結 60 天	-	-	( 59,980)	( 27)	

註：與關係人之進貨交易係單一性質，故無非關係人交易資料可供比較。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
漢康科技股份有限公司	ETHY	聯屬公司	\$ 129,614	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：應收關係人款項係代關係人採購原料之墊款，故不予計算週轉率。

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	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	6,572 (USD 200)	註一	1,314 (USD 40)	-	-	1,314 (USD 40)	20	-	-	-
一等一科技(深圳)有限公司	"	13,473 (USD 410)	註二	6,539 (USD 199)	-	-	6,539 (USD 199)	14	-	-	-
廣州艾麟管理軟件有限公司	"	13,900 (USD 423)	註二	-	-	3,943 (USD 120)	-	-	-	-	-

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。

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 42,882 仟元） （註）	漢康：美金 1,407 仟元（新台幣 46,234 仟元）	本公司九十六年六月三十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： 108,974 仟元×40%=43,590 仟元<80,000 仟元

註：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額尚包含已處分之上海漢康管理軟件有限公司之投資額美金 1,066 仟元（台幣 35,029 仟元）。

漢康科技股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十六年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	230
銀行存款					
	支票存款				2,694
	活期存款	包括外幣美金 456,294.59 @32.86，			<u>31,388</u>
		澳幣 56,573.69 @27.94			<u>34,082</u>
					<u>\$ 34,312</u>

漢康科技股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國九十六年六月三十日

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	\$ 5,977
慶安生醫科技股份有限公司	貨 款	382
寶齡富錦股份有限公司	"	567
其他（註）	"	<u>463</u>
		<u>7,389</u>
<b>應收帳款</b>		
Wells-Gardner Electronics Corporation	貨 款	32,656
Niles Audio Corporation	"	29,631
Aristocrat Technologies Austratia	"	16,598
Aristocrat Technologies Inc.	"	11,722
其他（註）	"	<u>55,167</u>
		<u>145,774</u>
		153,163
減：備抵呆帳		( <u>34,140</u> )
		<u>\$ 119,023</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

民國九十六年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金		額
				成	本 市	
原	料			\$ 62	\$ 62	
商	品			14,417	1,171	
減：	備抵存貨跌價損失			( 13,246)	-	
				<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 1,233</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  
民國九十六年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
用品盤存				\$	1,175
預付款項		預付費用			519
		預付貨款			237
留抵稅額					192
代付款		係代付水電費等			137
預付所得稅					<u>28</u>
					<u>\$ 2,288</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  
民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	期		初		本		期		增		加		本		期		減		少		期		末	提供擔保或質 押情形
	稱	股	數	帳	面	價	值	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金		
非上市(櫃)																								
		250,000		\$	2,500		-		\$	-		-		\$	-		250,000		\$	2,500				無
		111,922			1,180		-			-		-			-		111,922			1,180				無
		700,000			7,000		-			-		-			-		700,000			7,000				無
		410,400			6,851		-			-		410,400			6,851		-			-				無
		252,000		(	1,545)		-			-		-			-		252,000		(	1,545)				無
					1,545					-					-					1,545				
				(	9,811)				(	476)				(	2,881)				(	7,406)				
				\$	<u>7,720</u>				\$	<u>476</u>				\$	<u>3,970</u>				\$	<u>3,274</u>				

註 1：本期減少係以帳面價值處分該被投資公司。

註 2：本期增加 476 仟元係評估日月知識股份有限公司及寬華網路科技股份有限公司之營運情形，其有價值減損之疑慮而予以分別提列 274 仟元及 202 仟元之減損損失；

本期減少 2,881 仟元係處分 Silver Unicorn International Ltd.所沖銷之累計減損。

漢康科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十六年一月一日至六月三十日

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 ( 註 1 )			期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	投 資 ( 損 ) 益	股 數	持 股 %	金 額	單 價	總 額	
非上市櫃公司													
東映科技股份有限公司	11,300,000	\$ 30,000	-	\$ -	11,300,000	\$ 29,501	(\$ 499)	-	-	\$ -	-	\$ -	無
漢康投資股份有限公司	14,840,000	24,721	-	-	14,840,000	24,647	( 74)	-	-	-	-	-	無
南京漢邦科技發展有限公司(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	-	無
		<u>\$ 54,721</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 54,148</u>	<u>(\$ 573)</u>			<u>\$ -</u>			

註 1：本期減少係為整合企業資源及減化本公司投資架構而依企業併購法將之合併所致。

註 2：目前停業中，故認列投資損失至帳面價值至零為限。

漢康科技股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十六年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
長期應收款				\$ 22,730	
存出保證金				2,311	
遞延費用		係軟體技術費		900	
預付退休金				<u>8,129</u>	
				<u>\$ 34,070</u>	

漢康科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十六年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	華南商業銀行	<u>\$ 6,000</u>	95.09.13~96.12.12	4.589%~4.694%	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  
民國九十六年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
康格諾股份有限公司	貨 款	\$ 3,742
鑫百豪股份有限公司	"	2,897
其他（註）	"	<u>1,986</u>
		<u>8,625</u>
應付帳款：		
康格諾股份有限公司	貨 款	6,474
新寶電機（東莞）有限公司	"	3,817
福盈電子有限公司	"	3,704
奇普仕股份有限公司	"	2,913
明緯企業股份有限公司	"	2,807
其他（註）	"	<u>22,532</u>
		<u>42,247</u>
		<u>\$ 50,872</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  
民國九十六年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資				\$	3,291
應付勞務費					1,801
應付保險費					569
應付退休金－確定提撥制					412
應付運費					366
應付職工福利					96
應付利息費用					34
應付其他費用			包含管理、清潔、差旅、 水電、保全等費用		<u>1,227</u>
					<u>\$ 7,796</u>

漢康科技股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國九十六年六月三十日

明細表十一

單位：除另予註明者外，  
 係新台幣仟元

債 權 人	契 約 期 限	利 率	金 額			抵 押 或 擔 保
			一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期	合 計	
合作金庫商業銀行	95.05.02~105.05.02	3.755%~3.785%	\$ 723	\$ 6,222	\$ 6,945	土地及房屋計 16,336 仟元設 質。請參閱財務報表附註二十一。

漢康科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十六年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	遊戲機銷售收入			\$	477,384
	軟體銷售收入				27,421
	顧問服務收入				7,776
	硬體銷售收入				85
	減：銷貨退回			(	88)
				\$	<u>512,578</u>

漢康科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十六年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$	46,141
加：本期進貨			422,765
顧問及安裝委外成本			8,109
減：期末存貨		(	14,479)
		\$	<u>462,536</u>

漢康科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	27,151
勞	務	費			2,944
租	金				2,193
旅	費				2,015
保	險	費			1,687
退	休	金			1,446
折	舊				1,223
運	費				1,041
郵	電	費			653
呆	帳				474
顧	問	費			443
職	工	福	利		401
伙	食	費			377
交	際	費			308
攤	提				227
稅	捐				199
文	具	用	品		171
廣	告	費			118
其	他	費	用		2,221
				\$	<u>45,292</u>