

漢康科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：台北縣新店市寶橋路一八八號九樓

電話：(○二) 二九一〇九六九六

§ 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		三、
(四)重要會計科目之說明	18~30		四、六、
(五)關係人交易	30~32		五、
(六)質抵押之資產	32		六、
(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	-		-
(十)其 他	32~34		二、三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35~38		三、
2.轉投資事業相關資訊	35, 39		三、
3.大陸投資資訊	35, 40		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	41~55		-

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及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。

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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及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九十七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。

如財務報表附註二十一所述，漢康科技股份有限公司於民國九十六年四月三十日與其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進行簡易合併，合併後漢康科技股份有限公司為存續公司。因前述合併為母子公司之間進行組織重整，故按合併雙方於合併基準日之淨資產帳面價值為合併基礎。

如財務報表附註三所述，漢康科技股份有限公司自民國九十七年度起採用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之（九六）基祕字第○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。

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 七 年 八 月 六 日

漢康科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 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)	\$ 62,154	14	\$ 34,312	10	2100	短期借款(附註十二)	\$ 30,000	7	\$ 6,000	2
1140	應收票據及帳款淨額(附註二及五)	165,650	37	119,023	33	2140	應付票據及帳款	54,228	12	50,872	14
1180	其他應收款—關係人淨額(附註十九)					2150	應付帳款—關係人(附註十九)	170,650	39	170,669	47
1190	其他金融資產—流動	127,943	29	131,601	36	2170	應付費用	11,504	3	7,796	2
120X	存貨(附註二及六)	1,701	-	2,730	1	2260	預收款項(附註二)	5,186	1	9,469	3
1291	受限制資產—流動(附註二十)	1,997	1	1,171	-	2270	一年內到期長期借款(附註十三)	693	-	723	-
1298	其他流動資產(附註十九)	420	-	470	-	2280	其他流動負債	252	-	183	-
11XX	流動資產合計	22,270	5	2,350	1	21XX	流動負債合計	272,513	62	245,712	68
	長期投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及七)	382,135	86	291,657	81	2421	長期借款(附註十三)	5,591	1	6,222	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	529	-	3,274	1		其他負債				
14XX	長期投資合計	-	-	-	-	2820	存入保證金	100	-	-	-
	固定資產(附註二、九及二十)					2XXX	負債合計	278,204	63	251,934	70
	成 本						股東權益				
1501	土 地	-	-	5,478	2	3110	股本(附註十五)				
1521	房屋及建築	-	-	14,927	4		普通股股本	201,880	45	201,880	56
1544	電腦設備	3,709	1	4,708	1		資本公積				
1561	辦公設備	3,570	1	4,980	1	3210	發行股票溢價	-	-	9,600	3
1681	其他設備	7,323	2	9,649	3		保留盈餘(附註十五)				
15X1	成本合計	14,602	4	39,742	11	3310	法定盈餘公積	-	-	8,081	2
15X9	減：累計折舊	(8,334)	(2)	(15,385)	(4)	3350	待彌補虧損	(37,092)	(8)	(110,673)	(31)
15XX	固定資產合計	6,268	2	24,357	7		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數(附註二)	86	-	86	-
1760	商譽(附註二及八)	4,052	1	4,052	1	3XXX	股東權益合計	164,874	37	108,974	30
1770	遞延退休金成本(附註二)	-	-	3,498	1						
17XX	無形資產合計	4,052	1	7,550	2						
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 443,078	100	\$ 360,908	100
1800	出租資產(附註二、十及二十)	16,069	4	-	-						
1820	存出保證金	2,118	-	2,311	1						
1830	遞延費用(附註二)	3,379	1	900	-						
1840	長期應收票據及款項(附註十一)	19,109	4	22,730	6						
1888	其他(附註二及十四)	9,419	2	8,129	2						
18XX	其他資產合計	50,094	11	34,070	9						
1XXX	資 產 總 計	\$ 443,078	100	\$ 360,908	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九十七年八月六日查核報告)

董事長：張東益

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註一及二）			
4110	\$ 771,974	100	\$ 512,666	100
4170	(394)	-	(88)	-
4000	771,580	100	512,578	100
5000	692,216	90	462,536	90
5910	79,364	10	50,042	10
	營業費用（附註十七）			
6200	40,558	5	45,292	9
6300	511	-	-	-
6000	41,069	5	45,292	9
6900	38,295	5	4,750	1
	營業外收入及利益			
7110	477	-	185	-
7140	465	-	-	-
7210	397	-	479	-
7250	2,239	1	-	-
7480	8,812	1	1,756	1
7100	12,390	2	2,420	1
	營業外費用及損失			
7510	362	-	353	-
7521	-	-	573	-
7530	757	-	41	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7560	兌換損失—淨額	\$	6,175	1	\$	868	-		
7630	減損損失(附註二及八)		-	-		476	-		
7880	什項支出		<u>143</u>	<u>-</u>		<u>1,290</u>	<u>1</u>		
7500	營業外費用及損失								
	合計		<u>7,437</u>	<u>1</u>		<u>3,601</u>	<u>1</u>		
7900	稅前淨利		43,248	6		3,569	1		
8110	所得稅費用(附註二及十六)		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
9600	本期淨利		<u>\$ 43,248</u>	<u>6</u>		<u>\$ 3,569</u>	<u>1</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘(附註十八)		<u>\$ 2.14</u>		<u>\$ 2.14</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.19</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十八)		<u>\$ 2.09</u>		<u>\$ 2.09</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.19</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九十七年八月六日查核報告)

董事長：張東益

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

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		
九十七年一月一日餘額	\$ 201,880	\$ 9,600	\$ 8,081	(\$ 98,021)	\$ 86	\$ 121,626
資本公積彌補虧損	-	(9,600)	-	9,600	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(8,081)	8,081	-	-
九十七年上半年度淨利	-	-	-	43,248	-	43,248
九十七年六月三十日餘額	\$ 201,880	\$ -	\$ -	(\$ 37,092)	\$ 86	\$ 164,874
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	\$ 201,880	\$ 9,600	\$ 8,081	(\$ 110,673)	\$ 86	\$ 108,974

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九十七年八月六日查核報告)

董事長：張東益

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 43,248	\$ 3,569
折舊費用(含出租資產)	1,595	1,223
各項攤銷	386	227
處分投資利益	(465)	-
權益法認列之投資損失	-	573
處分固定資產損失	757	41
減損損失	-	476
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(50,385)	(38,347)
其他應收款—關係人	(72,305)	(154,745)
存貨	6,902	32,198
其他金融資產—流動	(1,175)	48,004
其他流動資產	(1,036)	2,413
預付退休金	-	(98)
應付票據及帳款	3,290	(60,964)
應付帳款—關係人	75,417	175,699
應付費用及其他流動負債	(5,428)	(31,362)
預收款項	(4,091)	(362)
營業活動之淨現金流出	(3,290)	(21,455)
投資活動之現金流量		
處分以成本衡量之金融資產—非流動價款	1,645	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	3,970
購置固定資產	(2,661)	(3,270)
處分固定資產價款	-	34,754
存出保證金減少(增加)	428	(162)
遞延費用增加	-	(873)
長期應收款減少	590	-
投資活動之淨現金流入	2	34,419

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 30,000	(\$ 4,000)
償還長期借款	(332)	(18,813)
存入保證金增加(減少)	100	(735)
私募發行新股	-	29,970
行使員工認股權	-	4,830
融資活動之淨現金流入	<u>29,768</u>	<u>11,252</u>
合併轉入現金	<u>-</u>	<u>3,349</u>
現金及銀行存款淨增加數	26,480	27,565
期初現金及銀行存款餘額	<u>35,674</u>	<u>6,747</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 62,154</u>	<u>\$ 34,312</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 490</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 28</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 723</u>
減資彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,000</u>
出售固定資產		
固定資產減少	\$ -	\$ 2
應收出售土地及房屋款(帳列其他 金融資產—流動)減少	<u>-</u>	<u>34,752</u>
取得現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,754</u>

(接次頁)

(承前頁)

九十六年上半年度合併子公司(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
其他金融資產—流動	73,464
其他流動資產	233
應付帳款	(30,990)
預收款項	(712)
其他流動負債	(4,196)
長期股權投資淨減少	(<u>50,096</u>)
合併收取現金	(<u>\$ 3,349</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九十七年八月六日查核報告)

董事長：張東益

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

民國九十七及九十六年上半年度

(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起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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，承接代客研發電子產品及銷售業務，故自九十六年度起，受惠於該業務量成長，收入及成本均大幅提高。本公司截至九十七年及九十六年六月三十日之員工人數皆為 57 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以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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

流動資產包括現金及銀行存款，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，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。

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

盈餘分派及股利政策

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。

存 貨

存貨為商品，係以成本與市價孰低法評價。存貨成本之計算採用加權平均法；比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並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。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。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

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，若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，除被投資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被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，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。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採直線法，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，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。

商 譽

因合併東映科技股份有限公司所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報之規定，不予以攤銷，但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、無形資產、出租資產、採權益法評價之長期股權投資及遞延費用）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。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

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。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

預收款項

本公司與客戶簽訂服務及買賣合約後，依約向客戶收取訂金及每期合約款，收取之款項以預收款列帳，待服務提供或商品交付時認列收入。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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，本公司選擇採用內含價值法處理，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。

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。

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

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

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。

重分類

九十六年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用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。此項會計變動，對本公司九十七年上半年度財務報表無重大影響。

四、現金及銀行存款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 123	\$ 230
銀行存款	62,031	34,082
	<u>\$ 62,154</u>	<u>\$ 34,312</u>

五、應收票據及帳款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 718	\$ 7,389
應收帳款	165,685	145,774
	166,403	153,163
減：備抵呆帳	(753)	(34,140)
	<u>\$ 165,650</u>	<u>\$ 119,023</u>

(一)轉列長期應收票據及款項之情形請參閱附註十一說明。

(二)本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 4,481	\$ 33,675
加：本期（迴轉）提列呆帳費用	(3,728)	465
	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 34,140</u>

六 存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 5,779	\$ 14,417
減：備抵存貨跌價損失	(3,782)	(13,246)
	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 1,171</u>

七 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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
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		
e-Excellence Inc.	(1,545)	(1,545)
加：投資貸餘轉列其他應收款及 應收帳款-關係人減項	1,545	1,545
減：累計減損	(8,971)	(7,406)
	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 3,274</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。截至九十七年及九十六年六月三十日，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 1,971 仟元、7,000 仟元及 1,704 仟元、5,702 仟元。

(三) 本公司於九十五年四月處分 e-Excellence 35% 股權後，股權降至 14%，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。截至九十七年及九十六年六月

- 三十日，因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，故予以轉列為其他應收款減項。
- (四)本公司於九十七年四月以 1,645 仟元處分大綜電腦全數持股，產生處分投資利益 465 仟元。
- (五)期末持有有價證券應揭露資訊，請參閱附註二十三。

八、權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日			九十六年六月三十日		
	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

- (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)本公司原投資東映科技之投資成本與股權淨值間差額 4,052 仟元係屬商譽，本公司因於九十六年四月合併東映科技，故原列為長期股權投資之投資溢額(商譽)，乃改列為商譽科目，另經評估結果未發現九十七年上半年度商譽有減損之跡象。
- (四)九十六年上半年度按權益法評價之長期股權投資及其投資損失，其彙總如下：

被 投 資 公 司	九 十 六 年 上 半 年 度	
	各 該 公 司 當 期 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益
漢康投資股份有限公司	(\$ 74)	(\$ 74)
東映科技股份有限公司	(499)	(499)
		<u>(\$ 573)</u>

九 固 定 資 產

成 本	九 十 七 年 上 半 年 度			
	電 腦 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
期初餘額	\$ 3,406	\$ 2,334	\$ 7,167	\$ 12,907
本期增加	303	2,202	156	2,661
本期處分	-	(966)	-	(966)
期末餘額	<u>3,709</u>	<u>3,570</u>	<u>7,323</u>	<u>14,602</u>
累計折舊				
期初餘額	2,148	1,257	3,676	7,081
折舊費用	329	459	674	1,462
本期處分	-	(209)	-	(209)
期末餘額	<u>2,477</u>	<u>1,507</u>	<u>4,350</u>	<u>8,334</u>
期末淨額	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 6,268</u>

成 本	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
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>
累計折舊						
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>

本公司原帳列固定資產項下之高雄地區土地及辦公大樓，因於九十六年下半年度起改出租予第三人，故已予轉列「出租資產」科目項下，成本金額分別為 5,478 仟元及 14,927 仟元（參閱附註十）。

十、出租資產

	九 土	十 地	七 房	年 屋	上 及	半 建	年 築	度 合	計
<u>成 本</u>									
期初餘額	\$	5,478			\$	14,927		\$	20,405
本期增加		-				-			-
期末餘額		<u>5,478</u>				<u>14,927</u>			<u>20,405</u>
<u>累計折舊</u>									
期初餘額		-				4,203			4,203
折舊費用		-				<u>133</u>			<u>133</u>
期末餘額		-				<u>4,336</u>			<u>4,336</u>
期末淨額	\$	<u>5,478</u>			\$	<u>10,591</u>		\$	<u>16,069</u>

(一) 出租資產主要係自九十六年度出租予第三人之高雄土地及辦公大樓。

(二) 出租資產提供借款擔保之明細，請參閱附註二十。

十一、長期應收票據及款項

	九 六	十 月	七 三	年 十	九 六	十 月	六 三	年 十
長期應收票據					\$			\$ 10,484
長期應收帳款						19,520		<u>55,594</u>
						19,520		<u>66,078</u>
減：備抵呆帳						-		(42,058)
未實現利息收入					(	411)		(<u>1,290</u>)
					\$	<u>19,109</u>		<u>\$ 22,730</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，於九十五年將其轉列長期應收帳款及票據，且全數提列備抵呆帳，並於九十六年底全數沖銷。

(二) 本公司於九十六年四月與漢康投資股份有限公司合併，承接其出售華科材料科技股份有限公司予合宇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；依雙方訂定之還款政策，截至九十七年六月三十日已如期收回長期投資款 4,500 仟元，累計認列已實現利息收入 879 仟元。

(三)本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
期初餘額	\$ -	\$ 42,058
加：本期提列呆帳費用	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,058</u>

ㄅ 短期借款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款	3.37~3.41	<u>\$ 30,000</u>	4.589~4.694	<u>\$ 6,000</u>

本公司董事長張東益先生為短期信用借款之連帶保證人。依借款合同所述，毛利率需維持 9.2% 以上且動撥後每半年非關係人應收帳款匯入金額需達 2.5 億元以上，如有不合上述之情形，放款銀行得依合約約定採取相關行動。

ㄅ 長期借款

原始借款金額	償還期間及辦法	九十七年 六月三十日	九十六年 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，九十七年上半年度利率區間為 4.015%~4.175%，本公司於原還款期前已提前清償 51,000 仟元，剩餘借款自九十六年六月二日起依年金法按月平均攤付本息。	\$ 6,284	\$ 6,945
減：一年內到期部分		(693)	(723)
一年後到期之長期借款		<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 6,222</u>

本公司長期借款擔保情形，請參閱附註二十。

四 員工退休金

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，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。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 1,090 仟元及 1,028 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。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台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 587 仟元及 418 仟元。

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之營運，員工人數因而降低，故產生預付退休金，截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司帳列預付退休金分別為 9,419 仟元及 8,129 仟元。

五 股東權益

股本

本公司九十六年一月一日之實收股本為 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；本公司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，本公司九十七年六月三十日之實收股本為 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，訂立「員工認股權憑證發行認股辦法」，分別於九十二年五月及九十六年八月發行 2,460,000 單位及 1,700,000 單位，每一單位可認購普通股一股，認股權存續期間分別為三年及十年。本公司將以發行新股方式交付。截至九十七年六月三十日，計已發行 4,160,000 單位，其中 2,095,000 單位因員工辭職而失效，150,000 單位因逾行使時效而失效，300,000 單位達行使條件而行使。期末流通在外之認股權為 1,615,000 單位。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。

九十七及九十六年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	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	1,700	\$ 17	600	\$ 8.4
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	300	16.1
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(85)	17	(300)	-
期末流通在外	<u>1,615</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末可行使之認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公 平價值	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司前述首次發行員工認股權證係於九十三年一月一日前給與，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。另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，故依轉換辦法分別調整行使價格為每股 8.4 元及 16.1 元。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 期間(年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 期間(年)
\$ 17.0	9.11	\$ 16.1	-

九十七年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本為 0 仟元。若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本為 2,788 仟元，另評價模式所採用之參數列示如下：

		九十七年 上半年度
Black-Scholes 評價模式		
行使價格		17 元
給予日股票市價		17 元
假設	無風險利率	2.30%
	預期存續期間	6.25 年
	預期價格波動率	51.68%
	股利率	-

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十七年上半年度擬制資訊如下：

	九十七年上半年度
本期淨利	\$ 40,460
稅後基本每股盈餘(元)	\$ 1.96

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，得撥充股本，其撥充股本每年以實收

股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，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。

本公司估計全年淨利尚不足彌補截至九十六年十二月三十一日止待彌補虧損 98,021 仟元，故依法不得按公司章程訂定分配比例估列應付員工紅利及董監酬勞；另應付員工紅利及董監酬勞倘於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司九十六年度虧損撥補案，業經股東常會於九十七年六月二十五日決議通過，請參詢台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。

六、營利事業所得稅

(一)本公司九十七及九十六年上半年度稅前利益分別為 43,248 仟元及 3,569 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) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
呆帳超限數	\$ 2,217	\$ 19,847
備抵存貨跌價損失	946	3,311
其 他	35	194
	<u>3,198</u>	<u>23,352</u>
減：備抵評價	(3,198)	(23,352)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 29,592	\$ 41,588
投資抵減	9,658	17,007
減損損失	2,389	2,321
採權益法認列之投資損失	931	931
	<u>42,570</u>	<u>61,847</u>
減：備抵評價	(42,570)	(61,847)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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九十五年
度（惟九十四年度尚未經主管稽徵機關核定）。

(四) 截至九十七年六月三十日，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	\$ 5,362	\$ 5,362	九十七年
"	研究發展	4,296	4,296	九十八年
		<u>\$ 9,658</u>	<u>\$ 9,658</u>	

(五) 截至九十七年六月三十日，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
九十四年	\$ 67,535	\$ 63,877	九十九年
九十五年	53,688	53,688	一〇〇年
九十六年	801	801	一〇一年
	<u>\$ 122,024</u>	<u>\$ 118,366</u>	

(六)截至九十七年六月三十日，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

(七)兩稅合一之相關資訊如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,000	\$ 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	(37,092)	(110,673)
九十六年預計盈餘分配之稅 額扣抵比率	-	-
九十五年度實際盈餘分配之 稅額扣抵比率	-	-

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

去 用 人、折 舊 及 攤 銷 費 用

性質別 \ 功能別	九 十 七 年 上 半 年 度			九 十 六 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	\$ -	\$ 23,690	\$ 23,690	\$ -	\$ 27,151	\$ 27,151
勞健保費用	-	1,390	1,390	-	1,432	1,432
退休金費用	-	1,677	1,677	-	1,446	1,446
其他用人費用	-	748	748	-	811	811
折舊費用（註）	-	1,595	1,595	-	1,223	1,223
攤銷費用	-	386	386	-	227	227

註：含出租資產折舊。

六 基本每股盈餘

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年上半年度</u>					
本期盈餘	\$ 43,248	\$ 43,248			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 43,248	\$ 43,248	20,188	\$ 2.14	\$ 2.14
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	479		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	\$ 43,248	\$ 43,248	20,667	\$ 2.09	\$ 2.09
<u>九十六年上半年度</u>					
本期盈餘	\$ 3,569	\$ 3,569			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 3,569	\$ 3,569	18,868	\$ 0.19	\$ 0.19

本公司於九十六年八月發行該項員工認股權證，故九十六年上半年度未有稀釋每股盈餘之情形。

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
Eastech Electronics (Malaysia) Sdn Bhd. ("ETM")	聯屬公司
East Synergy Limited ("ESH")	聯屬公司
Eastech Electronics (Hui Yang) Co., Ltd. ("ETHY")	聯屬公司
Eastwin Technology (Samoa) Incorporated ("ETSI")	聯屬公司
Eastwin Electronics Technology (Hui Yang) Co., Ltd. ("HYET")	聯屬公司
東雅電子股份有限公司 ("東雅電子")	聯屬公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
ETSI	\$ 444,101	65	\$ -	-
ESH	217,995	32	306,123	72
ETM	1,481	-	116,341	28
HYET	337	-	-	-
ETHY	2	-	-	-
東雅電子	-	-	301	-
	<u>\$ 663,916</u>	<u>97</u>	<u>\$ 422,765</u>	<u>100</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. 應付帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	佔各該 交易餘 額 %	金 額	佔各該 交易餘 額 %
ETSI	\$ 161,329	95	\$ -	-
ESH	8,459	5	110,689	65
ETM	730	-	59,980	35
東雅電子	132	-	-	-
	<u>\$ 170,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 170,669</u>	<u>100</u>

上項應付帳款－關係人主要係應付貨款及代墊款。

3. 其他應收款－關係人淨額

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
HYET	\$ 126,048	99	\$ -	-
ETHY	1,895	1	129,614	98
東雅電子	-	-	1,987	2
	<u>\$ 127,943</u>	<u>100</u>	<u>\$ 131,601</u>	<u>100</u>

上項其他應收款－關係人係代關係人採購原料之墊款及各項代付款。

本公司九十七年上半年度代 ETHY 及 HYET 採購原料金額分別為 79,661 仟元及 357,839 仟元，另九十六年上半年度代 ETHY 採購原料金額計 275,938 仟元，待 ETHY 及 HYET 生產完成後再透過 ESH 及 ETSI 買回以供銷售；上述代採購墊款經與 ETHY 及 HYET 確認帳列其他應收款－關係人後，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；未經與 ETHY 及 HYET 確認之墊款先予帳列代付款，於確認完成後即予轉列其他應收款－關係人項下，截至九十七年及九十六年六月三十日該代付款分別為 17,686 仟元及 62 仟元，帳列其他流動資產項下。

4. 財產交易（購買固定資產）

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
東雅電子	\$ -	\$ 17

上述資產以帳面價值為交易價格。

示質抵押之資產

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：

擔保資產	內容	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
限制資產—流動	定期存款	\$ 420	\$ 470
固定資產	土地	-	5,478
	建築物	-	10,858
出租資產	土地	5,478	-
	建築物	10,591	-
		\$ 16,489	\$ 16,806

二其他

(一)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>

(二)本公司依發行人募集與發行有價證券處理準則之規定申請私募普通股股票(7,260,344股,每股面額10元,總額72,603,440元)補辦公開發行案,業經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0970034374號函核准通過。

三、金融商品資訊之揭露

(一)衍生性金融商品

本公司九十七及九十六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	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
以成本衡量之	\$ 529	\$ 529	\$ 3,274	\$ 3,274
金融資產—				
非流動				

(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.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值,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。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款淨額、其他應收款—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。

- 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，因此不列示其公平價值。
- 3.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，估計與帳面價值無重大差異。
- 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.長期應收票據及款項之帳面價值係依預期現金流量之折現值估計，與公平價值無重大差異。
- 6.長期借款係約定以浮動利率，故帳面價值即等於公平價值。

(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合約之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。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363仟元。

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。	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)	12	-	
	日月知識股份有限公司	"	"	250,000	529	15	529	
寬華網路科技股份有限公司	"	"	210,000	-	7	-		

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	\$ 217,995	32	月結 60 天	-	-	(\$ 8,459)	(3)	
	ETSI	聯屬公司	進貨	444,101	65	月結 60 天	-	-	(161,329)	(55)	

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	HYET	聯屬公司	\$ 126,048	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

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	6,068 (USD 200)	註一	1,214 (USD 40)	-	-	1,214 (USD 40)	20	-	-	-
一等一科技(深圳)有 限公司	"	12,439 (USD 410)	註二	6,038 (USD 199)	-	-	6,038 (USD 199)	12	-	-	-

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 39,594 仟元） （註）	漢康：美金 1,407 仟元（新台幣 42,688 仟元）	本公司九十七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： 164,874 仟元×40%=65,950 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 32,342 仟元）。

漢康科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	123
銀行存款					
支票存款					16
活期存款		包括外幣美金 1,749,632.40 @30.34，			<u>62,015</u>
		澳幣 350.60 @29.32			<u>62,031</u>
				<u>\$</u>	<u>62,154</u>

漢康科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十七年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據		
Klipsch Group Europe BV	貨 款	\$ 718
應收帳款		
Wells-Gardner Electronics Corporation	貨 款	51,458
Entropy Int'l (BVI) Co., Ltd	"	40,809
Niles Audio Corporation	"	33,530
Klipsch Group Europe BV	"	24,997
其他 (註)	"	14,891
		<u>165,685</u>
		166,403
減：備抵呆帳		(753)
		<u>\$ 165,650</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

民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
商	品			成	本
				市	價
				\$ 5,779	\$ 1,997
減：	備抵存貨跌價損失			(3,782)	-
				<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 1,997</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
民國九十七年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代付款		係代關係人採購墊款，參閱附註十九之說明		\$ 17,686	
用品盤存				1,023	
預付款項		預付差旅費、租金、保險費、廣告費及書報雜誌費等		863	
		預付貨款		756	
進項稅額及留抵稅額				<u>1,942</u>	
				<u>\$ 22,270</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
民國九十七年一月一日至六月三十日

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(註)	111,922			1,180		14,594				-		(	126,516)		(	1,180)									無
	寬華網路科技股份有限公司	210,000			7,000		-				-					-		210,000			7,000					無
	e-Excellence Inc.	252,000		(	1,545)		-				-					-		252,000		(	1,545)					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			(	8,971)						-					-					(	8,971)				
				\$	1,709				\$	-				(	1,180)						\$	529				

註：本期減少係以 1,645 仟元處分大綜電腦全數持股，產生出售投資利益 465 仟元。

漢康科技股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
長期應收票據及款項		請參閱附註十一之說明		\$	19,109
出租資產		係作出租使用之高雄土地及 房屋，請參閱附註十之說明			16,069
遞延費用		係軟體技術費			3,379
存出保證金					2,118
其 他		係預付退休金，請參閱附註十 四說明			<u>9,419</u>
					<u>\$ 50,094</u>

漢康科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表七

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
中國信託商業銀行	97.04.09~98.04.09	3.37%~3.41%	\$ 25,000	董事長張東益先生 為連帶保證人
	97.04.10~98.04.10	3.37%~3.41%	<u>5,000</u>	"
			<u>\$ 30,000</u>	

漢康科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
裕隆汽車股份有限公司	租金支出	<u>\$ 57</u>
應付帳款：		
新寶電機（東莞）有限公司	貨 款	6,629
福盈電子有限公司	"	4,931
其他（註）	"	<u>42,611</u>
		<u>54,171</u>
		<u>\$ 54,228</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

民國九十七年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	7,223
應付勞務費					1,972
應付保險費					571
應付退休金－確定提撥制					391
應付差旅費					274
應付利息費用					82
應付其他費用		包含運費、租金、報關費、 清潔、水電、維修、職工 福利及雜項購置等應付 費用			<u>991</u>
					<u>\$ 11,504</u>

漢康科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十七年六月三十日

明細表十

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	4.015%~4.175%	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 6,284</u>	出租土地及房屋計 16,069 仟元設 質。請參閱財務報表附註二十。

漢康科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十七年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
				\$	754,677
					10,437
					6,860
				(	394)
				<u>\$</u>	<u>771,580</u>

漢康科技股份有限公司
營業成本明細表
民國九十七年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初存貨		\$	12,681
加：本期進貨			682,403
顧問及安裝委外成本			2,911
減：期末存貨		(	5,779)
		<u>\$</u>	<u>692,216</u>

漢康科技股份有限公司
營業費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	23,690
勞	務	費			2,508
租	金				2,459
退	休	金			1,677
旅	費				1,545
保	險	費			1,551
折	舊				1,462
郵	電	費			868
運	費				658
研	發	費			511
交	際	費			479
職	工	福			387
攤	提				386
伙	食	費			321
水	電	瓦			272
文	具	用			194
佣	金	支			116
修	繕	費			107
清	潔	費			111
訓	練	費			40
廣	告	費			9
其	他	費			1,718
				\$	<u>41,069</u>

漢康科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十七年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入		逾收收入		\$	4,276
		出售模具收入			2,362
		呆帳轉回利益			2,239
		利息收入			477
		處分投資利益			465
		租金收入			397
		其 他			<u>2,174</u>
					<u>\$ 12,390</u>

漢康科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十七年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外支出		兌換損失		\$ 6,175	
		利息費用		362	
		處分固定資產損失		757	
		其他損失		143	
				\$ 7,437	