

漢康科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年度
(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	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~31		四~十七
(五) 關係人交易	31~34		十八
(六) 質抵押之資產	34		十九
(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	34~36		二十~二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36, 39~41		二二
2. 轉投資事業相關資訊	37, 42		二二
3. 大陸投資資訊	37, 43		二二
(十二) 部門別財務資訊	37~38		二三
九、重要會計科目明細表	44~57		-

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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

漢康科技股份有限公司民國九十八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。

如財務報表附註三所述，漢康科技股份有限公司自民國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。另該公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 錦 川

會計師 賴 冠 仲

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

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

中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 二 十 三 日

漢康科技股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註二及四)	\$ 19,715	4	\$ 54,040	12	2140	應付票據及帳款	\$ 11,349	2	\$ 4,414	1
1140	應收票據及帳款淨額(附註二及五)	219,846	45	232,369	50	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	24,308	5	43,600	9
1180	其他應收款—關係人(附註二及十八)	108,060	22	83,034	18	2170	應付費用	17,585	4	17,477	4
1190	其他金融資產—流動(附註六)	760	-	9,198	2	2190	其他應付款項—關係人(附註十八)	156	-	2,275	1
1210	存貨(附註二、三及七)	904	-	3,371	1	2210	其他應付款項(附註十八)	181,146	37	161,033	35
1282	代付款(附註十八)	76,900	15	640	-	2260	預收款項(附註二)	3,792	1	5,901	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	4,481	1	6,231	1	2270	一年內到期長期借款(附註十二)	756	-	706	-
1291	受限制資產—流動(附註十九)	-	-	420	-	2298	其他流動負債	464	-	411	-
1298	其他流動資產	3,678	1	5,502	1	21XX	流動負債合計	239,556	49	235,817	51
11XX	流動資產合計	434,344	88	394,805	85		長期負債				
	投 資					2420	長期借款(附註十二)	4,465	1	5,240	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	-	-	-	-		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	-	-	377	-	2820	存入保證金	-	-	100	-
14XX	投資合計	-	-	377	-	2XXX	負債合計	244,021	50	241,157	52
	固定資產(附註二、十及十九)						股東權益				
	成 本					3110	股本(附註十四)				
1544	電腦設備	3,555	-	4,174	1		普通股股本	209,670	43	201,880	43
1561	辦公設備	3,570	1	3,570	1		資本公積				
1681	其他設備	9,398	2	7,802	1	3210	發行股票溢價	4,620	1	-	-
15X1	成本合計	16,523	3	15,546	3		保留盈餘(附註十四)				
15X9	減：累計折舊	(12,171)	(2)	(9,856)	(2)	3310	法定盈餘公積	2,398	-	-	-
15XX	固定資產合計	4,352	1	5,690	1	3350	未分配盈餘	29,396	6	23,985	5
	無形資產					3XXX	股東權益合計	246,084	50	225,865	48
1760	商譽(附註二及九)	4,052	1	4,052	1						
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 490,105	100	\$ 467,022	100
1800	出租資產(附註二、十一及十九)	15,669	3	15,935	3						
1820	存出保證金	1,582	-	2,018	-						
1830	遞延費用(附註二)	2,579	1	3,342	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五)	10,900	2	24,722	5						
1887	受限制資產—非流動(附註十九)	330	-	-	-						
1888	其他(附註二及十三)	16,297	4	16,081	4						
18XX	其他資產合計	47,357	10	62,098	13						
1XXX	資 產 總 計	\$ 490,105	100	\$ 467,022	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月二十三日查核報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二）					
4110	\$1,234,660		103	\$1,437,328		101
4170	(<u>33,436</u>)		(<u>3</u>)	(<u>11,611</u>)		(<u>1</u>)
4000	1,201,224		100	1,425,717		100
5000	營業成本（附註三、七及十八）					
	<u>1,075,035</u>		<u>90</u>	<u>1,275,823</u>		<u>89</u>
5910	<u>126,189</u>		<u>10</u>	<u>149,894</u>		<u>11</u>
	營業費用（附註十六）					
6200	83,962		7	92,443		7
6300	<u>1,059</u>		<u>-</u>	<u>1,012</u>		<u>-</u>
6000	<u>85,021</u>		<u>7</u>	<u>93,455</u>		<u>7</u>
6900	<u>41,168</u>		<u>3</u>	<u>56,439</u>		<u>4</u>
	營業外收入及利益					
7110	33		-	950		-
7130	3		-	-		-
7140	-		-	584		-
7160	-		-	5,619		-
7210	777		-	785		-
7480	<u>8,176</u>		<u>1</u>	<u>10,794</u>		<u>1</u>
7100	<u>8,989</u>		<u>1</u>	<u>18,732</u>		<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	555	-	\$	614	-		
7530								
		56	-		757	-		
7560								
		1,919	-		-	-		
7630		377	-		152	-		
7880		287	-		276	-		
7500								
		<u>3,194</u>	-		<u>1,799</u>	-		
7900		46,963	4		73,372	5		
8110								
		<u>17,567</u>	<u>2</u>		<u>(30,953)</u>	<u>(2)</u>		
9600		<u>\$ 29,396</u>	<u>2</u>		<u>\$ 104,325</u>	<u>7</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股盈餘 (附註十七)							
9750		<u>\$ 2.30</u>		<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 3.63</u>		<u>\$ 5.17</u>
9850		<u>\$ 2.21</u>		<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 3.55</u>		<u>\$ 5.04</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月二十三日查核報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 本	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (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
資本公積及法定盈餘公積彌補虧損	-	(9,600)	(8,081)	17,681	-	-
九十七年度淨利	-	-	-	104,325	-	104,325
外幣換算調整數之變動(附註八)	-	-	-	-	(86)	(86)
九十七年十二月三十一日餘額	201,880	-	-	23,985	-	225,865
九十七年度盈餘分配						
法定盈餘公積	-	-	2,398	(2,398)	-	-
現金股利	-	-	-	(21,587)	-	(21,587)
員工行使認股選擇權發行新股	7,790	4,620	-	-	-	12,410
九十八年度淨利	-	-	-	29,396	-	29,396
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 209,670	\$ 4,620	\$ 2,398	\$ 29,396	\$ -	\$ 246,084

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月二十三日查核報告)

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 29,396	\$ 104,325
折舊（含出租資產）	3,421	3,277
各項攤銷	763	792
遞延所得稅費用（利益）	15,572	(30,953)
存貨呆滯及跌價損失	87	862
處分投資利益	-	(584)
處分固定資產利益	(3)	-
處分固定資產損失	56	757
減損損失	377	152
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	12,523	(44,383)
其他應收帳款－關係人	(25,026)	(27,396)
存 貨	2,380	4,666
其他金融資產－流動	8,438	(8,672)
代 付 款	(76,260)	12,688
其他流動資產	1,824	2,404
預付退休金	(216)	(6,662)
應付票據及帳款	6,935	3,956
應付帳款－關係人	(19,292)	(50,771)
其他應付款項－關係人	(2,119)	1,414
應付費用	108	(7,880)
其他應付款項	20,113	46,232
其他流動負債	53	183
預收款項	(2,109)	(3,376)
營業活動之淨現金流（出）入	(22,979)	1,031
投資活動之現金流量		
遞延費用增加	-	(369)
受限制資產－流動減少	420	-
受限制資產－非流動增加	(330)	-
處分投資價款	-	1,678
購置固定資產	(1,874)	(3,659)
出售固定資產價款	4	28

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
存出保證金減少	\$ 436	\$ 528
長期應收款減少	<u>-</u>	<u>19,699</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,344)</u>	<u>17,905</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(21,587)	-
償還長期借款	(725)	(670)
存入保證金(減少)增加	(100)	100
行使員工認股權	<u>12,410</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(10,002)</u>	<u>(570)</u>
現金及銀行存款淨(減少)增加數	(34,325)	18,366
期初現金及銀行存款餘額	<u>54,040</u>	<u>35,674</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 19,715</u>	<u>\$ 54,040</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 614</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 9</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>\$ 756</u>	<u>\$ 706</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月二十三日查核報告)

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

民國九十八及九十七年度

(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。本公司截至九十八年及九十七年十二月三十一日之員工人數分別為 52 人及 56 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、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。

存 貨

存貨為商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

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；前項調整如因借記資本公積，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。

本公司對具重大影響力之被投資公司，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	3~5年
辦公設備	2~5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

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八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，使本公司九十七年度淨利減少 2,834 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.14 元。

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動對九十八年度財務報表無重大影響，本公司亦重分類九十七年度營業外損失 862 仟元至銷貨成本。

四、現金及銀行存款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 329	\$ 191
銀行存款	<u>19,386</u>	<u>53,849</u>
	<u>\$ 19,715</u>	<u>\$ 54,040</u>

五、應收票據及帳款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 4,205	\$ -
應收帳款	<u>216,420</u>	<u>233,020</u>
	220,625	233,020
減：備抵呆帳	(<u>779</u>)	(<u>651</u>)
	<u>\$219,846</u>	<u>\$232,369</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
年初餘額	\$ 651	\$ 4,481
加（減）：本年度提列（迴轉）		
備抵呆帳	<u>128</u>	(<u>3,830</u>)
年底餘額	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 651</u>

六、其他金融資產－流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 13,114	\$ 21,500
減：未實現利息收入	(58)	-
備抵呆帳	(12,296)	(12,306)
其 他	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 9,198</u>

(一) 九十八年及九十七年十二月三十一日之其他應收款係分別應收合宇科技公司之出售長期投資款 9,920 仟元、18,320 仟元及羅馬磁磚公司之逾期未兌現票據款 3,194 仟元、3,180 仟元。

(二) 本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
年初餘額	\$ 12,306	\$ 517
（減）加：本年度（迴轉）提		
列呆帳費用	(<u>10</u>)	<u>11,789</u>
年底餘額	<u>\$ 12,296</u>	<u>\$ 12,306</u>

七、存 貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
商 品	\$ 904	\$ 1,124
在途存貨	-	2,247
	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 3,371</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為4,731仟元及4,644仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,067,882仟元及1,271,337仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本包括存貨跌價損失87仟元及862仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
國內非上市（櫃）－普通股		
日月知識股份有限公司	\$ 2,500	\$ 2,500
寬華網路科技股份有限公 司	7,000	7,000
減：累計減損	(<u>9,500</u>)	(<u>9,123</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377</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，故本公司於九十八及九十七年度分別提列377仟元及152仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。截至九十八年及九十七年十二月三十一日，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2,500仟元、7,000仟元及2,123仟元、7,000仟元。

- (三) 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。截至九十六年十二月三十一日，考慮累計減損後之投資 e-Excellence 帳面價值為貸餘 1,545 仟元，因本公司當時對其仍有債權，故予以轉列為其他應收款減項。另本公司於九十七年十一月以 33 仟元價款處分對 e-Excellence 全數持股後，經考慮累積換算調整數 86 仟元，計產生處分投資利益 119 仟元。
- (四) 本公司另於九十七年四月以 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，請參閱附註二十二。

九、採權益法之長期股權投資

	九十八年十二月三十一日			九十七年十二月三十一日		
	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 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（參閱附註一），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九十八年及九十七年十二月三十一日商譽有減損之跡象。
- (三) 期末持有有價證券應揭露資訊，請參閱附註二十二。

十、固定資產

	九	十	八	年	度
	電腦設備	辦公設備	其他設備	合	計
<u>成本</u>					
年初餘額	\$ 4,174	\$ 3,570	\$ 7,802	\$ 15,546	
本年度增加	278	-	1,596	1,874	
本年度處分	(897)	-	-	(897)	
年底餘額	<u>3,555</u>	<u>3,570</u>	<u>9,398</u>	<u>16,523</u>	
<u>累計折舊</u>					
年初餘額	2,816	1,962	5,078	9,856	
折舊費用	605	865	1,685	3,155	
本年度處分	(840)	-	-	(840)	
年底餘額	<u>2,581</u>	<u>2,827</u>	<u>6,763</u>	<u>12,171</u>	
年底淨額	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 4,352</u>	

	九	十	七	年	度
	電腦設備	辦公設備	其他設備	合	計
<u>成本</u>					
年初餘額	\$ 3,406	\$ 2,334	\$ 7,167	\$ 12,907	
本年度增加	822	2,202	635	3,659	
本年度處分	(54)	(966)	-	(1,020)	
年底餘額	<u>4,174</u>	<u>3,570</u>	<u>7,802</u>	<u>15,546</u>	
<u>累計折舊</u>					
年初餘額	2,148	1,257	3,676	7,081	
折舊費用	694	914	1,402	3,010	
本年度處分	(26)	(209)	-	(235)	
年底餘額	<u>2,816</u>	<u>1,962</u>	<u>5,078</u>	<u>9,856</u>	
年底淨額	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 5,690</u>	

十一、出租資產

	九 土	十 地	八 房屋及建築	年 合	度 計
<u>成本</u>					
年初餘額	\$ 5,478		\$ 14,927	\$	20,405
年底餘額	<u>5,478</u>		<u>14,927</u>		<u>20,405</u>
<u>累計折舊</u>					
年初餘額	-		4,470		4,470
折舊費用	-		<u>266</u>		<u>266</u>
年底餘額	-		<u>4,736</u>		<u>4,736</u>
年底淨額	<u>\$ 5,478</u>		<u>\$ 10,191</u>		<u>\$ 15,669</u>

	九 土	十 地	七 房屋及建築	年 合	度 計
<u>成本</u>					
年初餘額	\$ 5,478		\$ 14,927	\$	20,405
年底餘額	<u>5,478</u>		<u>14,927</u>		<u>20,405</u>
<u>累計折舊</u>					
年初餘額	-		4,203		4,203
折舊費用	-		<u>267</u>		<u>267</u>
年底餘額	-		<u>4,470</u>		<u>4,470</u>
年底淨額	<u>\$ 5,478</u>		<u>\$ 10,457</u>		<u>\$ 15,935</u>

(一) 出租資產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，請參閱附註十九。

十二、長期借款

		九十八年 十二月 三十一日	九十七年 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 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，九十八年度利率區間為 2.685%~3.785%，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。	\$ 5,221	\$ 5,946
減：一年內到期部分		(756)	(706)
一年後到期之長期 借款		<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 5,240</u>

本公司長期借款擔保情形，請參閱附註十九。

十三、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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 2,365 仟元及 2,234 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之專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金利益分別為(117)仟元及(5,465)仟元。

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 八 年 度	九 十 七 年 度
服務成本	\$ 30	\$ 69
利息成本	341	493
退休基金資產之預期報酬	(800)	(769)
過渡性淨給付義務攤銷數	312	430
縮減利益	-	(5,688)
	<u>(\$ 117)</u>	<u>(\$ 5,465)</u>

本公司於九十七年度資遣部分員工，而產生退休金縮減利益 5,688 仟元。另本公司於九十八年三月四日經台北縣政府北府勞安字第 0980138205 號核准，自九十八年三月至九十九年二月止暫停提撥勞工退休準備金。

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 4,595)	(\$ 3,967)
非既得給付義務	(5,593)	(4,820)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
累積給付義務	(\$ 10,188)	(\$ 8,787)
未來薪資增加之影響數	(3,366)	(3,618)
預計給付義務	(13,554)	(12,405)
退休基金資產公平價值	<u>28,774</u>	<u>28,486</u>
提撥狀況	15,220	16,081
未認列退休金損(益)	1,077	(312)
未認列過渡性淨給付義務	<u>-</u>	<u>312</u>
預付退休金	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 16,081</u>
既得給付	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ 5,176</u>

(三) 精算假設：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
折現率	2.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.75%

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 1,197</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>

十四、股東權益

股 本

本公司九十七年十二月三十一日之實收股本為 201,880 仟元，分為 20,188 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司員工於九十八年九月十四日以每股 15.93 元行使員工認股權 779 仟股，本公司以發行新股方式交付，經九十八年九月十四日董事會同意訂定九十八年九月十五日為增資基準日。經前述增資案後，本公司九十八年十二月三十一日之實收股本為 209,670 仟元，分為 20,967 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」，於九十六年八月發行 1,700,000 單位，每一單位可認購普通股一股，認股權存續期間為十年。本公司將以發行新股方式交付。截至九十八年十二月三十一日，計已發行 1,700,000 單位，其中 130,000 單位因員工辭職而失效，779,000 單位達行使條件而行使。期末流通在外之認股權為 791,000 單位。權利期間之相關資訊說明如下：

- (一) 認股憑證授予屆滿二年，累積最高可行使認股比率 50%。
- (二) 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。

九十八及九十七年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 八 年 度		九 十 七 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	1,605	\$ 17	1,700	\$ 17
本期發行	-	-	-	-
本期行使	(779)	16	-	-
本期失效	(35)	17	(95)	17
期末流通在外	<u>791</u>	<u>16(註)</u>	<u>1,605</u>	<u>17</u>
期末可行使之認股權	<u>9</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

註：係本期發放現金股利，調整加權平均行使價格。

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 存續期間(年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 存續期間(年)
\$16	7.61	\$17	8.61

九十八及九十七年度依內含價值法認列之酬勞成本皆為 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，則九十八及九十七年度酬勞成本分別為 4,252 仟元及 5,680 仟元，另評價模式所採用之參數列示如下：

Black-Scholes 評價模式	
行使價格	17 元
給予日股票市價	17 元
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，九十八及九十七年度擬制資訊如下：

	九十八年度	九十七年度
本期淨利	\$ 25,144	\$ 98,645
稅後基本每股盈餘(元)	\$ 1.23	\$ 4.77

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。

九十八及九十七年度應付員工紅利估列金額分別為 3,968 仟元及 3,238 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 661 仟元及 540 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。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，於股東會決議日時，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司股東常會於九十八年六月十九日決議通過九十七年度盈餘分配案如下：

	九 十 七	年 度
	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,398	\$ -
現金股利	21,587	1.07
員工紅利—現金	3,238	-
董監事酬勞—現金	540	-

另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。

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 3,238 仟元及 540 仟元，與九十七年度財務報表估計無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、營利事業所得稅

(一) 九十八年及九十七年十二月三十一日應付所得稅估列如下：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
稅前淨利	\$ 46,963	\$ 73,372
永久性差異		
商譽之稅務攤銷數	(810)	(810)
處分投資利益	-	(3,076)
其他	24	-
暫時性差異		
未實現兌換(利益)損失	(454)	949
退休金財稅差異	(216)	(6,659)
減損損失	377	152
存貨跌價損失	87	862
呆帳費用財稅差異	(1,012)	8,725
折舊	183	183
淨調整數	(1,821)	326
虧損扣抵	(45,142)	(52,209)
課稅所得	-	21,489
乘：稅率；減：累進差額	x25%-10	x25%-10
一般所得額	-	5,362
減：投資抵減	-	(5,362)
當期應付所得稅費用	-	-
減：扣繳稅款	(2)	(9)
暫繳稅款	(2,681)	-
應收退稅款	(\$ 2,683)	(\$ 9)

(二) 九十八及九十七年度所得稅費用(利益)包括下列項目：

	九十八年度	九十七年度
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅費用低估	1,995	-
未分配盈餘加徵10%	-	-
遞延所得稅費用(利益)	15,572	(30,953)
所得稅費用(利益)	\$17,567	(\$30,953)

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施

行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
呆帳超限數	\$ 3,463	\$ 4,867
備抵存貨跌價損失	946	1,161
未實現兌換損失	<u>72</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 4,481</u>	<u>\$ 6,231</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 12,943	\$ 26,136
退休金提列財稅差異	(3,259)	(4,020)
減損損失	920	2,281
採權益法認列之投資損失	223	279
其 他	<u>73</u>	<u>46</u>
	<u>\$ 10,900</u>	<u>\$ 24,722</u>

(四) 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九十六年度。

(五) 截至九十八年十二月三十一日，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	\$ 65,777	\$ 10,225	一〇四年
九十五年	53,688	53,688	一〇五年
九十六年	<u>801</u>	<u>801</u>	一〇六年
	<u>\$ 120,266</u>	<u>\$ 64,714</u>	

(六) 兩稅合一之相關資訊如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>29,396</u>	<u>23,985</u>
	<u>\$ 29,396</u>	<u>\$ 23,985</u>

九十八及九十七年度股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 1 仟元及 3,000 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為0.00%（預計）及21.10%。

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，因此本公司預計九十八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。

十六、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十八年度			九十七年度		
	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 45,050	\$ 45,050	\$ -	\$ 52,655	\$ 52,655
勞健保費用	-	3,240	3,240	-	2,910	2,910
退休金費用（註一）	-	2,248	2,248	-	(3,231)	(3,231)
其他用人費用	-	1,364	1,364	-	1,610	1,610
折舊費用（註二）	-	3,421	3,421	-	3,277	3,277
攤銷費用	-	763	763	-	792	792

註一：本公司九十七年度因資遣部分員工，而產生退休金縮減利益。

註二：含出租資產折舊。

十七、每股盈餘

本公司九十八及九十七年度計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十八年度					
本期盈餘	\$ 46,963	\$ 29,396			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 46,963	\$ 29,396	20,418	\$ 2.30	\$ 1.44
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	737		
員工分紅	-	-	114		
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	\$ 46,963	\$ 29,396	21,269	\$ 2.21	\$ 1.38

(接 次 頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十七年度					
本期盈餘	\$ 73,372	\$104,325			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 73,372	\$104,325	20,188	\$ 3.63	\$ 5.17
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	370		
員工分紅	-	-	130		
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	\$ 73,372	\$104,325	20,688	\$ 3.55	\$ 5.04

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

十八、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
Hymnairo-EAW (Huiyang) Co., Ltd. ("HYHY")	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 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
ETSI	\$1,042,146	98	\$ 985,358	79
ETM	751	-	2,168	-
HYHY	722	-	-	-
HYET	-	-	15,768	1
ETHY	-	-	4	-
ESH	-	-	233,725	18
	<u>\$1,043,619</u>	<u>98</u>	<u>\$1,237,023</u>	<u>98</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 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	金 額	佔各該 交易餘 額 %	金 額	佔各該 交易餘 額 %
ETSI	\$ 24,308	100	\$ 39,019	89
ESH	-	-	3,899	9
ETM	-	-	682	2
	<u>\$ 24,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 43,600</u>	<u>100</u>

上項應付帳款－關係人主要係應付貨款。

3. 其他應收款－關係人淨額

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	金 額	佔各該 交易餘 額 %	金 額	佔各該 交易餘 額 %
HYET	\$ 107,820	100	\$ 82,863	100
ETSI	240	-	-	-
ETHY	-	-	171	-
	<u>\$ 108,060</u>	<u>100</u>	<u>\$ 83,034</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。

本公司九十八年度代 ETHY 及 HYET 採購原料金額分別為 569 仟元及 641,662 仟元，另九十七年度代 ETHY 及 HYET 採購原料金額分別為 79,833 仟元及 776,143 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，截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，該代付款分別為 76,900 仟元及 640 仟元。另截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，因上述代採購產生之未付貨款分別為 181,146 仟元及 161,033 仟元，帳列其他應付款項。

4. 其他應付款－關係人

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 各 該 交 易 餘 額 %	金 額	估 各 該 交 易 餘 額 %
東雅電子	\$ 139	89	\$ 914	40
ESH	17	11	1,292	57
ETM	-	-	69	3
	<u>\$ 156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>100</u>

上述其他應付款－關係人主要係應付勞務費及代墊款等。

5. 什項收入

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
ETSI	\$ 2,242	\$ 349
東雅電子	<u>1,550</u>	<u>581</u>
	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 930</u>

什項收入係提供人力支援服務予關係人所收取之服務收入。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
薪 資	\$ 6,380	\$ 8,222
獎 金	542	453
特 支 費	-	-
紅 利	2,224	968
	<u>\$ 9,146</u>	<u>\$ 9,643</u>

十九、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 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
出租資產	土 地	\$ 5,478	\$ 5,478
出租資產	房屋及建築	10,191	10,457
受限制資產－非流動	定期存單	330	-
受限制資產－流動	定期存單	-	420
		<u>\$ 15,999</u>	<u>\$ 16,355</u>

二十、其 他

- (一) 本公司於九十三年十一月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），另於九十七年六月申請上述私募股票補辦公開發行，此案另於九十七年七月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。
- (二) 本公司於九十八年十一月二十六日經董事會通過現金增資發行新股乙案，發行普通股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並由董事會於九十九年一月四日決議訂定九十九年二月五日為增資基準日，以每股 58.1 元溢價發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元。該增資案於九十八年十二月十五日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0980065260 號函核准在案。
- (三) 本公司與施炳村先生之僱佣關係爭議已進入訴訟程序，截至查核報告日，本公司除已按勞基法估列應付資遣費金額計 2,342 仟元外，判決結果及給付金額尚未確定。

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ -	\$ -	\$ 377	\$ -
存出保證金	1,582	1,582	2,018	2,018
受限制資產—非流動	330	330	-	-
負債				
長期借款(含一年內到期)	5,221	5,221	5,946	5,946
存入保證金	-	-	100	100

(二) 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. 上述金融商品不包括現金及銀行存款、應收票據及帳款淨額、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、受限制資產—流動、其他流動資產、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、應付費用、其他應付款項—關係人、其他應付款項及其他流動負債。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司，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. 存出(入)保證金及受限制資產—非流動因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公平價值。
4. 一年內到期之長期借款及長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現值則以公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(三) 本公司九十八年及九十七年十二月三十一日屬浮動利率之銀行借款分別為 5,221 仟元及 5,946 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司未持有衍生性金融商品，亦無從事遠期外匯買賣合約，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。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

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率增加 1%，將使本公司現金流出增加 52 仟元。

二二、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。

二三、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司主要經營電子產品之設計及銷售，故毋須揭露部門別資訊。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷收入資訊

本公司九十八及九十七年度之外銷收入明細如下：

	九十八年度	九十七年度
美洲	\$ 1,018,353	\$ 1,204,334
亞洲	75,515	77,198
澳洲	32,249	19,023
歐洲	26,091	79,553
	<u>\$ 1,152,208</u>	<u>\$ 1,380,108</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十八及九十七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 八 年 度</u>		<u>九 十 七 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
A 客 戶	\$ 883,669	74	\$ 976,653	68
B 客 戶	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>225,401</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 883,669</u>	<u>74</u>	<u>\$1,202,054</u>	<u>84</u>

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	\$ -	
	日月知識股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250,000	-	15	-	
	寬華網路科技股份有限公司	"	"	63,000	-	3	-	

註1：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	ETSI	聯屬公司	進貨	\$1,042,146	98	月結60天	-	-	(\$ 24,308)	(68)	

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	其他應收款							
	HYET	聯屬公司	\$ 107,820	註	\$ -	-	\$ -	\$ -
	代付款							
	HYET	聯屬公司	76,900	註	-	-	-	-

註：主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	\$ 6,398 (USD 200)	註一	\$ 1,280 (USD 40)	-	-	\$ 1,280 (USD 40)	20	\$ -	\$ -	\$ -

註一：係經由第三地區匯款投資大陸公司。

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 1,304 仟元（新台幣 41,715 仟元） (註)	漢康：美金 3,907 仟元（新台幣 124,985 仟元）	本公司九十八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六十或八仟萬元（較高者），依規定計算之限額如下： 246,084 仟元×60%=147,650 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 34,101 仟元）、及一等一科技（深圳）有限公司之投資美金 198 仟元（台幣 6,334 仟元）。

漢康科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十八年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	329
銀行存款					
	支票存款				2,350
	活期存款	包括外幣美金 207,280.59 @32.3，港			<u>17,036</u>
		幣 2,900 @4.1302			<u>19,386</u>
					<u>\$ 19,715</u>

漢康科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十八年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據		
中國醫藥大學	貨 款	\$ 4,025
其他（註）	"	<u>180</u>
		<u>4,205</u>
應收帳款		
Wells-Gardner Electronics Corporation	貨 款	132,946
Niles Audio Corporation	"	27,067
Entropy Int'l (BVI) Co., Ltd	"	15,524
其他（註）	"	<u>40,883</u>
		<u>216,420</u>
		220,625
減：備抵呆帳		(<u>779</u>)
		<u>\$219,846</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
民國九十八年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	<u>金</u>	<u>額</u>
商	品			成	本 市
				\$ 5,635	\$ 904
			減：備抵存貨跌價損失	(4,731)	-
				<u>\$ 904</u>	<u>\$ 904</u>

註一：比較成本與市價孰低時係採逐項比較法，商品皆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
民國九十八年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收退稅款				\$ 2,683	
用品盤存				581	
預付款項		預付差旅費、租金、保險費及 書報雜誌費等		413	
預付貨款		預付貨款		<u>1</u>	
				<u>\$ 3,678</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
民國九十八年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	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
寬華網路科技股份有限公司	63,000	7,000	-	-	-	-	-	-	63,000	7,000			無
減：累計減損		(9,123)		(377)		(377)		-		(9,500)			
		<u>\$ 377</u>		<u>(\$ 377)</u>		<u>(\$ 377)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			

漢康科技股份有限公司
其他資產明細表
民國九十八年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付退休金		請參閱附註十三說明		\$	16,297
出租資產		係作出租使用之高雄土地及房屋，請參閱附註十一之說明			15,669
遞延所得稅資產—非流動		請參閱附註十五之說明			10,900
遞延費用		係軟體技術費			2,579
存出保證金					1,582
受限制資產—非流動					<u>330</u>
				\$	<u>47,357</u>

漢康科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十八年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款：		
IBM Singapore Pte Ltd.	貨 款	\$ 6,758
聚碩科技股份有限公司	"	3,866
其他（註）	"	<u>725</u>
		<u>\$ 11,349</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
民國九十八年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$ 8,490	
應付董監酬勞及員工紅利				4,629	
應付勞務費				2,463	
應付保險費				634	
應付退休金－確定提撥制				395	
應付其他費用		包含運費、報關費及差旅費 等應付費用		<u>1,039</u>	
				<u>\$ 17,650</u>	

漢康科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十八年十二月三十一日

明細表九

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	
合作金庫銀行	95.05.02~105.05.02	2.685%~3.785%	\$ 756	\$ 4,465	\$ 5,221	出租土地及房屋計 15,669 仟元設 質。請參閱財務報表附註十九。

漢康科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	遊戲機銷售收入			\$ 1,169,923	
	軟體銷售收入			32,374	
	顧問服務收入			16,600	
	硬體銷售收入			1,774	
	其他			13,989	
	減：銷貨退回及折讓			(<u>33,436</u>)	
				<u>\$ 1,201,224</u>	

漢康科技股份有限公司
營業成本明細表
民國九十八年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷貨成本			
期初存貨		\$	8,015
加：本期進貨			1,065,434
存貨跌價損失			87
減：轉列研發費用		(19)
期末存貨		(<u>5,635)</u>
商品銷貨成本			1,067,882
顧問及安裝委外成本			<u>7,153</u>
營業成本合計			<u>\$ 1,075,035</u>

漢康科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$ 45,050	
勞	務	費		4,754	
租	金			4,405	
保	險	費		3,626	
旅	費			3,168	
折	舊			3,155	
運	費			2,594	
退	休	金		2,248	
郵	電	費		1,205	
研	發	費		1,059	
水	電	瓦	斯	費	914
交	際	費		909	
攤	提			763	
伙	食	費		706	
職	工	福	利		617
文	具	用	品		239
修	繕	費		224	
呆	帳	費	用		118
稅	捐				103
捐	贈				100
佣	金	支	出		100
訓	練	費			41
其	他	費	用		8,923
					<u>\$ 85,021</u>

漢康科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十八年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入		勞務收入		\$	3,792
		出售模具收入			2,436
		租金收入			777
		收回已沖銷之應收帳款			419
		逾期預收款轉列收入			331
		利息收入			33
		處分固定資產利益			3
		其 他			<u>1,198</u>
					<u>\$ 8,989</u>

漢康科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十八年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外支出		兌換損失		\$ 1,919	
		利息費用		555	
		減損損失		377	
		處分固定資產損失		56	
		其他損失		287	
				\$ 3,194	