

上櫃證券代號：5211

興櫃證券代號：R138

原公開發行代號：233343

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十一年度及民國九十年年度

公司地址：新竹市光復路二段二巷47號7樓
公司電話：(03)572-2691

聲 明 書

本公司民國九十一年度(自九十一年一月一日至九十一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

蒙恬科技股份有限公司

負責人：蔡義泰

中華民國九十二年三月二十八日

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、聲明書	2
三、目錄	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及合併財務報表編製政策	9-10
(二)重要會計政策之彙總說明	10-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14-22
(五)關係人交易	23-24
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	26-27
2.母子公司間交易事項及相對科目之銷除	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29-32
2.轉投資事業相關資訊	32-33
3.大陸投資資訊	33-34
(十二)部門別財務資訊	34-35

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

蒙恬科技股份有限公司及其子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達蒙恬科技股份有限公司及其子公司民國九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十一年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註一.3所述，蒙恬科技股份有限公司及其子公司民國九十年度合併財務報表之編製主體已配合民國九十一年度合併財務報表編製主體變動而予以追溯重編。

此 致

蒙恬科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)字第100690號
(91)台財證(六)字第144183號

葉 惠 心

會計師：

張 庭 銘

中華民國 九十二年 三月 二十八日

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十一年十二月三十一日
及民國九十年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十年十二月三十一日		九十年十二月三十一日 (重編後)		代碼	負債及股東權益	附 註	九十年十二月三十一日		九十年十二月三十一日 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 53,438	10.12	\$ 62,741	13.67	2102	短期借款	四.7	\$ 35,207	6.67	\$ 28,213	6.15
1114	短期投資-淨額	二及四.2	58,104	11.00	44,702	9.74	2270	一年內到期之長期借款	四.8	4,014	0.76	4,041	0.88
1121	應收票據		4,144	0.78	5,754	1.25	2121	應付票據		20,760	3.93	18,324	3.99
1143	應收帳款淨額	二及四.3	102,740	19.45	91,811	20.00	2143	應付帳款		73,474	13.91	38,082	8.30
1153	應收關係人款項-營業	五	5,133	0.97	877	0.19	2153	應付關係人款	五	4,387	0.83	-	-
1198	應收關係人款項-非營業	五	3,878	0.73	10,559	2.30	2161	應付所得稅	二及四.12	5,338	1.01	1,187	0.26
1210	存貨-淨額	二及四.4	97,572	18.48	53,754	11.71	217-	應付費用		16,168	3.06	21,043	4.59
125-	預付款項及其他流動資產		15,233	2.88	17,239	3.75	228-	其他流動負債		2,322	0.44	2,764	0.60
1286	遞延所得稅資產-流動	四.14	5,610	1.06	239	0.05		流動負債合計		161,670	30.61	113,654	24.77
	流動資產合計		345,852	65.47	287,676	62.66							
1421	長期股權投資	二及四.5	22,090	4.18	9,197	2.00	24-	長期負債					
							2420	長期借款	四.8	1,338	0.25	5,388	1.17
15-16	固定資產	二、四.6及六					28-	其他負債					
151-	土地及建築物		138,312	26.18	138,605	30.20	2811	應計退休金負債	二及四.9	5,321	1.01	3,305	0.72
1631	租賃改良		11,246	2.13	11,273	2.46	2883	應付租賃款		699	0.13	-	-
1551	運輸設備		1,882	0.36	758	0.17		其他負債合計		6,020	1.14	3,305	0.72
1561	生財器具		17,216	3.26	17,453	3.80		負債合計		169,028	32.00	122,347	26.66
1681	什項設備		7,490	1.42	7,294	1.59							
	成本合計		176,146	33.35	175,383	38.22							
15X9	減：累計折舊		(39,500)	(7.48)	(31,213)	(6.80)							
1672	加：預付設備款		-	-	205	0.05	3-	股東權益					
	固定資產淨額		136,646	25.87	144,375	31.47	3111	股本	四.10	230,717	43.68	202,470	44.11
							32-	資本公積	四.11	58,020	10.98	58,020	12.64
18-	其他資產						3311	法定公積	四.12	10,485	1.98	4,420	0.96
1821	存出保證金		4,001	0.76	171	0.04	3351	累積盈虧		49,209	9.32	61,161	13.32
1838	遞延資產	二	2,158	0.41	921	0.20	3420	累積換算調整數	二	10,762	2.04	10,580	2.31
1861	遞延所得稅資產-非流動	四.14	5,062	0.96	4,083	0.89		股東權益合計		359,193	68.00	336,651	73.34
1887	用途受限制銀行存款	六	11,370	2.15	11,052	2.41							
1888	合併借項	二	1,042	0.20	1,523	0.33							
	其他資產合計		23,633	4.48	17,750	3.87							
	資產總計		\$ 528,221	100.00	\$ 458,998	100.00		負債及股東權益總計		\$ 528,221	100.00	\$ 458,998	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十一年一月一日至十二月三十一日
 民國九十年一月一日至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十一年度		九十年度(重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4-	營業收入	二及四.16	\$ 776,862	101.39	\$ 802,027	101.34
4171	減：銷貨退回		(3,841)	(0.50)	(2,558)	(0.32)
4191	銷貨折讓		(6,841)	(0.89)	(8,058)	(1.02)
	營業收入淨額		766,180	100.00	791,411	100.00
5-	營業成本		(519,692)	(67.83)	(506,748)	(64.03)
5911	營業毛利		246,488	32.17	284,663	35.97
6-	營業費用					
61-62	銷管費用		(163,749)	(21.37)	(191,989)	(24.26)
63-	研發費用	二	(37,124)	(4.85)	(37,887)	(4.79)
	營業費用合計		(200,873)	(26.22)	(229,876)	(29.05)
6991	營業淨利		45,615	5.95	54,787	6.92
71-	營業外收入					
7111	利息收入		1,098	0.14	596	0.08
7121	依權益法認列之投資收益	二	3,046	0.40	-	-
7141	出售有價證券利得		1,775	0.23	1,649	0.21
7161	兌換收益	二	-	-	7,890	1.00
7481	其他收入		5,136	0.67	4,310	0.54
	營業外收入合計		11,055	1.44	14,445	1.83
75-	營業外支出					
7511	利息支出		(1,553)	(0.20)	(2,717)	(0.34)
7521	依權益法認列之投資損失	二	-	-	(1,568)	(0.20)
7531	處分固定資產損失	二	(303)	(0.04)	(315)	(0.04)
7541	處分長期投資損失		(62)	(0.01)	-	-
7561	兌換損失		(2,713)	(0.35)	-	-
7571	存貨跌價呆滯及報廢損失	二	(1,286)	(0.17)	(220)	(0.03)
7888	什項支出		(702)	(0.08)	(2,246)	(0.27)
	營業外支出合計		(6,619)	(0.85)	(7,066)	(0.88)
7991	本期稅前淨利		50,051	6.54	62,166	7.87
8111	所得稅費用	二及四.14	(1,370)	(0.18)	(1,513)	(0.19)
8991	本期淨利		\$ 48,681	6.36	\$ 60,653	7.68
97-	基本每股盈餘(元)	二及四.15				
	本期稅前淨利		\$ 2.17		\$ 2.77	
	所得稅費用		(0.06)		(0.06)	
	每股淨利		\$ 2.11		\$ 2.71	

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十一年一月一日至十二月三十一日及
 民國九十年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股本	資本公積	法定公積	累積盈餘	累積換算調 整數	合 計
民國九十年一月一日餘額	\$ 170,000	\$ 18,000	\$ 34	\$ 43,853	\$ 5,544	\$ 237,431
民國九十年度盈餘指撥及分配：						
提撥法定盈餘公積	-	-	4,386	(4,386)	-	-
員工紅利轉增資	5,900	-	-	(5,900)	-	-
股票股利	17,870	-	-	(17,870)	-	-
現金股利	-	-	-	(15,189)	-	(15,189)
現金增資	8,700	40,020	-	-	-	48,720
民國九十年度淨利	-	-	-	60,653	-	60,653
換算調整數淨變動	-	-	-	-	5,036	5,036
民國九十年十二月三十一日餘額	202,470	58,020	4,420	61,161	10,580	336,651
民國九十一年度盈餘指撥及分配：						
提撥法定盈餘公積	-	-	6,065	(6,065)	-	-
員工紅利轉增資	8,000	-	-	(8,000)	-	-
股票股利	20,247	-	-	(20,247)	-	-
現金股利	-	-	-	(26,321)	-	(26,321)
民國九十一年度淨利	-	-	-	48,681	-	48,681
換算調整數淨變動	-	-	-	-	182	182
民國九十一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 230,717</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 10,485</u>	<u>\$ 49,209</u>	<u>\$ 10,762</u>	<u>\$ 359,193</u>

(請 參 閱 合 併 財 務 報 表 附 註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日
及民國九十年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十一年度	九十年(重編後)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 48,681	\$ 60,653
調整項目：		
折舊	8,287	9,734
呆帳損失	2,556	1,428
各項攤提	842	737
處分長期投資損失	62	-
處分固定資產損失	303	315
存貨跌價呆滯及報廢損失	1,286	220
遞延所得稅資產淨變動	(6,350)	(51)
依權益法認列之長期投資收益(損失)	(3,046)	1,568
應收票據減少(增加)	1,610	(1,760)
應收帳款(增加)減少	(13,485)	5,337
應收關係人款項-營業(增加)	(4,256)	(877)
存貨減少(增加)	(45,104)	729
預付款項及其他流動資產減少	2,006	20,413
應付票據增加(減少)	2,436	(2,790)
應付帳款增加(減少)	35,392	(6,649)
應付關係人款項增加(減少)	4,387	(658)
應付所得稅增加(減少)	4,151	(9,004)
應付費用減少	(4,875)	(13,044)
其他流動負債(減少)增加	(442)	580
應計退休金負債增加	2,016	1,501
營業活動之淨現金流入	<u>36,457</u>	<u>68,382</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(13,402)	(25,102)
應收關係人款項-非營業減少(增加)	6,681	(6,516)
用途受限制銀行存款(減少)增加	(318)	455
出售長期投資價款	780	-
長期股權投資(增加)	(10,507)	(2,243)
購置固定資產	(861)	(9,015)
處分固定資產價款	-	595
遞延資產增加	(1,598)	(1,288)
存出保證金增加	(3,830)	(90)
合併借項	-	(1,134)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(23,055)</u>	<u>(44,338)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	6,994	(41,081)
一年內到期之長期借款(減少)增加	(27)	524
應付租賃款增加	699	-
長期借款增加(減少)	(4,050)	(2,258)
發放現金股利	(26,321)	(15,189)
現金增資	-	48,720
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(22,705)</u>	<u>(9,284)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(9,303)	14,760
期初現金及約當現金餘額	62,741	47,981
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 53,438</u>	<u>\$ 62,741</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 1,553	\$ 3,780
本期支付所得稅	\$ 3,569	\$ 10,568
不影響現金流量之投資融資活動：		
長期股權投資提列累積換算調整數	\$ 182	\$ 5,036
盈餘、員工紅利轉增資	\$ 28,247	\$ 23,770

(請參閱財務合併報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十一年十二月三十一日
及民國九十年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併財務報表編製政策

1. 公司沿革：

本公司於民國八十年九月設立，主要營業項目為電腦軟體之設計維護、電腦及其週邊設備之設計及買賣業務及代理國內外廠商前各項有關產品之經銷報價及投標業務。

本公司股票自民國九十一年十二月二十三日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

2. 合併財務報表編製政策

(1) 母公司：蒙恬科技股份有限公司(以下簡稱本公司)

(2) 直接或間接持有被投資公司表決權比例超過百分之五十：

公司名稱	業務性質	持股百分比
恒昌電子有限公司(恒昌)	電子產品之買賣	100%
蒙恬科技(香港)有限公司(蒙恬(香港))	電子產品之買賣	100%
恒昌電子(新)有限公司(恒昌(新))	電子產品之買賣	100%
北京蒙恬神州科技有限公司(北京蒙神)	電子產品之買賣	100%
蒙華國際有限公司(蒙華)	電子產品之買賣	100%

上列子公司中，恒昌電子有限公司、蒙恬科技(香港)有限公司、恒昌電子(新加坡)有限公司及蒙華國際有限公司已併入合併報表中，惟北京蒙恬神州科技有限公司因總資產及營業收入均未達本公司各該項餘額百分之十，依規定得免列入合併報表。另未列入合併報表之子公司合計總資產或營業收入均未達本公司各該項餘額之百分之三十。

(3) 聯屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

(4) 合併借(貸)項

係本公司取得子公司股權之成本高(低)於取得子公司之股權淨值，自取得年度起分五年平均攤提。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併報表編製主體之變動

- (1) 民國九十年度原未列入合併報表之子公司蒙華國際有限公司，因其民國九十一年度之營業收入淨額及總資產均達母公司營業收入淨額及總資產百分之十，故予以編入合併財務報表，為配合合併財務報表編製主體之變動，民國九十年度合併財務報表予以重編。
- (2) 民國九十年度原列入合併報表之子公司恒昌電子有限公司之所持股100% Shikong.com (Hong Kong) Ltd.及70% Longrand systems Ltd.因其民國九十一年度對Longrand systems Ltd.持股降至30%，另於民國九十一年三月結束Shikong.com (Hong Kong) Ltd.，故民國九十一年度未將其編入子公司恒昌電子有限公司之合併財務報表，為配合合併財務報表主體之變動，民國九十年度之合併財務報表亦予以重編。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算為記帳貨幣入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。另列入合併之國外子公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
恒昌電子有限公司	港幣
蒙恬科技(香港)有限公司	港幣
恒昌電子(新)有限公司	新加坡幣

- (2) 編製合併報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末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。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

2. 現金及約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。

4.備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之可能發生呆帳之情形，予以評估提列。

5.存貨

採永續盤存制以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，成本之計算本公司採用加權平均法；子公司則採先進先出法。市價之取決，原料部份係指重置成本，而製成品及買賣商品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另提列備抵存貨跌價損失。

6.長期股權投資

(1)長期股權投資，其持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採用成本法評價；持股比例達百分之二十以上者，採用權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。增發新股時，若各股東非按比例認購，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者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。

(2)本公司銷售予子公司之貨品，子公司於會計年度截止日尚未出售者，其銷貨毛利視為尚未實現；未實現銷貨毛利列為損益表上營業毛利之減項，遞延聯屬公司間利益則列為資產負債表上其他負債項目。而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。子公司間之側流交易所產生之未實現損益按本公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

7.固定資產

(1)固定資產係以取得成本為入帳基礎，並以成本減累計折舊為帳面值。重大更新或改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出則列為當期費用，處分固定資產損益則列為當期營業外收支。折舊係估計資產之耐用年數及殘值，以直線法計算提列。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)主要固定資產之耐用年數或提列比例如下：

	本公司及蒙華		恒昌	恒昌(新)
房屋建築	9-50	年	4%	-
租賃改良物	-		20%	25%
運輸設備	5	年	20%	24%
生財設備	3-10	年	20%-30%	20%-30%
什項設備	5-8	年	20%	20%

8.遞延資產

係電腦軟體成本等，以取得成本入帳，採直線法分3年攤銷。

9.員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時之平均薪資計算。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自八十九年一月一日起認列退休金成本。

有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限(不長於十五年)採直線法攤銷。

有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限十年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十年採直線法攤銷。

10.收入認列方法

收入依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定於已實現或可實現且已賺得時認列。貨品銷售或勞務提供若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

11.資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

12.研發費用

本公司研究發展支出除受委託研究，其成本依契約可全數收回者外，須於發生當期以費用列帳。購買或開發以供出售、出租、或以其他方式行銷之電腦軟體，在建立技術可行性以前所發生之成本一律作為研究發展費用。自建立技術可行性至完成產品母版所發生之成本均應資本化。自產品母版拷貝軟體、文件、訓練教材等成本均屬存貨成本。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司及蒙華國際有限公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

14. 衍生性金融商品

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

15. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資等無償配股情形者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，按增資比例追溯調整。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司民國九十年度合併財務報表之編製主體未包含蒙華國際有限公司，惟為配合民國九十一年度合併財務報表編製主體變動而予以追溯重編。
2. 民國九十年度原列入合併報表之恒昌電子有限公司其持股比率100%之Shikong.com (Hong Kong) Ltd.及70%之Longrand systems Ltd.，於民國九十一年三月結束Shikong.com (Hong Kong) Ltd.，另於民國九十一年度對Longrand systems Ltd.之持股比率降至30%，故民國九十一年度未將其編入恒昌電子有限公司之合併財務報表，為配合合併財務報表主體之變動，民國九十年度之合併財務報表亦予以重編。
3. 民國九十年度合併財務報表重編後對當年度之損益影響數為0千元，總資產減少2,449千元。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	91.12.31	90.12.31
零用金	\$292	\$418
支票存款及活期存款	53,146	62,323
合 計	<u>\$53,438</u>	<u>\$62,741</u>

2. 短期投資

	91.12.31		90.12.31	
	成本	市價	成本	市價
基金及全球存託憑證	\$58,104	\$58,104	\$44,702	\$44,702

上列短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收帳款

	91.12.31	90.12.31
應收帳款	\$106,881	\$93,396
減：備抵呆帳	(4,141)	(1,585)
淨 額	<u>\$102,740</u>	<u>\$91,811</u>

4. 存貨

	91.12.31	90.12.31
原 料	\$7,067	\$10,553
製 成 品	1,903	2,533
商品存貨	89,214	40,101
在途存貨	-	787
合 計	98,184	53,974
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(612)	(220)
淨 額	<u>\$97,572</u>	<u>\$53,754</u>

(1) 上述存貨於民國九十一年及九十年十二月三十一日之投保總額分別為43,946仟元及50,900仟元。

(2) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日，上項存貨尚無提供擔保或質押之情事。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.長期股權投資

91.12.31

被投資公司	持股種類	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	\$19,070	100%	權益法
Quantum Optimum Sdn Bhd	普通股	210,000	2,304	35%	權益法
Longrand Systems Ltd.	普通股	300,000	716	30%	權益法
合 計			\$22,090		

90.12.31

被投資公司	持股種類	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	\$3,975	100%	權益法
Shikong.com(Hong Kong) Ltd.	-	-	-	100%	權益法
Longrand Systems Ltd.	普通股	700,000	3,308	70%	權益法
Quantum Optimum Sdn Bhd	普通股	210,000	1,914	35%	權益法
合 計			\$9,197		

- (1) 民國九十一年及九十年按權益法評價之長期股權投資，認列之投資(損)益分別為3,046仟元及(1,568)仟元。
- (2) 本公司於民國九十年九月十一日，經經濟部投資審議委員會經投審(90)祕字第33457號函核准，透過第三地匯款投資北京蒙恬神州科技有限公司，並分別於民國九十年九月十九日及民國九十一年三月七日匯出美金二十萬元及美金三十萬元，共計美金五十萬元作為北京蒙恬神州科技有限公司之資本。
- (3) Shikong.com(Hong Kong) Ltd.已於民國九十一年三月二十九日解散。
- (4) 恒昌於民國九十一年十二月以780仟元出售Longrand Systems Ltd.40%的股權予 Mr. Lau Kong Chuen，出售損失為62仟元。
- (5) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，上述長期投資尚無提供擔保之情事。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 固定資產

- (1) 民國九十一年及九十年度未有利息資本化情形。
- (2) 本公司及子公司固定資產截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，投保金額分別為75,551仟元及97,417仟元。
- (3) 固定資產提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

7. 短期借款

	91.12.31	90.12.31
擔保借款	\$35,207	\$28,213

- (1) 民國九十一年及九十年度借款利率分別為3.7%-4%及6.125%-6.5%。
- (2) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司及其子公司未使用之短期借款額度為81,993仟元及28,000仟元。
- (3) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

8. 長期借款

	91.12.31	90.12.31
擔保銀行借款	\$5,352	\$9,429
減：一年內到期之長期負債	(4,014)	(4,041)
淨額	\$1,338	\$5,388

- (1) 民國九十一年及九十年度借款利率分別為5.312%及5.625%。
- (2) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

9. 退休金負債

- (1) 本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為1,404仟元及717仟元，又民國九十一年及九十年度認列之退休金費用分別為2,235仟元及2,205仟元。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司民國九十一年度及九十年年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十一年度	九十年年度
服務成本	\$1,585	\$1,458
利息成本	361	426
退休基金資產預期報酬	(32)	-
攤銷與遞延數	321	321
縮減與清償損益	-	-
淨退休金成本	\$2,235	\$2,205

(3) 本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金調節如下：

給付義務：	91.12.31	90.12.31
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(4,532)	(3,349)
累積給付義務	(4,532)	(3,349)
未來薪資增加之影響數	(3,831)	(4,684)
預計給付義務	(8,363)	(8,033)
退休基金資產公平價值	1,404	717
提撥狀況	(6,959)	(7,316)
未認列過渡性淨給付義務	3,855	4,177
未認列退休金損(益)	(1,774)	(166)
應計退休金負債	(4,878)	(3,305)
子公司自行估列數	(443)	-
應計退休金負債	\$(5,321)	\$(3,305)
既得給付	\$-	\$-

主要精算假設如下：	91.12.31	90.12.31
折現率	4.0%	4.5%
未來薪資水準增加率	3.0%	4.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	4.0%	4.5%

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.股本

民國九十年一月一日，本公司額定及實收股本分別為300,000仟元及170,000仟元，分別為30,000仟股及17,000仟股，每股面額為10元。

民國九十年四月二十七日經董事會決議辦理現金增資870仟股，以每股56元溢價發行，增資基準日為民國九十年八月九日。

民國九十年六月一日經股東會議以股東紅利17,870仟元及員工紅利5,900仟元轉增資發行新股2,377,000股，每股10元，嗣後並經董事會決議以民國九十年九月二十日為增資基準日。

本公司於民國九十一年六月二十四日經股東常會通過，以股東紅利20,247仟元及員工紅利8,000仟元轉增資發行新股2,824,700股，嗣後並經董事會決議增資基準日為民國九十一年八月二十日。

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司額定及實收股本分為300,000仟元及230,717仟元，分別為30,000仟股(含保留5,000仟股供發行員工認股權憑證)及23,072仟股，每股面額10元。

11.資本公積

	91.12.31	90.12.31
股本溢價	<u>\$58,020</u>	<u>\$58,020</u>

本公司依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損及撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得)外，不得使用；公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

12.法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十，得以股東會決議於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13.盈餘分配

本公司於章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次依法提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

- (a) 董事及監察人酬勞百分之三以內。
- (b) 員工紅利百分之五~十五。
- (c) 其餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

有關民國九十年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十年年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	民國91年6月24日股東會決議通過	民國91年4月27日董事會決議通過		
員工股票紅利	\$8,000	\$8,000	-	-
股 數(面額每股10元)	800,000股	800,000股	-	-
佔90年底流通在外股數之比例	3.95%	3.95%	-	-
股東現金股利	\$26,321	\$26,321	-	-
股東股票紅利	20,247	20,247	-	-
金 額	\$46,568	\$46,568	-	-
股 數(面額每股10元)	2,024,700	2,024,700	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算追溯調整前每股盈餘(註1)	\$2.68	\$2.68	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算追溯調整後每股盈餘(註2)	\$2.35	\$2.35	-	-

註1：(盈餘分配所屬年度(90年度)稅後純益-員工現金股利-員工股票股利-董監事酬勞) / (盈餘分配所屬年度(90年度)加權平均流通在外股數)

註2：(盈餘分配所屬年度(90年度)稅後純益-員工現金股利-員工股票股利-董監事酬勞) / (盈餘分配所屬年度(90年度)追溯調整後加權平均流通在外股數)

考慮配發員工紅利後之民國九十年度設算每股盈餘(追溯調整前)較原當年度之每股盈餘減少 0.4 元，約 13 %。

有關董事會擬議之民國九十一年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

(1) 本公司符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」第三條之規定，經核准自民國九十年一月一日起至九十四年十二月三十一日止，連續五年免徵營利事業所得稅。

(2) 本公司民國八十八年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(3) 本公司截至民國九十一年十二月三十一日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

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
促進產業升級條例第八條	研究與發展支出	\$3,350	\$3,350	九十二年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	8,707	4,113	九十四年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	7,286	3,338	九十五年
	(估計數)			
合 計		\$19,343	\$10,801	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	91.12.31	90.12.31
(A) 遞延所得稅負債總額	\$2,592	\$1,340
(B) 遞延所得稅資產總額	\$14,020	\$6,554
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(756)	\$(892)

(D) 產生遞延所得稅資產及負債之可減除(應課稅)暫時性差異：

	91.12.31		90.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$9,812	\$1,626	\$4,155	\$415
未實際提撥退休金	3,517	620	1,501	150
備抵存貨跌價損失	300	50	-	-
呆帳費用超限數	3,694	923	618	62
未實現兌換利益	(626)	(104)	(2,380)	(238)
未實現長期投資利益	(12,357)	(2,047)	(2,457)	(246)
研發抵減		10,801		5,927
其他		(441)		(856)

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	91.12.31	90.12.31
(E)遞延所得稅資產-流動	\$5,948	\$477
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(234)	-
淨遞延所得稅資產-流動	5,714	477
遞延所得稅負債-流動	(104)	(238)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$5,610</u>	<u>\$239</u>
	91.12.31	90.12.31
(F)遞延所得稅資產-非流動	\$8,072	\$6,077
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(522)	(892)
淨遞延所得稅資產-非流動	7,550	5,185
遞延所得稅負債-非流動	(2,488)	(1,102)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$5,062</u>	<u>\$4,083</u>
(5)所得稅費用：	九十一年度	九十年年度
當期所得稅費用	\$6,477	\$5,685
遞延所得稅資產(負債)淨變動數：		
投資抵減	(4,874)	(3,412)
其他	(233)	(760)
所得稅費用	<u>\$1,370</u>	<u>\$1,513</u>
(6)兩稅合一相關資訊：	91.12.31	90.12.31
期末可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$3,989</u>	<u>\$4,716</u>
	九十一年度	九十年年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.11%</u>	<u>7.71%</u>
(7)未分配盈餘相關資訊：	91.12.31	90.12.31
87年度以後	<u>\$49,209</u>	<u>\$61,161</u>

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 每股盈餘

本公司民國九十一年度及民國九十年度皆屬簡單資本結構公司，僅列示基本每股盈餘，普通股每股盈餘計算如下：

	九十一年度	九十年度
期初流通在外股數	20,247,000股	17,000,000股
90.08.09現金增資(870,000股 * 145/365)	-	345,616
90.09.20盈餘轉增資10%	-	1,734,562
90.09.20員工紅利轉增資3.47%	-	590,000
91.08.20盈餘轉增資10%暨追溯調整	2,024,700	1,967,018
91.08.20員工紅利轉增資 (800,000/20,247,000)暨追溯調整	800,000	777,209
加權平均流通在外股數	<u>23,071,700股</u>	<u>22,414,405股</u>
	九十一年度	九十年度
本期稅前淨利	\$50,051	\$62,166
所得稅利益(費用)	(1,370)	(1,513)
本期淨利	<u>\$48,681</u>	<u>\$60,653</u>
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$2.17	\$2.77
所得稅利益(費用)	(0.06)	(0.06)
本期淨利	<u>\$2.11</u>	<u>\$2.71</u>

16. 營業收入

	九十一年度	九十年度
銷貨收入	\$753,332	\$774,905
權利金收入	23,186	24,377
其他	344	2,745
合計	776,862	802,027
減：銷貨退回及折讓	(10,682)	(10,616)
營業收入淨額	<u>\$766,180</u>	<u>\$791,411</u>

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、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
北京蒙恬神州科技有限公司(北京蒙神)	本公司之子公司
Longrand Development Ltd.	本公司之董事為該公司之董事
Longrand Holdings Ltd.	本公司之董事為該公司之董事
Cyber Index Limited	本公司之董事為該公司之董事
Quantum Optimum Sdn Bhd(Quantum)	恒昌電子(新)有限公司採權益法評價之被投資公司
Longrand Systems Ltd.	恒昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司
Shikong.com (Hong Kong) Ltd.	恒昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

(1)進貨

本公司民國九十一年及九十年度向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十一年度	九十年度
Quantum	\$941	\$2,254

恒昌(新)僅向Quantum進貨該項產品，故無其他供應商可供比較。其付款條件為次月結30天，其他供應商為次月結30-60天。

(2)銷貨

本公司及其子公司民國九十一年及九十年度售予關係人明細如下：

關係人名稱	九十一年度	九十年度
Quantum	\$9,822	\$3,538
Longrand Systems Ltd.	-	5,132
合計	\$9,822	\$8,670

恒昌(新)銷售產品至Quantum，因其為銷貨至馬來西亞之唯一經銷商，且銷售至各地之產品不盡相同，故無其他客戶可供比較。其收款條件為次月結30天，其他客戶為月結30-60天。

Longrand Systems Ltd.係系統整合商，其向恒昌購買之商品係依成本計價。收款條件為月結30天其他客戶為月結30-60天。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他

- a. 本公司於民國九十一年度透過蒙恬(香港)委託北京蒙恬研究開發技術，其支付研究費為USD120,000，帳列本公司研發費用支出項下。
- b. 恒昌於民國九十一及九十年十二月三十一日為Longrand Systems Ltd.背書保證均為港幣4,000,000元。

(4)上述交易所產生關係人款項彙總如下：

應收關係人款項	91.12.31	90.12.31
Quantum	\$3,269	\$877
Longrand Systems Ltd.	1,864	-
	<u>\$5,133</u>	<u>877</u>
應付關係人款項	91.12.31	90.12.31
北京蒙神	\$4,177	\$-
其他	210	-
	<u>\$4,387</u>	<u>\$-</u>

(三)資金往來

- 1.本公司及子公司恒昌電子、恒昌電子(新加坡)民國九十一年及九十年與關係人資金往來-借餘之情形如下：

關係人名稱	九十一年度		九十年年度	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
Longrand Development Ltd.	\$90	\$-	\$337	\$90
Longrand Holdings Ltd.	1,616	-	1,616	1,616
Cyber Index Limited	132	-	34	34
Longrand Systems Ltd.	4,808	1,695	4,808	4,808
Shikong.com (Hong Kong) Ltd.	109	-	109	109
Quantum	3,902	2,183	3,924	3,902
合計		<u>\$3,878</u>		<u>\$10,559</u>

- a.上述資金往來除Quantum外，其餘並未計息，民國九十一年及九十年Quantum之利率分別為8.4%及8.8%，利息分別為206仟元及230仟元。。
- b.上述資金往來並未取具擔保品。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

本公司及子公司於民國九十一年及九十年十二月三十一日之資產中已提供金融機構作為融資擔保情形如下：

帳列科目	91.12.31	90.12.31	抵押機構	擔保債務 內容
用途受限制銀行存款	\$11,370	\$11,052	香港上海匯豐銀行	短期借款
土地及建築物	79,645	81,421	玉山銀行	短期借款
土地及建築物	43,548	45,195	香港上海匯豐銀行	長期借款
其他流動資產	200	-	海關	海關進口稅
合計	\$134,763	\$137,668		

七、重大承諾事項及或有負債

本公司及子公司於民國九十一年十二月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

營業租賃：子公司恒昌電子因營業需要承租辦公室，未來五年應付租金如下：

租賃期間	金額
民國九十二年度	\$4,800
民國九十三年度至九十五年度	1,675
合計	\$6,475

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大期後事項

無此事項。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

(一)金融商品之相關資訊

1. 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	91.12.31	
	合約金額(名目本金)	信用風險
遠期外匯合約	-	-

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總額約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

2. 市場價格風險

因本公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

3. 流動性風險

因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

5. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債，民國九十一年度因從事遠期外匯合約所產生之已實現兌換損失1,284仟元，列於損益表之營業外支出項下。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.金融商品之公平價值

有關民國九十一年及九十年十二月三十一日各項非衍生性金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	91.12.31		90.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$53,438	\$53,438	\$62,741	\$62,741
短期投資	58,104	58,104	44,702	44,702
應收款項(含關係人)	115,895	115,895	109,001	109,001
長期投資	22,090	-	9,197	-
負 債				
短期借款	35,207	35,207	28,213	28,213
應付款項(含關係人)	98,621	98,621	56,406	56,406
應付所得稅	5,338	5,338	1,187	1,187
應付費用	16,168	16,168	21,043	21,043
長期借款 (含一年內到期之長期借款)	5,352	5,352	9,429	9,429
衍生性金融商品				
非交易目的之資產遠期 外匯合約	-	-	-	-

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，因為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約當現金、應收款項與應付款項。
- (2)長、短期投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價。本公司長期投資均無市場價格可參考之非公開發行公司。
- (3)長、短期借款係採浮動利率計息，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 母、子公司間已銷除之交易事項及相對科目

交易事項	九十一年度		九十年年度	
	借方	貸方	借方	貸方
a. 沖銷長期投資與股東權益				
合併借項	1,042		1,523	
營業費用	480		478	
投資收益	3,031		5,387	
普通股股本	27,017		27,017	
資本公積	19,496		19,496	
累積換算調整數	10,743		10,581	
保留盈餘	58,603		52,738	
長期投資		120,412		117,220
b. 沖銷損益科目				
銷貨收入	283,970		224,290	
遞延貸項	9,812		4,155	
銷貨成本		278,313		220,135
未實現銷貨毛利		5,657		4,155
存貨		9,812		4,155
c. 沖銷相互間債權債務科目				
在途存款	-		5,312	
其他應收款	-		4,246	
其他流動負債	381		-	
應付關係人款	103,299		62,437	
應付關係人款-非營業	-		10,360	
應收關係人款		103,680		57,457
應收關係人款-非營業		-		24,898

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及子公司民國九十一年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：

貸予人	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
蒙恬	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	其他應收款	\$1,637	\$ -	8.8%	營業週轉	\$195	營業週轉	\$-	-	-	以本公司實收資本額百分之五為限	以本公司實收資本額百分之十為限
恒昌(新)	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	其他應收款	新加坡幣 119,695.00	新加坡幣 108,176.48	8.4%- 8.8%	營業週轉	新加坡幣 506,816	營業週轉	-	-	-	以本公司實收資本額百分之五為限	以本公司實收資本額百分之十為限
恒昌	Longrand System Ltd	其他應收款	港幣 430,000	港幣 380,000	3.75%	營業週轉	港幣 215,210.22	營業週轉	-	-	-	以本公司實收資本額百分之五為限	以本公司實收資本額百分之十為限

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)為他人背書保證：

背書保證公司	背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證金額	以財產擔保之背書保證金額	累積背書保證金額佔最近期財務報表淨值比例	背書保證最高限額
	公司名稱	關係						
恒昌電子有限公司	Longrand System Ltd	恒昌電子採權益法評價之被投資公司	最近期財務報表淨值20%	港幣 4,000,000	港幣 4,000,000	-	18.82%	最近期財務報表淨值50%

(3)期末持有有價證券情形：

持有人	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數 (單位數)	帳面金額 (仟元)	持股比率	每股市價 (或淨值)(元)	
蒙恬	基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	1,740,785.80	\$18,296	-	\$10.51	
	基金	玉山新紀元債券基金	-	短期投資	1,299,938.48	13,250	-	10.19	
	基金	群益安信債券基金	-	短期投資	830,442.20	9,107	-	10.97	
	基金	保誠威風二號債券基金	-	短期投資	446,005.30	6,527	-	14.63	
	基金	荷銀債券基金	-	短期投資	351,538.33	5,004	-	14.23	
	基金	勝華GDR	-	短期投資	20,000.00	2,782	-	USD3.90	
蒙華國際有限公司	基金	保誠威風二號債券基金	-	短期投資	116,830.60	1,709	-	14.63	
		群益安信債券基金	-	短期投資	130,279.00	1,429	-	10.97	

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

持有人	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數 (單位數)	帳面金額 (仟元)	持股比例	每股市價 (或淨值)(元)	
恒昌電子有限公司	股票	Longrand System Ltd	恒昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	300,000	港幣160,428	30%	港幣0.53	
恒昌電子(新)有限公司	股票	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	恒昌電子(新)有限公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	210,000	新加坡幣 114,913	35%	新加坡幣 0.55	

(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：

持有人	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出			期末		
					股數 (單位數)	金額	股數 (單位數)	金額	股數 (單位數)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (單位數)	金額
蒙恬	玉山新紀元債券基金	短期投資	-	-	-	-	6,143,946.60	62,250	4,844,008.12	49,261	49,000	261	1,299,938.48	13,250

(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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。

(9)從事衍生性金融商品者：詳財務報表附註十。

(二)轉投資事業相關資訊

1.補充揭露本公司及子公司具有重大影響之被投資公司民國九十一年度資料如下：

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
				本期期末	上期期末	股數 (單位數)	比率	帳面 金額		
蒙恬科技(股) 有限公司	北京蒙恬神州科 技有限公司	註1	電子產品之買賣	17,412	6,906	註2	100%	19,070	4,568	4,568

註1：北京市海淀區學院南路55號中軟大廈1號2樓

註2：該公司未發行股票

2.本公司及子公司對被投資公司具有控制能力，且被投資公司對母公司具有重大影響之相關資訊，補充揭露被投資公司各項交易如下：

(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：無。

(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。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9)從事衍生性金融商品者：詳財務報表附註十。

(三)大陸投資資訊之揭露

1.投資情形：

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					
北京蒙恬神州 科技有限公司	電子產品 之買賣	USD 500,000	直接 投資	US200,000	\$10,507 (USD300,000)	\$-	USD 500,000	100%	\$4,568	\$19,070	\$-

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
\$17,412 (USD 500,000)	\$17,412 (USD 500,000)	\$143,677(註)

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額係以本公司實收資本額或淨值之百分之四十孰高者為準。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- (4)票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

十二、部門別財務資訊

1.重要客戶資訊

本公司民國九十一年及九十年對單一客戶銷售金額占各該年度銷貨收入總額百分之十以上者，情形如下：不適用。

2.外銷銷貨資訊

本公司民國九十一年及九十年外銷總金額分別為708,047仟元及755,771仟元，占各該年度銷貨收入淨額比例分別為92.41%及91.12%。

3.地區別財務資訊

民國九十一年及九十年有關地區財務資訊列示如下：

地區	年度		九十一年度				
	台灣		香港		新加坡 恒昌(新)	調整及 沖銷	合併
	蒙恬	蒙華	恒昌	蒙恬			
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$17,272	\$107,400	\$562,094	\$24,993	\$54,421	\$-	\$766,180
來自母公司及合併子公司之收入	243,275	-	40,695	-	-	(283,970)	-
收入合計	260,547	107,400	602,789	24,993	54,421	(283,970)	766,180
部門稅前損益	48,910	(3,152)	6,532	270	1,002	(3,511)	50,051
繼續營業部門合併稅前淨利	48,910	(3,152)	6,532	270	1,002	(3,511)	50,051
可辨認資產	415,990	59,662	240,880	18,471	26,080	(232,862)	528,221

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

地區	年度	九十年度						
		台灣		香港		新加坡 (恒昌(新))	調整及 沖銷	合併
		蒙恬	蒙華	恒昌	蒙恬			
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$81,891	-	609,815	69,141	30,564	-	791,411	
來自母公司及合併子公司之收入	217,714	-	6,576	-	-	(224,290)	-	
收入合計	299,605	-	616,391	69,141	30,564	(224,290)	791,411	
部門稅前損益	60,653	(4)	6,256	622	504	(5,865)	62,166	
繼續營業部門合併稅前淨利	60,653	(4)	6,256	622	504	(5,865)	62,166	
可辨認資產	389,437	12,012	183,406	48,602	18,190	(192,649)	458,998	

4. 產業別財務資訊
不適用。