

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
財務報告
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

財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11-19
(五)關係人交易	19-21
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	22
(十)其他	
金融商品相關資訊	22-23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24-26
2.轉投資事業相關資訊	27-30
3.大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	32
九、重要會計科目明細表	33-50
十、重要查核說明	51-52
十一、會計師複核說明	53
十二、其他揭露事項	
(一)業務	54-55
(二)市價、股利及股權分散情形	56-58
(三)重要財務資訊	59-61
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	62-63
(五)會計師資訊	64

蒙恬科技股份有限公司
會計師查核報告

蒙恬科技股份有限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暨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暨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年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

蒙恬科技股份有限公司已編製民國九十一年度及民國九十年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

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表
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
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	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
			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	\$ 6,282	1.50	\$ 25,024	6.43	2121	應付票據		\$ 15,816	3.80	\$ 18,324	4.71
1114	短期投資淨額	二及四.2	54,966	13.21	44,702	11.48	2143	應付帳款		13,724	3.30	11,689	3.00
1121	應收票據		-	-	5,754	1.48	2161	應付所得稅	二及四.12	3,864	0.93	-	-
1143	應收帳款淨額	二及四.3	9,626	2.31	10,577	2.72	217-	應付費用		7,305	1.75	13,239	3.40
1153	應收關係人款項-營業	五	92,234	22.17	54,929	14.10	228-	其他流動負債		1,398	0.34	2,074	0.53
1198	應收關係人款項-非營業	五	-	-	16,175	4.15		流動負債合計		42,107	10.12	45,326	11.64
1210	存貨淨額	二及四.4	8,684	2.09	13,505	3.47		其他負債					
125-	預付款項及其他流動資產	六	6,946	1.67	5,996	1.54	2811	應計退休金負債	二及四.7	4,878	1.17	3,305	0.85
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.12	4,687	1.13	239	0.06	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二及五	9,812	2.36	4,155	1.07
	流動資產合計		183,425	44.08	176,901	45.43		其他負債合計		14,690	3.53	7,460	1.92
1421	長期股權投資	二及四.5	139,482	33.53	121,195	31.12		負債合計		56,797	13.65	52,786	13.56
15-16	固定資產	二、四.6及六					3-	股東權益					
1501	土地		36,080	8.67	36,080	9.26	3111	股本	四.8	230,717	55.46	202,470	51.99
1521	房屋及建築		38,970	9.37	38,970	10.01	32-	資本公積	四.9	58,020	13.95	58,020	14.90
1521	裝潢設備		10,496	2.52	10,434	2.68	3311	法定公積	四.10	10,485	2.52	4,420	1.13
1551	運輸設備		-	-	758	0.19	3351	累積盈餘		49,209	11.83	61,161	15.70
1561	生財器具		3,395	0.82	4,356	1.12	3420	累積換算調整數	二	10,762	2.59	10,580	2.72
1681	什項設備		566	0.14	756	0.19		股東權益合計		359,193	86.35	336,651	86.44
	成本合計		89,507	21.52	91,354	23.45							
15X9	減：累計折舊		(7,672)	(1.84)	(6,249)	(1.60)							
1672	加：預付設備款		-	-	205	0.05							
	固定資產淨額		81,835	19.68	85,310	21.90							
1821	其他資產												
1830	存出保證金		3,698	0.89	171	0.04							
1838	遞延資產	二	2,158	0.52	921	0.24							
1861	遞延所得稅資產-非流動	二及四.12	5,392	1.30	4,939	1.27							
	其他資產合計		11,248	2.71	6,031	1.55							
	資產總計		\$ 415,990	100.00	\$ 389,437	100.00		負債及股東權益總計		\$ 415,990	100.00	\$ 389,437	100.00

(請 參 閱 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
損益表
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	
			金 額	%	金 額	%
4-	營業收入	二及四.14	\$ 269,708	103.52	\$ 310,221	103.55
4171	減：銷貨退回		(2,685)	(1.04)	(2,558)	(0.86)
4191	銷貨折讓		(6,476)	(2.48)	(8,058)	(2.69)
	營業收入淨額		260,547	100.00	299,605	100.00
5-	營業成本	五	(147,007)	(56.42)	(156,703)	(52.30)
5911	營業毛利		113,540	43.58	142,902	47.70
5931	加：期初未實現銷貨毛利		4,155	1.59	8,220	2.74
5921	減：期末未實現銷貨毛利		(9,812)	(3.77)	(4,155)	(1.39)
	已實現銷貨毛利		107,883	41.40	146,967	49.05
6-	營業費用					
61-62	銷管費用		(30,156)	(11.57)	(59,238)	(19.77)
63-	研發費用	二	(37,124)	(14.25)	(37,887)	(12.65)
	營業費用合計		(67,280)	(25.82)	(97,125)	(32.42)
6991	營業淨利		40,603	15.58	49,842	16.63
71-	營業外收入					
7111	利息收入		682	0.26	340	0.11
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.5	7,598	2.92	2,457	0.82
7141	出售有價證券利得		1,564	0.60	1,649	0.55
7161	兌換收益	二	-	-	7,912	2.64
7481	其他收入		3,525	1.35	76	0.03
	營業外收入合計		13,369	5.13	12,434	4.15
75-	營業外支出					
7511	利息支出		(19)	(0.01)	(241)	(0.08)
7561	兌換損失		(3,690)	(1.42)	-	-
7531	處分固定資產損失	二	(284)	(0.11)	(316)	(0.11)
7571	存貨跌價呆滯及報廢損失		(976)	(0.37)	(220)	(0.07)
7888	什項支出		(93)	(0.04)	(846)	(0.28)
	營業外支出合計		(5,062)	(1.95)	(1,623)	(0.54)
7991	本期稅前淨利		48,910	18.76	60,653	20.24
8111	所得稅費用	二及四.12	(229)	(0.09)	-	-
8991	本期淨利		\$ 48,681	18.67	\$ 60,653	20.24
97-	基本每股盈餘(元)	二及四.13				
	本期稅前淨利		\$ 2.12		\$ 2.71	
	所得稅費用		(0.01)		-	
	本期淨利		\$ 2.11		\$ 2.71	

(請 參 閱 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
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

現金流量表

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

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十一年度	九十年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 48,681	\$ 60,653
調整項目：		
折舊	2,683	3,048
呆帳損失(迴轉利益)	(1,038)	1,428
各項攤提	361	385
處分固定資產損失	284	316
存貨跌價呆滯及報廢損失	976	220
遞延所得稅資產淨變動	(4,901)	(3,412)
遞延聯屬公司間利益	5,657	(4,065)
依權益法認列之投資收益	(7,598)	(2,457)
應收票據減少(增加)	5,754	(1,760)
應收帳款減少	1,989	779
應收關係人款項-營業減少(增加)	(37,305)	2,703
存貨減少(增加)	3,845	(5,466)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(950)	2,210
應付票據減少	(2,508)	(2,790)
應付帳款增加(減少)	2,035	(5,052)
應付所得稅增加(減少)	3,864	(9,170)
應付費用減少	(5,934)	(5,479)
其他流動負債增加(減少)	(676)	363
應計退休金負債增加	1,573	1,501
營業活動之淨現金流入	16,792	33,955
投資活動之現金流量：		
短期投資(增加)	(10,264)	(25,102)
應收關係人款項-非營業減少(增加)	16,175	(8,716)
長期股權投資增加	(10,507)	(18,906)
購置固定資產	(518)	(1,308)
處分固定資產價款	1,026	-
遞延資產增加	(1,598)	(936)
存出保證金增加	(3,527)	(90)
投資活動之淨現金流(出)	(9,213)	(55,058)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(26,380)
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)	(26,321)	7,151
本期現金及約當現金減少數	(18,742)	(13,952)
期初現金及約當現金餘額	25,024	38,976
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,282	\$ 25,024
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)	\$ 19	\$ 241
本期支付所得稅	\$ 313	\$ 4,341
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
盈餘及員工紅利轉增資	\$ 28,247	\$ 23,770

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司
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

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。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。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新台幣金額入帳。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，若屬本國企業與國外營運機構間其有長期投資或長期之外幣墊款，其兌換差額列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

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，成本之計算採用加權平均法。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。

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

6. 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。
- (3) 凡持股比例超過百分之五十之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，會計年度終了時並編製合併報表，但子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十，或其營業性質顯著不同者，得不編入合併報表，惟其所有未編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表。

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。
- (2) 折舊係參考所得稅法耐用年數表之年限估計資產之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。主要固定資產之耐用年數提列如下：

房屋建築	50 年
裝潢設備	3-9 年
運輸設備	5 年
生財器具	3-10 年
什項設備	5-8 年

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。

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

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，並自民國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。

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

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。

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。

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

本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

無此事項。

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	5,990	24,606
合 計	\$ 6,282	\$25,024

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	\$54,966	\$54,966	\$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	\$9,726	\$12,162
減：備抵呆帳	(100)	(1,585)
淨 額	\$9,626	\$10,577

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

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	14	639
合計	8,984	13,725
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)	(220)
淨額	\$8,684	\$13,505

(1) 上項存貨均無提供擔保或質押之情事。

(2) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，投保金額皆為6,000仟元。

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
恒昌電子有限公司	普通股	1,443,334	\$96,749	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	12,671	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,297	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	19,070	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	9,695	100%	權益法
			\$139,482		

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
恒昌電子有限公司	普通股	1,443,334	\$93,431	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	10,717	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,076	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	3,975	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	11,996	100%	權益法
			\$121,195		

(1) 本公司民國九十一年及九十年按權益法評價之長期股權投資，其認列之投資收益分別為7,598仟元及2,457仟元。

蒙恬科技股份有限公司財務報表附註(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) 截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，上述長期投資並無提供擔保之情事。
- (4) 本公司民國九十一年及九十年度持有恒昌電子有限公司、恒昌電子(新)有限公司、蒙恬科技(香港)有限公司及蒙華國際有限公司，股權達百分之五十以上，因其資產總額及營業收入均達本公司各項金額百分之十，故依財務會計準則公報及證券發行人財務報告編製準則之規定，均已編入合併報表。

6. 固定資產

- (1) 民國九十一年及九十年度並無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本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53,409仟元及52,230仟元。
- (3) 固定資產提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

7. 退休金負債

- (1) 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。

- (2) 民國九十一年度及九十年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十一年度	九十年度
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

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

(3) 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)
既得給付	\$-	\$-

主要精算假設如下：	九十一年度	九十年年度
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%

8. 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。

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

9. 資本公積

	91.12.31	90.12.31
股本溢價	\$58,020	\$58,020

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。

10. 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。

11. 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	-	-

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

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。

12. 營利事業所得稅

(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	\$2,151	\$484
(B) 遞延所得稅資產總額	\$12,986	\$6,554
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(756)	\$(892)

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

(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	3,074	509	1,501	150
備抵存貨跌價損失	300	50	-	-
呆帳費用超限數	-	-	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

	91.12.31	90.12.31
(E)遞延所得稅資產-流動	\$5,025	\$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	4,791	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	\$4,687	\$239

	91.12.31	90.12.31
(F)遞延所得稅資產-非流動	\$7,961	\$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	7,439	5,185
遞延所得稅負債-非流動	(2,047)	(246)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$5,392	\$4,939

(5) 所得稅費用：

	九十一年度	九十年度
當期所得稅費用	\$3,864	\$3,316
遞延所得稅資產(負債)淨變動數：		
投資抵減	(4,874)	(3,412)
其他	(27)	-
其他	1,266	96
所得稅費用	\$229	\$-

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

(6) 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	\$3,989	\$4,716
	九十一年度	九十年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	8.11%	7.71%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	91.12.31	90.12.31
87年度以後	\$49,209	\$61,161

13. 基本每股盈餘

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	23,071,700股	22,414,405股
	九十一年度	九十年度
本期稅前淨利	\$48,910	\$60,653
所得稅利益(費用)	(229)	-
本期淨利	\$48,681	\$60,653
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$2.12	\$2.71
所得稅利益(費用)	(0.01)	-
本期淨利	\$2.11	\$2.71

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

14. 營業收入

	91.12.31	90.12.31
銷貨收入	\$233,400	\$279,936
買賣收入	12,778	3,163
權利金收入	23,186	24,377
其他	344	2,745
合計	269,708	310,221
減：銷貨退回及折讓	(9,161)	(10,616)
營業收入淨額	\$260,547	\$299,605

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
恒昌電子有限公司(恒昌)	本公司之子公司
恒昌電子(新)有限公司(恒昌(新加坡))	本公司之子公司
蒙恬科技(香港)有限公司(蒙恬(香港))	本公司之子公司
蒙華國際有限公司(蒙華)	本公司之子公司
北京蒙恬神州科技有限公司(北京蒙神)	本公司之子公司
QUANTUM OPTIMUM SDN BHD (QUANTUM)	恒昌(新加坡)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度及九十年向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十一年度		九十年度	
	金額	佔全年度進 貨淨額比率	金額	佔全年度進 貨淨額比率
恒昌	\$3,649	2.75%	\$6,576	4.36%

本公司僅向恒昌進貨該項產品，故無其他供應商可供比較。其付款條件為抵銷本公司對其之應收帳款，其他供應商為次月結30-60天。

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

(2) 銷貨

本公司民國九十一年度及九十年年度售貨予關係人明細如下：

關係人名稱	九十一年度		九十年年度	
	金額	佔全年度銷售淨額比率	金額	佔全年度銷售淨額比率
恒 昌	\$149,032	57.20%	\$144,212	48.13%
蒙 華	57,627	22.12%	-	-
恒昌(新)	18,330	7.03%	11,033	3.68%
蒙恬(香港)	18,286	7.02%	62,469	20.85%
QUANTUM	195	0.07%	-	-
合 計	\$243,470	93.44%	\$217,714	72.66%

本公司銷售產品至恒昌、蒙恬(香港)、蒙華及恒昌(新)，因其分別為銷貨至香港、中國大陸、台灣及新加坡之唯一經銷商，且銷售至各地之產品亦不盡相同，故無其他客戶可供比較。民國九十一年度，恒昌及恒昌(新)及蒙華收款條件為次月結90天、蒙恬(香港)收款條件為次月結120天~180天、QUANTUM收款條件為次月結30天，其他客戶為次月結30-60天。民國九十年年度，蒙恬(香港)收款條件經董事會通過延長為次月結180天，其他關係人為次月結30天，其他客戶為月結30-60天。

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
恒 昌	\$43,263	\$20,216
蒙恬(香港)	7,208	32,115
恒昌(新)	5,039	2,598
蒙 華	36,724	-
合 計	\$92,234	\$54,929

(3) 其他

- a. 本公司民國九十一及九十年十二月三十一日為恒昌電子有限公司背書保證22,300仟元及24,695仟元。
- b. 本公司於民國九十一年一月一日以1,026仟元出售本公司原位於台北辦事處之生財器具等予蒙華，此交易未產生處分資產損益。
- c. 本公司於民國九十一年度透過蒙恬(香港)委託北京蒙神研究開發技術，其支付研究費為USD120,000，帳列本公司研發費用項下。

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

(4) 資金往來

本公司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		九十年度	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
恒 昌	\$4,256	\$-	\$ 7,459	\$4,256
蒙恬(香港)	10,282	-	10,282	10,282
QUANTUM	1,637	-	1,659	1,637
合計		\$-		\$16,175

a. 上述資金往來除蒙恬(香港)未計息外，恒昌利率為6.5%，QUANTUM利率為8.8%。

b. 上述資金往來未取具擔保品。

六、質押之資產

本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及海關作為融資或相關業務之擔保，其情形如下：

九十一年十二月三十一日

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
土 地	\$36,080	玉山銀行	短期借款
房屋及建築	36,491	玉山銀行	短期借款
裝潢設備	7,074	玉山銀行	短期借款
其他流動資產	200	海 關	海關進口稅
合 計	\$79,845		

九十年十二月三十一日

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
土 地	\$36,080	玉山銀行	短期借款
房屋及建築	37,255	玉山銀行	短期借款
裝潢設備	8,086	玉山銀行	短期借款
合 計	\$81,421		

七、重大承諾事項及或有負債

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

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

九、重大期後事項

無此事項。

十、其他-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

	91.12.31	
金融商品	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	\$6,282	\$6,282	\$25,024	\$25,024
短期投資	54,966	54,966	44,702	44,702
應收款項 (含關係人)	101,860	101,860	87,435	87,435
長期投資	139,482	-	121,195	-
負 債				
應付款項	29,540	29,540	30,313	30,313
應付所得稅	3,864	3,864	-	-
應付費用	7,305	7,305	12,939	12,939
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) 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

補充揭露本公司民國九十一年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：

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		
恒昌電子有限公司	其他應收款	\$4,256	\$ -	6.5%	營業週轉	\$149,032 (銷貨) \$3,649 (進貨)	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(香港)有限公司	其他應收款	\$10,282	\$ -	-	營業週轉	\$18,286 (銷貨)	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
QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	其他應收款	\$1,637	\$ -	8.8%	營業週轉	\$195 (銷貨)	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	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 5,000,000	港幣 5,000,000	-	6.21%	最近期財務 報表淨值 50%

(3) 期末持有有價證券情形：

有價 證券	有價證 券名稱	與有價證券發 行人之關係	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)	
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	2,782	-	USD3.90	
股票	恒昌電子有限公司	本公司之子公司	長期投資	1,443,334	96,749	100%	65.68	
股票	恒昌電子(新)有限公司	本公司之子公司	長期投資	500,000	12,671	100%	26.17	
股票	蒙恬科技(香港)有限公司	本公司之子公司	長期投資	2	1,297	100%	648,924	

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

(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：

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
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：

交易人名稱	與交易人之關係人	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	
		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)款項比率
恒昌電子有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$149,032	57.20%	次月結90天	註	註	\$43,263	42.47%
蒙華國際有限公司	本公司之子公司	銷貨	57,627	22.12%	次月結90天	註	註	36,724	36.05%

註：因產品具有區域性故無其他客戶可供比較。

(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

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

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 補充揭露本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 (千元)	上期期末 (千元)	股數 (單位數)	比率	帳面金額		
蒙恬科技(股) 有限公司	恒昌電子有限公司	註1	電子產品之買賣	\$79,122	\$79,122	1,443,334	100%	\$96,749	\$4,689	\$3,894
	恒昌電子(新)有限公司	註2	電子產品之買賣	9,333	9,333	500,000	100%	12,671	895	1,210
	蒙恬科技(香港)有限公司	註1	電子產品之買賣	-	-	2	100%	1,297	227	227
	北京蒙恬神州科技有限 公司	註3	電子產品之買賣	17,412	6,906	註5	100%	19,070	4,568	4,568
	蒙華國際有限公司	註4	電子產品之買賣	12,000	12,000	註5	100%	9,695	(2,301)	(2,301)
恒昌電子有 限公司	Longrand Systems Ltd.	註1	系統及網路整合	港幣 300,000元	港幣 700,000元	300,000	30%	港幣 160,428元	港幣 (546,116)元	港幣 (325,669)元
恒昌電子(新) 有限公司	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	註6	電子產品之買賣	新加坡幣 119,695元	新加坡幣 103,869元	210,000	35%	新加坡幣 114,913元	新加坡幣 39,240元	新加坡幣 13,734元

註1：Unit 4 ,22/F, Cable TV Tower, 9 Hoi Shing Road , Tsaen Wan ,N.T.,H.K.

註2：150 Kampong Ampat, # 04-04A KA Centre ,Singapore 368,324

註3：北京市海淀區學院南路55號中軟大廈1號2樓

註4：台北市復興南路二段293之3號9樓

註5：該公司未發行股票

註6：No 29 GM-1,Jalan Perdana 2/7,Pandan Perdana 55300KL M'sia

蒙恬科技股份有限公司財務報表附註(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：

貸出資金之公司	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		對個別對資金貸與限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
恒昌電子(新)有限公司	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
恒昌電子有限公司	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

(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	恒昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司	港幣 4,000,000	港幣 4,000,000	港幣 4,000,000	-	18.82%	港幣 4,000,000

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

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數 (單位數)	帳面 金額	比率 (持股)	每股淨值	
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	
蒙華國際有限公司	基金	保誠威風二號債券基金	-	短期投資	116,830.6	1,709	-	14.6340	
		群益安信債券基金	-	短期投資	130,279.0	1,429	-	10.9666	

(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。

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

(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：

進貨之公司	交易對象	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付款項	
			進貨	金額	佔總進貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應付款項比率
恒昌電子有限公司	蒙恬科技(股)公司	母公司	進貨	USD4,209,409.18	26.52%	月結120天	註	註	USD1,238,086	44.76%
蒙華國際有限公司	蒙恬科技(股)公司	母公司	進貨	57,627	63.35%	次月結90天	註	註	36,724	80.44%

註：無其他供應商可供比較。

(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：無。

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

(三)大陸投資資訊

(一) 投資情形：

單位：新台幣仟元

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					
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	USD200,000	\$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。

(二) 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。

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

十二、部門別財務資訊

1.重要客戶資訊

本公司對單一客戶之銷售金額占銷貨收入淨額百分之十以上者，情形如下：

客戶名稱	九十一年度		九十年年度	
	金額	百分比	金額	百分比
恒昌	\$149,032	57.20%	\$144,212	48.13%
蒙恬(香港)	18,286	7.02%	62,469	20.85%
蒙華	57,627	22.12%	-	-
合計	\$224,945	86.34%	\$206,681	68.98%

2.外銷銷貨資訊

本公司民國九十一年度及九十年年度外銷金額分別為202,414仟元及225,981仟元，占各該年度銷貨收入淨額比例分別為77.69%及75.43%。

3.地區別財務資訊

不適用。

4.產業別財務資訊

不適用。

蒙恬科技股份有限公司
 1.現金及約當現金明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	外幣金額	備 註
現金及零用金		\$ 292		1.左列銀行存款無 提供擔保之情事。 2.1USD=NTD 34.75 1HKD=NTD 4.46
支票及活期存款		5,990	含USD 116,970.02 HKD 4,140.89	
合 計		\$ 6,282		

蒙恬科技股份有限公司
2.短期投資明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

證券名稱	單位數或股數	取得成本	市價或淨值		備註
			單價(元)	總額	
復華信天翁債券基金	1,740,785.80	18,296	10.5104	18,296	
玉山新紀元債券基金	1,299,938.48	13,250	10.1925	13,250	
群益安信債券基金	830,442.26	9,107	10.9666	9,107	
保誠威風二號債券基金	446,005.30	6,527	14.6340	6,527	
荷銀債券基金	351,538.33	5,004	14.2346	5,004	
勝華GDR	20,000.00	2,782	USD3.90	2,782	
合計		<u>\$ 54,966</u>		<u>\$ 54,966</u>	

蒙恬科技股份有限公司
3.應收帳款淨額明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
廣州蒙恬		\$ 5,628	左列應收款項均因 銷貨而發生。
ACCA		3,362	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	736	
合 計		9,726	
減：備抵呆帳損失		(100)	
淨 額		<u>\$ 9,626</u>	

蒙恬科技股份有限公司
4.應收關係人款項明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
恒 昌		\$ 43,263	
蒙 華		36,724	
蒙恬(香港)		7,208	
恒昌(新加坡)		5,039	
合 計		<u>\$ 92,234</u>	

蒙恬科技股份有限公司
5.存貨淨額明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 7,067	\$ 7,007	1.左列存貨並無提供擔保之情事。
製成品	1,903	4,136	
商 品	14	16	2.成本與市價孰低法
合 計	8,984	<u>\$ 11,159</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)		係採總額比較法。
淨 額	<u>\$ 8,684</u>		

蒙恬科技股份有限公司
 6.預付款項及其他流動資產明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 6,589	
受限制用途銀行存款		200	
其 他		157	
合 計		\$ 6,946	

蒙恬科技股份有限公司
7.長期股權投資變動明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

被投資 公司名稱	期初餘額		本期增加		投資(損)益	本期減少 換算調整數淨變動			期末餘額			股權淨額		評價 基礎	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	金額	股數	金額	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價(仟元)			
恒昌電子有限公司	1,443,334	\$ 93,431	-	\$ -	\$ 3,894	-	\$ -	\$ (576)	1,443,334	100%	\$ 96,749	65.68	\$ 94,798	權益法	無	
恒昌電子(新)有限公司	500,000	10,717	-	-	1,210	-	-	744	500,000	100%	12,671	27.16	13,579	權益法	無	
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,076	-	-	227	-	-	(6)	2	100%	1,297	648,924	1,298	權益法	無	
北京蒙恬神州科技有限公司	-	3,975	-	10,507	4,568	-	-	20	-	100%	19,070	-	19,070	權益法	無	
蒙華國際有限公司	-	11,996	-	-	(2,301)	-	-	-	-	100%	9,695	-	9,695	權益法	無	
		<u>\$ 121,195</u>		<u>\$ 10,507</u>	<u>\$ 7,598</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 182</u>			<u>\$ 139,482</u>					

蒙恬科技股份有限公司
8. 固定資產變動明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 36,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,080	提供擔保質押之情事， 請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	38,970	-	-	-	38,970	
裝潢設備	10,434	62	-	-	10,496	
運輸設備	758	-	(758)	-	-	
生財器具	4,356	456	(1,622)	205	3,395	
其他設備	756	-	(190)	-	566	
預付設備款	205	-	-	(205)	-	
合 計	<u>\$ 91,559</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ (2,570)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,507</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 9. 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 1,715	\$ 764	\$ -	\$ -	\$ 2,479	折舊費用帳列明細如下： 銷管費用 \$ 1,026 研發費用 <u>1,657</u> 合 計 <u>\$ 2,683</u>
裝潢設備	2,348	1,074	-	-	3,422	
運輸設備	221	-	(221)	-	-	
生財器具	1,696	758	(994)	-	1,460	
其他設備	269	87	(45)	-	311	
合 計	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ (1,260)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,672</u>	

蒙恬科技股份有限公司
10.應付票據明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
世 洋		\$ 6,093	
精 益		2,764	
三 鷹		1,860	
台 均		1,007	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	4,092	
合 計		<u>\$ 15,816</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 11.應付帳款明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
世 洋		\$ 4,641	
WACOM		2,191	
精 益		884	
三 鷹		777	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	5,231	
合 計		<u>\$ 13,724</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 12.應付費用明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 4,884	
應付勞務費		1,311	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	1,110	
合 計		<u>\$ 7,305</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 13.其他流動負債明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 708	
代扣款項		442	
暫收款		232	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	16	
合 計		<u>\$ 1,398</u>	

蒙恬科技股份有限公司
14.遞延貸項-聯屬公司間利益
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

聯 屬 公 司	摘 要	金 額	備 註
恒昌		\$ 7,208	
恒昌(新加坡)		1,229	
蒙華		1,375	
合 計		<u>\$ 9,812</u>	

蒙恬科技股份有限公司
15.營業收入淨額明細表
民國九十一年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入	353,257 PCS	\$ 233,400	
買賣收入		12,778	
權利金收入		23,186	
其 他		344	
營業收入總額		269,708	
減：銷貨退回		(2,685)	
銷貨折讓		(6,476)	
銷貨淨額		<u>\$ 260,547</u>	

蒙恬科技股份有限公司
16.營業成本明細表
民國九十一年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
自製產品銷貨成本			
直接原料			
期初盤存		\$ 10,553	
加：本期進料		126,546	
減：期末盤存		(7,067)	
出售原料		(12,600)	
轉列其他		-	
本期耗用		117,432	
直接人工		-	
製造費用		-	
製造成本		117,432	
加：期初在製品		-	
減：期末在製品		-	
製成品成本		117,432	
加：期初製成品		2,533	
其 他		(2,578)	
減：期末製成品		(1,903)	
轉列其他		-	
產銷成本合計		115,484	
買賣商品銷貨成本			
期初盤存		639	
加：本期進貨		6,083	
減：期末盤存		(14)	
其 他		(42)	
買賣商品成本總計		6,666	
其他營業成本			
出售原料		12,600	
其 他		12,257	
小 計		24,857	
營業成本總計		\$ 147,007	

蒙恬科技股份有限公司

17.銷管費用明細表

民國九十一年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 17,923	
勞 務 費		2,150	
差 旅 費		1,037	
折 舊		1,026	
廣 告 費		952	
保 險 費		897	
出口費用		747	
展 覽		725	
運 費		714	
伙 食 費		585	
郵 電 費		525	
文具印刷		388	
職工福利		366	
雜項購置		236	
水 電 費		188	
修 繕 費		180	
交 際 費		144	
各項耗竭及攤提		125	
其 他		1,248	
合 計		<u>\$ 30,156</u>	

蒙恬科技股份有限公司
18.研發費用明細表
民國九十一年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 25,726	
委託研究費		4,164	
折 舊		1,657	
保 險 費		1,461	
旅 費		950	
伙 食 費		569	
雜項購置		497	
郵 電 費		388	
水 電 費		263	
各項耗竭及攤提		236	
交 通 費		119	
文具印刷		106	
其 他		988	
合 計		<u>\$ 37,124</u>	

蒙恬科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部會計控制之查核報告

本會計師受託查核蒙恬科技股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另本會計師亦依證期會民國八十八年五月十八日(88)台財證(六)第 01970 號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法，交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管執行評估。由於此等評估係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師執行上述評估結果，於執行抽查範圍內並未發現該公司之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、存貨監盤情形

蒙恬科技股份有限公司於民國九十一年十二月三十一日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所同仁曾赴現場觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點，結果尚稱滿意。若干帳面存量與實地盤點數之差異，業經調整入帳。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函 證			回 函			備 註
	戶數	金 額	占科目餘額之百分比(%)	戶數	金 額	占函證金額之百分比(%)	
銀行存款(含受限制銀行存款)	8	6,190	100.00%	8	6,190	100.00%	回函經核對或調節相符。
短期投資	6	54,966	100.00%	6	54,966	100.00%	回函經核對相符。
應收款項 (含應收關係人款)	6	101,224	99.28%	5	95,596	94.44%	回函經核對或調節相符，未回函者，經採其他查核程序，核對相符。
長期投資	5	139,482	100.00%	5	139,482	100.00%	回函經核對相符。
應付票據及帳款	4	19,212	65.04%	4	19,212	100.00%	回函經核對或調節相符。

四、資金貸予股東或他人之說明

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，除財務報表附註五所述外，餘尚未發現有重大資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

項 目	九十一年度	九十年度	增減變動	變動比率
毛利率	41.41 %	49.05 %	(7.64) %	(15.58) %
存貨週轉率	12.95 次	14.26 次	(1.31)次	(9.19) %
應收款項週轉率	2.98 次	4.06 次	(1.08)次	(26.60) %

應收款項週轉率：

1. 主要係因本期授信天數較九十年度為長，致應收款項週轉率下降。

	91.12.31	90.12.31	增減變動數
銷貨收入淨額	\$260,547	\$299,605	\$(39,058)
應收款項總額 (含應收關係人款)	101,960	72,845	29,115

2. 公司依帳齡情形及其收回之可能性，評估其期末備抵呆帳 100 仟元，經本會計師評估認為尚無重大異常。

六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。
2. 營業外收支前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達一仟萬元以上者：無。
3. 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

- 七、證券暨期貨管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：
無此情形。

蒙恬科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

蒙恬科技股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十二年三月二十八日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附蒙恬科技股份有限公司編製之民國九十一年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，蒙恬科技股份有限公司民國九十一年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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

財務報告其他揭露事項

民國九十一年度

壹、業務

一、最近業務事項(最近五年度)

1. 購併或合併其他公司：無。

2. 轉投資關係企業：

- (1) 本公司基於整合上下游之關係於民國八十九年六月十三日以 NT79,122 仟元(港幣 20,004,595.38 元)取得恒昌電子有限公司 100%之股權；截至民國九十一年十二月三十一日，本公司持有該被投資公司股數計 1,443,334 股，帳面金額 96,749 仟元，持股比例 100%。
- (2) 本公司基於區隔地區業務之關係於民國八十九年五月二十日以港幣 2 元投資設立蒙恬科技(香港)有限公司，持股比例 100%；截至民國九十一年十二月三十一日，本公司持有該被投資公司股數計 2 股，帳面金額 1,297 仟元，持股比例 100%。
- (3) 本公司基於整合上下游之關係於民國八十九年十一月十五日以新加坡幣 2 元投資恒昌電子(新)有限公司 100%之股權，將恒昌電子(新)有限公司併為本公司之子公司，並於民國八十九年十二月三十日增資新加坡幣 499,998 元，增資後股本為新加坡幣 500,000 元；截至民國九十一年十二月三十一日，本公司持有該被投資公司股數計 500,000 股，帳面金額 12,671 仟元，持股比例 100%。
- (4) 本公司為使業務單位有更大之業務空間，銷售更多種類之商品，乃於民國九十年度將其獨立為蒙華國際有限公司。原始投資額為 12,000 仟元；截至民國九十一年十二月三十一日，帳面金額 9,695 仟元，持股比例 100%。
- (5) 本公司為就近大陸市場，使公司產品更具競爭力，更符合當地需求及提供更好之售後服務，乃於民國九十年九月十九日投資美金二十萬元於北京成立北京蒙恬神州科技有限公司，並於民國九十一年三月七日增資美金三十萬元，增資後股本為美金五十萬元；截至民國九十一年十二月三十一日，帳面金額 19,070 仟元，持股比例 100%。

3. 重整：無。

4. 購置或處分重大資產：本公司於民國八十八年六月二十二日以 84,408 仟元(包含建物改良)取得本公司所在地之房屋及土地作為營業之用。

5. 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

1. 最近二年度公司因污染環境所受損失、處分之總額及未來之因應對策及可能之支出：不適用。
2. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來三年度預計之重大環保支出：不適用。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資及獎金	董監事酬勞	其他酬勞	說明
總經理	蔡義泰	2,080	-	-	-
副總經理	史靜芬等四人	4,922	-	座車	-

註1：本公司民國九十一年度之董事、監察人均未領薪及相關酬勞。

註2：上述酬勞未包括其因兼任子公司職務所領取之酬勞。

四、勞資關係

1. 現行重要勞資協議及實施情形

(1) 員工福利措施

- a. 成立職工福利委員會，辦理全公司團體旅遊健行活動、生育補助及婚喪禮金補助等福利活動
- b. 健身房
- c. 團體人壽及健康保險
- d. 教育訓練補助
- e. 員工分紅入股
- f. 定期健康檢查

(2) 退休制度

本公司適用勞基法，目前係採用與勞基法規定相同之退休金制度。

(3) 其他重要協議：無。

2. 最近三年度公司因勞資糾紛所遭受之損失：

本公司自八十年九月二十四日成立至今，均維持和諧之勞資關係，故未有因勞資糾紛而造成之損失。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、最近二年度市場資訊

本公司股票自民國九十一年十二月二十三日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，民國九十一年十二月最高市價為 40.00 元，最低市價為 32.20 元。

二、最近二年度股利資訊

1. 股利政策：

本公司採取股利平衡政策，以股票股利及與現金股利配合之，其中現金股利佔股利總額之 20%-80%，股票股利亦同。

2. 股利資訊：

單位：新台幣元

項 目	九十一年度 (分配九十年盈餘)	九十年 (分配八十九年盈餘)
現金股利(每股)	1.30	0.85
無償 配股	1.00	0.10
盈餘配股 資本公積配股	-	-
累積未付股利	-	-

註：盈餘配股不含員工紅利。

三、股權分散情形

普通股
每股面額十元

91年12月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比率
1 至 999	103	34,820	0.15%
1,000 至 5,000	66	108,050	0.47%
5,001 至 10,000	19	129,640	0.56%
10,001 至 15,000	6	68,300	0.30%
15,001 至 20,000	4	74,800	0.32%
20,001 至 30,000	8	188,380	0.82%
30,001 至 40,000	3	110,200	0.48%
40,001 至 50,000	-	-	-
50,001 至 100,000	1	59,195	0.26%
100,001 至 200,000	1	121,440	0.53%
200,001 至 400,000	-	-	-
400,001 至 600,000	1	425,186	1.84%
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	-	-	-
1,000,000 股以上	1	21,751,689	94.27%
合 計	213	23,071,700	100.00%

註：本公司未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持股數	持股比例(%)	質押股數	持有股數 (增減數)	質押股數 增(減)數	持股數	持股比例(%)	質押股數
董事長	雨杰投資(股)公司代表人蔡義泰	3,173,766	15.68%	-	317,376	-	3,491,142	15.13%	-
董事	恒昌控股公司代表人趙永強	5,280,000	26.08%	-	(1,301,500)	-	3,978,500	17.24%	-
董事	林宗範	18,100	0.09%	-	31,810	-	49,910	0.22%	-
董事	史靜芬	1,683,300	8.31%	-	(643,670)	-	1,039,630	4.51%	-
獨立董事	余孝先	27,500	0.14%	-	2,750	-	30,250	0.13%	-
獨立董事	李振豐	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	深梅投資(股)公司代表人蔡義興	770,000	3.80%	-	77,000	-	847,000	3.67%	-
監察人	蔡義興	55,000	0.27%	-	5,500	-	60,500	0.26%	-
監察人	林世釧	22,000	0.11%	-	2,200	-	24,200	0.10%	-
獨立監察人	曾銘振	-	-	-	-	-	-	-	-
經理人	蔡義泰	2,115,354	10.45%	-	(640,162)	-	1,475,192	6.39%	-

註 1：董事林宗範已於民國九十一年六月辭去董事一職，新任董事為李振豐。

監察人蔡義興已於民國九十一年六月辭去監察人一職，新任監察人為曾銘振。

五、總括申報制度相關資訊；無。

參、重要財務資訊

一、最近五年度重要財務資訊

1.簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		91 年	90 年	89 年	88 年	87 年
流動資產		183,425	176,901	158,424	75,846	46,864
固定資產		81,835	85,310	87,366	109,375	41,498
其他資產(含無形資產)		11,248	6,031	703	1,904	-
流動負債	分配前	42,107	45,326	93,834	92,532	50,295
	分配後	(註一)	71,647	109,023	92,532	50,540
其他負債		14,690	7,460	10,024	17,145	17,723
股 本		230,717	202,470	170,000	80,000	20,000
保留盈餘	分配前	49,209	61,161	43,853	(2,586)	344
	分配後	(註一)	528	508	(2,586)	99
資產總額		415,990	389,437	341,289	187,125	88,362
負債總額	分配前	56,797	52,786	103,858	109,677	68,018
	分配後	(註一)	79,107	119,047	109,677	68,263
股東權益	分配前	359,193	336,651	237,431	77,448	20,344
總 額	分配後	(註一)	310,330	222,242	77,448	20,099

註一：尚未決議分配。

2.簡明損益表：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		91 年	90 年	89 年	88 年	87 年
營業收入淨額		260,547	299,605	284,349	157,772	116,321
營業毛利		107,883	146,967	125,575	62,254	43,619
營業淨利(損)		40,603	49,842	53,362	(5,906)	(209)
利息收入		682	340	235	405	422
利息費用		(19)	(241)	(2,158)	(331)	-
稅前(損)益		48,910	60,653	54,921	(1,927)	1,216
稅後(損)益		48,681	60,653	46,439	(2,651)	601
每股盈餘(虧損)(元) (追溯調整後)		2.11	2.71	3.30	(1.04)	0.38
利息資本化金額		-	-	-	888	-

3. 重要財務比率分析：

分析項目		最近五年度財務分析					
		91年	90年	89年	88年	87年	
財務結構(%)	負債占資產比率	13.65	13.55	30.43	58.61	76.98	
	長期資金占固定資產比率	438.92	394.62	271.77	70.81	49.02	
償債能力(%)	流動比率	435.62	390.29	168.84	81.96	93.18	
	速動比率	399.34	350.10	156.40	74.07	86.97	
	利息保障倍數(倍)	2,575.21	252.67	26.45	註2	註1	
經營能力	應收帳款週轉率(次)	2.98	4.06	4.70	5.23	12.89	
	應收帳款收現日數	122	90	78	70	28	
	存貨週轉率(次)	12.95	14.26	28.97	36.47	22.96	
	平均售貨日數	28	26	13	10	16	
	固定資產週轉率(次)	3.12	3.47	2.89	2.09	3.56	
	總資產週轉率(次)	0.65	0.82	1.08	1.15	1.89	
獲利能力	資產報酬率(%)	12.09	16.66	18.19	(1.74)	0.97	
	股東權益報酬率(%)	13.99	21.13	29.50	(5.42)	7.65	
	佔實收資本比率(%)	營業利益(損失)	17.60	24.62	31.39	(7.38)	(1.05)
		稅前純益(損)	21.20	29.96	32.31	(2.41)	6.08
	純益(損)率(%)	18.68	20.24	16.33	(1.68)	0.52	
	每股盈餘(虧損)(元)	追溯調整前	2.11	3.08	3.75	(1.18)	0.43
追溯調整後		註3	2.71	3.30	(1.04)	0.38	
現金流量	現金流量比率(%)	39.88	74.91	29.44	註4	69.46	
	現金流量允當比率(%)	60.04	60.47	29.34	2.60	122.01	
	現金再投資比率(%)	(2.50)	5.36	10.92	註4	83.50	
槓桿度	營運槓桿度	5.94	5.03	4.65	(18.16)	(474.48)	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.04	0.95	1.00	

註1：當年度無利息費用，故不予計算。

註2：當年度為稅息前淨損，故不予計算。

註3：尚未決議分配。

註4：營業活動產生淨現金流出，故不予計算。

註：以上各項比率之計算公式，列示於下：

(一) 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

(二) 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

(三) 經營能力

- (1) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收帳款及票據餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨
- (4) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

(四) 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後純益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後純益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

(五) 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 無形資產 + 營運資金)

(六) 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

肆、 財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

二、流動性分析

1. 最近二年流動性分析

項目	年度		
	91年12月31日	90年12月31日	增減比率
現金流量比率	39.88	74.91	(46.76)%
現金流量允當比率	60.04	60.47	(0.71)%
現金再投資比率	(2.50)	5.36	(146.64)%
增減比率變動分析說明： 現金流量比率降低，係因營業活動淨現金流入減少所致。 現金再投資比率降低，係因發放股東現金股利較營業活動之淨現金流入數為多所致。			

2. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (含短期投資)	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額補救 措施	
				投資計畫	理財計畫
61,248	85,275	79,251	67,272	-	-

三、經營結果分析

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	九十一年度		九十年度		增減 金額	變動 百分比
	金額	百分比	金額	百分比		
營業收入總額	269,708	103.52	310,221	103.55	(40,513)	(13.06)
減：銷貨退回及折讓	(9,161)	(3.52)	(10,616)	(3.55)	1,455	13.71
營業收入淨額	260,547	100.00	299,605	100.00	(39,058)	(13.04)
營業成本	(147,007)	(56.42)	(156,703)	(52.30)	9,696	6.19
營業毛利	113,540	43.58	142,902	47.70	(29,362)	(20.55)
加：期初未實現銷貨毛利	4,155	1.59	8,220	2.74	(4,065)	(49.45)
減：期末未實現銷貨毛利	(9,812)	(3.77)	(4,155)	(1.39)	5,657	136.15
已實現營業毛利	107,883	41.40	146,967	49.05	(39,084)	(26.59)
營業費用	(67,280)	(25.82)	(97,125)	(32.42)	29,845	30.73
營業淨利	40,603	15.58	49,842	16.63	(9,239)	(18.54)
營業外收入	13,369	5.13	12,434	4.15	935	7.52
營業外支出	(5,062)	(1.95)	(1,623)	(0.54)	(3,439)	(211.89)
本期稅前淨利	48,910	18.76	60,653	20.24	(11,743)	(19.36)
所得稅費用	(229)	(0.09)	-	-	(229)	-
本期淨利	48,681	18.67	60,653	20.24	(11,972)	(19.74)
增減比例變動分析說明：						
營業毛利：詳下述之價量分析。						
營業費用：本期營業費用減少，主要係因將原營業銷售部門獨立成蒙華子公司，減少人事費用所致。						
營業外支出：本期營業外支出增加主要係台幣於年中升值造成兌換損失增加所致。						

2. 營業毛利變動之價量分析：

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	組合差異	數量差異
智慧型人機介面技術產品	(\$25,771)	(16,039)	(2,354)	1,393	(8,771)
其他	(3,591)	NA	NA	NA	NA
合計	(\$29,362)	NA	NA	NA	NA
說明：					
1. 智慧型人機介面技術產品毛利下降主要是因成立蒙華子公司後，本公司之平均銷售單價下降以致產生不利的售價差異及因景氣衰退產生不利的數量差異所致。					
2. 其他係權利金收入、佣金收入及維修收入減少。					
3. 綜上，本公司本年度之營業毛利較前一年度降低。					

伍、會計師之資訊

(一)公費資訊：不適用。

(二)更換會計師資訊：

本公司原委由致遠會計師事務所楊建國會計師及葉惠心會計師辦理財務報告之查核簽證，為配合該事務所內部組織重新調整，自民國九十一年度起改由葉惠心會計師及張庭銘會計師簽證。