

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

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十二年一月一日至三月三十一日
及民國九十一年一月一日至三月三十一日

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

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10-16
(五)關係人交易	17-18
(六)質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其他	20
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21-22
2.轉投資事業相關資訊	22-25
3.大陸投資資訊	25

蒙恬科技股份有限公司
會計師核閱報告

蒙恬科技股份有限公司民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.5 所述，蒙恬科技股份有限公司民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 162,114 仟元及新台幣 130,816 仟元，分別佔資產總額之 37.04%及 31.51%，民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日認列之投資(損)益分別為新台幣 5,052 仟元及新台幣(915)仟元，分別佔稅前淨利 29.68%及(12.39%)，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。又如財務報表附註十一所述，轉投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述蒙恬科技股份有限公司民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 九十二年四月十八日

蒙恬科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十二年三月三十一日
及民國九十一年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十二年三月三十一日		九十一年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十二年三月三十一日		九十一年三月三十一日	
			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	\$ 35,845	8.19	\$ 10,640	2.57	2121	應付票據		\$ 12,592	2.87	\$ 12,964	3.12
1110	短期投資	二及四.2	28,633	6.54	49,538	11.93	2140	應付帳款		22,214	5.08	26,767	6.45
1140	應收款項淨額	二及四.3	19,240	4.40	2,507	0.61	2160	應付所得稅	二及四.12	659	0.15	1,021	0.25
1190	應收關係人款項-營業	五	87,949	20.09	100,219	24.14	2170	應付費用		8,555	1.95	9,626	2.32
1198	應收關係人款項-非營業	五	-	-	11,434	2.75	2280	其他流動負債		1,299	0.30	1,958	0.47
1210	存貨-淨額	二及四.4	8,321	1.90	10,947	2.64		流動負債合計		45,319	10.35	52,336	12.61
1260	預付款項及其他流動資產	六	4,581	1.05	7,984	1.92							
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.12	1,962	0.45	1,497	0.36							
	流動資產合計		186,531	42.62	194,766	46.92							
1421	長期股權投資(淨額)	二及四.5					28-	其他負債					
142101	採權益法之長期投資		162,114	37.04	130,816	31.51	2810	應計退休金負債	二及四.7	5,170	1.18	3,696	0.89
							2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	11,410	2.61	15,033	3.62
								其他負債合計		16,580	3.79	18,729	4.51
15-16	固定資產淨額	二、四.6及六						負債合計		61,899	14.14	71,065	17.12
1501	土地		36,080	8.24	36,080	8.69							
1521	房屋及建築		38,970	8.90	38,970	9.39							
1521	裝潢設備		10,496	2.40	10,434	2.51	3-	股東權益					
1561	生財器具		3,487	0.80	4,301	1.04	3XXX	股本	四.8	230,717	52.71	202,470	48.77
1681	什項設備		566	0.13	566	0.14	3110	資本公積	四.9	58,020	13.26	58,020	13.98
	成本合計		89,599	20.47	90,351	21.77	3211	法定公積	四.10	10,485	2.40	4,420	1.06
15X9	減：累計折舊		(8,319)	(1.90)	(6,553)	(1.58)	3310	累積盈餘	四.11	66,231	15.13	68,548	16.51
	固定資產淨額		81,280	18.57	83,798	20.19	3350	累積換算調整數	二	10,342	2.36	10,610	2.56
								股東權益合計		375,795	85.86	344,068	82.88
18-	其他資產												
1820	存出保證金		953	0.22	261	0.06							
1838	遞延資產	二	1,988	0.45	790	0.19							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.12	4,828	1.10	4,702	1.13							
	其他資產合計		7,769	1.77	5,753	1.38							
	資產總計		\$ 437,694	100.00	\$ 415,133	100.00		負債及股東權益總計		\$ 437,694	100.00	\$ 415,133	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
 民國九十二年一月一日至三月三十一日
 及民國九十一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)
 (金額除每股盈餘外均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十二年一月一日至三月三十一日		九十一年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額	二及四.14	\$ 73,141	100.63	84,192	102.01
4170	減：銷貨退回		(429)	(0.59)	(1,035)	(1.25)
4190	銷貨折讓		(32)	(0.04)	(627)	(0.76)
4190	營業收入淨額		72,680	100.00	82,530	100.00
5110	營業成本	四.15	(40,179)	(55.28)	(46,707)	(56.59)
5910	營業毛利		32,501	44.72	35,823	43.41
5920	加：期初未實現銷貨毛利	二	9,812	13.50	4,155	5.03
5930	減：期末未實現銷貨毛利	二	(11,410)	(15.70)	(15,033)	(18.22)
	已實現營業毛利		30,903	42.52	24,945	30.22
6000	營業費用					
61-62	銷管費用	四.15	(10,096)	(13.89)	(7,182)	(8.70)
6300	研發費用	二及四.15	(9,449)	(13.00)	(9,952)	(12.06)
	營業費用合計		(19,545)	(26.89)	(17,134)	(20.76)
6900	營業利益		11,358	15.63	7,811	9.46
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1	-	32	0.04
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.5	5,052	6.95	-	-
7160	兌換收益	二	89	0.12	-	-
7140	出售有價證券利得		311	0.43	144	0.17
7480	其他收入		224	0.31	381	0.46
	營業外收入及利益合計		5,677	7.81	557	0.67
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(2)	-	(1)	-
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.5	-	-	(915)	(1.11)
7560	兌換損失	二	-	-	(49)	(0.06)
7880	什項支出		(11)	(0.02)	(16)	(0.02)
	營業外支出合計		(13)	(0.02)	(981)	(1.19)
7900	本期稅前淨利		17,022	23.42	7,387	8.94
8110	所得稅費用	二及四.12	-	-	-	-
9600	本期淨利		\$ 17,022	23.42	\$ 7,387	8.94
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.13				
	本期稅前淨利		\$ 0.74		\$ 0.32	
	本期淨利		\$ 0.74		\$ 0.32	

(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

民國九十二年一月一日至三月三十一日
及民國九十一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十二年一月一日至三月三十一日	九十一年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 17,022	\$ 7,387
調整項目：		
折舊	647	677
各項攤提	256	131
遞延所得稅資產淨變動	3,289	(1,021)
遞延聯屬公司間利益	1,598	10,878
依權益法認列之投資(收益)損失	(5,052)	915
應收款項(增加)減少	(9,614)	13,824
應收關係人款項-營業減少(增加)	4,285	(45,290)
存貨減少	363	2,558
預付款項及其他流動資產減少(增加)	2,365	(1,988)
應付票據(減少)	(3,224)	(5,360)
應付帳款增加	8,490	15,078
應付費用增加(減少)	1,250	(3,613)
應付所得稅(減少)增加	(3,205)	1,021
其他流動負債(減少)	(99)	(116)
應計退休金負債增加	292	391
營業活動之淨現金流入(出)	<u>18,663</u>	<u>(4,528)</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	26,333	(4,836)
應收關係人款項-非營業減少	-	4,741
長期股權投資(增加)	(18,000)	(10,506)
購置固定資產	(92)	(191)
處分固定資產價款	-	1,026
遞延資產增加	(86)	-
存出保證金減少(增加)	2,745	(90)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>10,900</u>	<u>(9,856)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	29,563	(14,384)
期初現金及約當現金餘額	6,282	25,024
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 35,845</u>	<u>\$ 10,640</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)	\$ 2	\$ 1
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	<u>\$ (420)</u>	<u>\$ 30</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
財務報表附註
民國九十二年三月三十一日
及民國九十一年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。

本公司於民國九十二年及九十一年三月三十一日之員工人數分別為54人及52人。

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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

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。

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)

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。

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) 持股比例超過百分之五十之被投資公司，各季並不編製合併季報表。

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：

房屋及建築	50 年
裝潢設備	3-9 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。

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。

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. 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

無此情形。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	92.3.31	91.3.31
零用金	\$246	\$110
支票存款及活期存款	35,599	10,530
合計	\$35,845	\$10,640

2. 短期投資

	92.3.31		91.3.31	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$28,633	\$28,770	\$49,538	\$49,798

上列短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收款項

	92.3.31	91.3.31
應收票據	\$2	\$2
應收帳款	19,338	4,090
減：備抵呆帳	(100)	(1,585)
淨額	\$19,240	\$2,507

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

	92.3.31	91.3.31
原料	\$6,232	\$7,414
製成品	2,375	3,605
商品存貨	14	148
合計	8,621	11,167
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)	(220)
淨額	\$8,321	\$10,947

(1) 上項存貨均無提供擔保或質押之情事。

(2) 截至民國九十二年及九十一年三月三十一日止，投保金額皆為6,000仟元。

5. 長期股權投資

92.3.31

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	\$104,488	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	12,834	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,281	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公 司	-	-	16,224	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	27,287	100%	權益法
			\$162,114		

91.3.31

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	\$94,105	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	11,963	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,097	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公 司	-	-	11,057	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	12,594	100%	權益法
			\$130,816		

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)

- (1) 本公司民國九十二年及九十一年第一季按權益法評價之長期股權投資，其認列之投資(損)益分別為5,052 仟元及(915)仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。
- (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，並於民國九十年九月十九日及民國九十一年三月七日分別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) 上述長期投資尚無提供擔保之情事。

6. 固定資產

- (1) 民國九十二年及九十一年第一季，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九十二年及九十一年三月三十一日止，投保金額分別為54,741仟元及45,730仟元。
- (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

民國九十二年三月三十一日專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額為1,580 仟元，又民國九十二年及九十一年第一季認列之退休金費用分別為 468 仟元及559仟元。

8. 股本

民國九十一年一月一日，本公司額定及實收股本分為300,000仟元及202,470仟元，分別為30,000仟股及20,247仟股，每股面額10元。

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。

截至民國九十二年三月三十一日止，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

	92.3.31	91.3.31
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。

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。

民國九十一年六月二十四日股東常會通過之民國九十年度股利分配情形如下：

	90年度
現金股利	每股 1.3 元
股票股利	每股 1.0 元
員工股票股利	\$8,000
員工現金股利	\$-
董監事酬勞	\$-

本公司於民國九十二年一月一日至四月十八日間，尚未召開董事會以擬訂盈餘分配議案，送請股東會決議。

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民國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。

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) 本公司截至民國九十二年三月三十一日止，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	\$8,707	\$4,114	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
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	2,192	2,192	九十六年
(估計數)				
合 計		\$18,185	\$9,644	

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：

	92.3.31	91.3.31
(A) 遞延所得稅負債總額	\$3,057	\$48
(B) 遞延所得稅資產總額	\$12,206	\$8,501
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(2,359)	\$(2,254)

(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：

	92.3.31		91.3.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$11,410	\$1,939	\$15,033	\$1,503
未實際提撥退休金	3,366	572	390	39
備抵存貨跌價損失	300	51	-	-
呆帳費用超限數	-	-	418	42
未實現兌換利益	(166)	(28)	(484)	(48)
未實現長期投資利益	(17,817)	(3,029)	-	-
未實現長期投資損失	-	-	915	92
研發抵減		9,644		6,825

	92.3.31	91.3.31
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$1,990	\$1,545
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	1,990	1,545
遞延所得稅負債-流動	(28)	(48)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$1,962	\$1,497

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)

	92.3.31	91.3.31
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$10,216	\$6,956
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(2,359)	(2,254)
淨遞延所得稅資產-非流動	7,857	4,702
遞延所得稅負債-非流動	(3,029)	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$4,828	\$4,702

(5) 所得稅費用：

	九十二年第一季	九十一年第一季
當期所得稅費用	\$3,289	\$1,021
遞延所得稅資產(負債)淨變動數：		
投資抵減	(1,603)	1,362
備抵評價變動數	(1,157)	(898)
其他	(529)	(1,485)
所得稅費用	\$-	\$-

(6) 兩稅合一相關資訊：

	92.3.31	91.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$3,989	\$2,394
	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	8.11%	7.71%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	92.3.31	91.3.31
87年度以後	\$66,231	\$68,548

13. 基本每股盈餘

本公司民國九十二年及九十一年第一季均為簡單資本結構之公司，僅列示基本每股盈餘，普通股每股盈餘計算如下：

	九十二年第一季	九十一年第一季
期初流通在外股數	23,071,700股	20,247,000股
91.08.20盈餘轉增資10%暨追溯調整	-	2,024,700
91.08.20員工紅利轉增資		
(800,000/20,247,000)暨追溯調整	-	800,000
加權平均流通在外股數	23,071,700股	23,071,700股

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)

	九十二年第一季	九十一年第一季
本期稅前淨利	\$17,022	\$7,387
所得稅利益(費用)	-	-
本期淨利	\$17,022	\$7,387
基本每股盈餘(元)	九十二年第一季	九十一年第一季
本期稅前淨利	\$0.74	\$0.32
所得稅利益(費用)	-	-
本期淨利	\$0.74	\$0.32

14. 營業收入

	九十二年第一季	九十一年第一季
銷貨收入	\$59,179	\$75,207
買賣收入	7,047	6,825
權利金收入	6,526	2,124
其他	389	36
合計	73,141	84,192
減：銷貨退回及折讓	(461)	(1,662)
營業收入淨額	\$72,680	\$82,530

15. 營業成本及費用

本公司民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十二年第一季			九十一年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$-	\$13,247	\$13,247	\$-	\$11,539	\$11,539
勞健保費用	-	668	668	-	443	443
退休金費用	-	468	468	-	559	559
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
合計	\$-	\$14,383	\$14,383	\$-	\$12,541	\$12,541
折舊費用	\$-	\$647	\$647	\$-	\$677	\$677
攤銷費用	\$-	\$256	\$256	\$-	\$131	\$131

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)

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)按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

本公司民國九十二年及九十一年第一季向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十二年第一季		九十一年第一季	
	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	\$95	0.26%	\$1,402	3.42%
蒙華	28	0.08%	-	-
	\$123	0.34%	\$1,402	3.42%

本公司僅向恒昌及蒙華進貨該項產品，故無其他供應商可供比較。付款方式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。

(2) 銷貨

本公司民國九十二年及九十一年第一季售貨與關係人明細如下：

關係人名稱	九十二年第一季		九十一年第一季	
	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	\$33,338	45.87%	\$54,657	66.23%
蒙恬(香港)	-	-	2,845	3.45%
恒昌(新加坡)	3,407	4.69%	4,819	5.84%
蒙華	19,781	27.22%	16,868	20.44%
合計	\$56,526	77.78%	\$79,189	95.96%

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)

本公司銷售產品至恒昌、蒙恬(香港)、恒昌(新加坡)及蒙華，因其分別為銷貨至香港、中國大陸、新加坡及台灣之唯一代理商，且銷售至各地之產品亦不盡相同，故無其他客戶可供比較。民國九十二年第一季，恒昌、恒昌(新加坡)及蒙華收款條件次月結90天，其他客戶為次月結30-60天。民國九十一年第一季，蒙恬(香港)收款條件為次月結180天，其他關係人為次月結90天，其他客戶為月結30-60天

上述交易所產生之關係人款項彙總如下：

應收關係人款項	92.3.31	91.3.31
恒昌	\$47,672	\$53,444
蒙恬(香港)	4,522	23,973
恒昌(新加坡)	5,500	4,819
蒙華	30,255	17,983
合計	<u>\$87,949</u>	<u>\$100,219</u>

(3) 其他

- a. 本公司民國九十二年及九十一年三月三十一日為恒昌電子有限公司背書保證金額分別為0元及22,300仟元。
- 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。

(4) 資金往來

本公司民國九十一年及九十年第一季與關係人資金往來-借餘之情形如下：

關係人名稱	九十二年第一季		九十一年第一季	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
恒昌	\$-	\$-	\$4,256	\$-
蒙恬(香港)	-	-	10,213	10,213
QUANTUM	-	-	1,630	1,221
合計		<u>\$-</u>		<u>\$11,434</u>

- 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。

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)

六、質押之資產

本公司於民國九十二年及九十一年三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擔保，其情形如下：

九十二年三月三十一日

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	36,300	玉山銀行	短期借款
裝潢設備	6,802	玉山銀行	短期借款
其他流動資產	200	海 關	海關進口稅
合計	\$79,382		

九十一年三月三十一日

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	37,064	玉山銀行	短期借款
裝潢設備	7,818	玉山銀行	短期借款
合計	\$80,962		

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。

九、重大期後事項

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、其他

金融商品之公平價值

本公司民國九十二年及九十一年第一季並無衍生性金融商品交易。

有關民國九十二年及九十一年三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	92.3.31		91.3.31	
	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	\$35,845	\$35,845	\$10,640	\$10,640
短期投資	28,633	28,770	49,538	49,798
應收款項(含關係人)	107,189	107,189	114,160	114,160
長期投資	162,114	-	130,816	-
負 債				
應付款項	34,806	34,806	39,731	39,731
應付所得稅	659	659	1,021	1,021
應付費用	8,555	8,555	9,626	9,626

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、應付款項、應付所得稅與應付費用。
- (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。

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

依證期會規定，補充揭露本公司民國九十二年第一季各項資料如下：

- (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：

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				擔保質押或其他受限制		
				股數 (單位數)	帳面金額 (仟元)	持股 比率	每股市價 (或淨值)(元)	單位	帳面 價值	備註
基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	603,776.10	\$6,346	-	\$10.57	-	-	-
基金	玉山新紀元債券基金	-	短期投資	1,053,749.36	10,756	-	10.25	-	-	-
基金	荷銀債券基金	-	短期投資	351,538.30	5,004	-	14.30	-	-	-
基金	保誠威風二號債券基金	-	短期投資	446,005.30	6,527	-	14.71	-	-	-
股票	恒昌電子有限公司	本公司之子公司	長期投資	1,443,334	104,488	100%	71.18	-	-	-
股票	恒昌電子(新)有限公司	本公司之子公司	長期投資	500,000	12,834	100%	27.33	-	-	-
股票	蒙恬科技(香港)有限公司	本公司之子公司	長期投資	2	1,281	100%	640,465.14	-	-	-

- (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。

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 期後收回金額	帳列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
蒙恬科技(股)公司	恒昌電子有限公司	母子公司	\$47,672	2.93	\$-	-	\$-	\$-

(9) 從事衍生性金融商品者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 依證期會規定，補充揭露本公司具有重大影響之被投資公司民國九十二年第一季資料如下：

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	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%	\$104,488	\$8,225	\$8,027
	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%	12,834	166	244
	蒙恬科技(香港)有限公司	註1	電子產品之買賣	-	-	2	100%	1,281	(13)	(13)
	北京蒙恬神州科技有限公司	註3	電子產品之買賣	17,412	17,412	註5	100%	16,224	(2,798)	(2,798)
	蒙華國際有限公司	註4	電子產品之買賣	30,000	12,000	註5	100%	27,287	(408)	(408)
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 300,000元	300,000	30%	港幣 130,794	港幣 (98,782)	港幣 (29,635)
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 103,869元	新加坡幣 103,869元	210,000	35%	新加坡幣 129,877	-	-

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：

資出資金之公司	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		對個別對象資金貸與限額	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 108,176	新加坡幣 58,096	8.4%~ 8.8%	營業週轉	新加坡幣 176,326	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 Systems Ltd	其他應收款	港幣 731,991	港幣 582,943	3.75%	營業週轉	港幣 9,338	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	期末背書保證餘額	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 Systems 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	-	21.61%	港幣 4,000,000

(3) 期末持有有價證券情形：

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)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與持有公司之關係	帳列科目	期末				擔保、質押或其他受限制情形		
					股數 (單位數)	帳面金額	比率 (持股)	每股淨值	股數	帳面金額	備註
恒昌電子有限公司	股票	Longrand Systems 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 130,794	30%	港幣 0.44	-	-	-
恒昌電子(新)有限公司	股票	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	恒昌(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 129,877	35%	新加坡幣 0.62	-	-	-
蒙華	基金	保誠威風二號債券基金	-	短期投資	475,993	\$7,000	-	\$14.71	-	-	-
蒙華	基金	玉山新紀元債券基金	-	短期投資	1,269,479.2	\$13,000	-	\$10.25	-	-	-

(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：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) 大陸投資資訊之揭露

(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	USD 500,000	-	-	USD 500,000	100%	\$(2,798)	\$16,224	-

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)	\$150,318(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。