

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  
民國九十二年度及民國九十一年度

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

本公司民國九十二年度(自九十二年一月一日至九十二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 三 年 三 月 十 七 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、財務報表附註	
(一)公司沿革及合併財務報表編製政策	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10-14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14-24
(五)關係人交易	24-26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	27-30
2.其他	30
2.母子公司間交易事項及相對科目之銷除	30-31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32-34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35-36
(十二)部門別財務資訊	37

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九十二年十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國九十二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九十二年十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十二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經營成果與現金流量。

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九十一年度之合併財務報表之編製主體已配合民國九十二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

中華民國九十三年三月十七日

蒙恬科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十二年十二月三十一日

及民國九十一年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日 (重編後)		代碼	負債及股東權益	附註	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日 (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	\$ 40,211	5.26	\$ 64,769	12.34	2102	短期借款	四.8	\$ 117,903	15.41	\$ 35,207	6.71
1110	短期投資淨額	二及四.2	201,646	26.35	58,104	11.07	2270	一年內到期之長期借款	四.10	1,314	0.17	4,014	0.76
1143	應收款項淨額	二及四.3	170,133	22.24	111,095	21.16	2121	應付票據		8,664	1.13	20,760	3.96
1153	應收關係人款項-營業	五	7,634	1.00	5,133	0.98	2143	應付帳款		78,793	10.30	73,544	14.01
1198	應收關係人款項-非營業	五	1,738	0.23	3,878	0.74	2153	應付關係人款-營業	五	964	0.13	160	0.03
1190	其他金融資產-流動		693	0.09	226	0.04	2160	應付所得稅	二及四.16	3,052	0.40	5,338	1.02
1210	存貨-淨額	二及四.4	153,826	20.10	97,572	18.59	217-	應付費用		37,303	4.87	17,015	3.24
126-	預付款項及其他流動資產		21,148	2.76	15,062	2.87	2190	應付關係人款-非營業	五	444	0.06	50	0.01
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	7,601	0.99	5,610	1.07	228-	其他流動負債		2,839	0.37	2,252	0.43
	流動資產合計		604,630	79.02	361,449	68.86		流動負債合計		251,276	32.84	158,340	30.17
1420	長期投資	二						長期負債					
1421	長期股權投資(淨額)	四.5	2,744	0.36	3,020	0.58	24-	應付公司債	二及四.9	120,643	15.77	-	-
1428	其他長期投資	四.6	8,413	1.10	-	-	2410	長期借款	四.10	-	-	1,338	0.25
	長期投資合計		11,157	1.46	3,020	0.58	2420	長期負債合計		120,643	15.77	1,338	0.25
15-16	固定資產	二、四.7及六						其他負債					
151-	土地及建築物		137,489	17.97	138,312	26.35	28-	應計退休金負債	二及四.11	6,722	0.88	5,321	1.01
1631	租賃改良		11,167	1.46	11,246	2.14	2810	存入保證金		136	0.02	-	-
1551	運輸設備		1,878	0.25	1,882	0.36	2820	應付租賃款		557	0.07	699	0.13
1561	生財器具		15,681	2.05	17,216	3.28	2883	其他負債合計		7,415	0.97	6,020	1.14
1681	什項設備		11,028	1.44	7,490	1.43		負債合計		379,334	49.58	165,698	31.56
	成本合計		177,243	23.17	176,146	33.56		股東權益					
15X9	減：累計折舊		(47,327)	(6.19)	(39,500)	(7.53)	3-	股本	四.12	242,534	31.70	230,717	43.96
	固定資產淨額		129,916	16.98	136,646	26.03	3110	資本公積	四.13	58,020	7.58	58,020	11.05
18-	其他資產						3211	保留盈餘					
1830	存出保證金		2,290	0.30	4,119	0.78		法定盈餘公積	四.14	15,353	2.00	10,485	2.00
1838	遞延資產	二	2,575	0.34	2,183	0.42	3310	未分配盈餘	四.15	61,755	8.07	49,209	9.38
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	2,875	0.37	5,062	0.96	3350	累積換算調整數	二	8,184	1.07	10,762	2.05
1887	用途受限制銀行存款	六	11,174	1.46	11,370	2.17	3420	股東權益合計		385,846	50.42	359,193	68.44
1888	合併借項	一	563	0.07	1,042	0.20							
	其他資產合計		19,477	2.54	23,776	4.53							
	資產總計		\$ 765,180	100.00	\$ 524,891	100.00		負債及股東權益總計		\$ 765,180	100.00	\$ 524,891	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

民國九十二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

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	九十二年度		九十一年度(重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.18	\$ 1,204,353	100.78	\$ 785,654	101.38
4170	減：銷貨退回		(7,507)	(0.63)	(3,841)	(0.50)
4190	銷貨折讓		(1,767)	(0.15)	(6,841)	(0.88)
4100	營業收入淨額		1,195,079	100.00	774,972	100.00
5110	營業成本		(888,599)	(74.35)	(519,692)	(67.06)
5910	營業毛利		306,480	25.65	255,280	32.94
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(194,799)	(16.30)	(163,749)	(21.13)
6300	研發費用		(47,272)	(3.96)	(42,672)	(5.51)
	營業費用合計		(242,071)	(20.26)	(206,421)	(26.64)
6900	營業淨利		64,409	5.39	48,859	6.30
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		586	0.05	1,140	0.15
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.5	146	0.01	-	-
7140	出售有價證券利得	二	2,229	0.19	1,775	0.23
7480	其他收入		3,806	0.32	6,435	0.83
	營業外收入及利益合計		6,767	0.57	9,350	1.21
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(2,994)	(0.25)	(1,553)	(0.20)
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.5	-	-	(1,522)	(0.20)
7530	處分固定資產損失	二	(230)	(0.02)	(303)	(0.04)
7540	處分長期投資損失	二及四.5	(643)	(0.05)	(62)	(0.01)
7550	存貨盤損		(956)	(0.08)	-	-
7560	兌換損失	二	(89)	(0.01)	(2,726)	(0.35)
7570	存貨跌價呆滯及報廢損失	二	(196)	(0.02)	(1,286)	(0.17)
7880	什項支出		(622)	(0.04)	(706)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(5,730)	(0.47)	(8,158)	(1.05)
7900	本期稅前淨利		65,446	5.49	50,051	6.46
8110	所得稅費用	二及四.16	(4,179)	(0.35)	(1,370)	(0.18)
9600	本期淨利		\$ 61,267	5.14	\$ 48,681	6.28
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.17				
	本期稅前淨利		\$ 2.70		\$ 2.06	
	所得稅費用		(0.17)		(0.05)	
	每股淨利		\$ 2.53		\$ 2.01	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.17				
	本期稅前淨利		\$ 2.60			
	所得稅費用		(0.16)			
	每股淨利		\$ 2.44			

(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  
 民國九十二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  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股本	資本公積	保留盈餘		累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十一年一月一日餘額	\$ 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：						
提列法定盈餘公積	-	-	6,065	(6,065)	-	-
員工紅利	8,000	-	-	(8,000)	-	-
股東股利	20,247	-	-	(46,568)	-	(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	230,717	58,020	10,485	49,209	10,762	359,193
民國九十二年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,868	(4,868)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(438)	-	(438)
員工紅利	2,588	-	-	(6,500)	-	(3,912)
股東股利	9,229	-	-	(36,915)	-	(27,686)
民國九十二年度淨利	-	-	-	61,267	-	61,267
換算調整數淨變動	-	-	-	-	(2,578)	(2,578)
民國九十二年十二月三十一日餘額	\$ 242,534	\$ 58,020	\$ 15,353	\$ 61,755	\$ 8,184	\$ 385,846

(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  
 民國九十二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  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十二年度	九十一年度(重編後)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$61,267	\$ 48,681
調整項目：		
折舊	9,318	8,287
呆帳損失	569	2,556
合併借項	479	481
各項攤提	1,029	842
處分長期投資損失	643	62
處分固定資產損失	230	303
存貨跌價呆滯及報廢損失	196	1,286
遞延所得稅資產淨變動	196	(6,350)
依權益法認列之投資(收益)損失	(146)	1,522
出售有價證券利得	(2,229)	(1,775)
應收款項增加	(59,607)	(16,086)
應收關係人款項-營業增加	(2,501)	(4,256)
存貨增加	(56,450)	(45,104)
其他金融資產-流動增加	(467)	(226)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(6,086)	2,191
應付票據(減少)增加	(12,096)	2,436
應付帳款增加	5,249	35,462
應付關係人款增加	1,198	210
應付所得稅(減少)增加	(2,286)	4,151
應付費用增加(減少)	20,288	(5,070)
其他流動負債增加(減少)	587	(517)
公司債利息補償金估列數	643	-
應計退休金負債增加	1,401	2,016
營業活動之淨現金流(出)入	(38,575)	31,102
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(141,313)	(11,627)
應收關係人款項-非營業減少	2,140	6,681
用途受限制銀行存款減少(增加)	196	(318)
出售長期投資價款	66	618
長期股權投資增加	(492)	-
其他長期投資增加	(8,413)	-
購置固定資產	(3,724)	(2,051)
處分固定資產價款	14	-
遞延資產增加	(1,421)	(2,104)
存出保證金減少(增加)	1,829	(3,948)
投資活動之淨現金流出	(151,118)	(12,749)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	82,696	6,994
應付租賃款(減少)增加	(142)	699
發行公司債	120,000	-
長期借款減少(含一年內到期之長期借款)	(4,038)	(4,077)
發放董監事酬勞	(438)	-
發放現金股利及員工紅利	(31,598)	(26,321)
存入保證金增加	136	-
融資活動之淨現金流入(出)	166,616	(22,705)
匯率影響數	(1,481)	1,372
本期現金及約當現金減少數	(24,558)	(2,980)
期初現金及約當現金餘額	64,769	67,749
期末現金及約當現金餘額	\$ 40,211	\$ 64,769
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)	\$ 2,994	\$ 1,553
本期支付所得稅	\$ 6,269	\$ 3,569
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	\$ 2,578	\$ (182)
股東股利及員工紅利轉增資	\$ 11,817	\$ 28,247

(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  
合併財務報表附註  
民國九十二年十二月三十一日  
及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、公司沿革及合併財務報表編製政策

1.公司沿革

蒙恬科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

本公司及子公司於民國九十二年及九十一年十二月三十一日之員工人數分別為163人及148人。

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

(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	母公司持股百分比
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%

上列子公司均已併入合併報表中。

(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。

3.合併報表編製主體之變動

民國九十一年度原未列入合併報表之子公司北京蒙恬神州科技有限公司，於民國九十二年度予以編入合併報表，為配合合併財務報表編製主體之變動，民國九十一年度合併財務報表予以重編。

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、重要會計政策之彙總說明

本合併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. 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
北京蒙恬神州科技有限公司(北京蒙神)	人民幣

(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。

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，成本之計算除本公司及子公司(北京蒙神)採用加權平均法外，其餘子公司均採先進先出法。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。

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. 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) 本公司銷售予採權益法評價之被投資公司之貨品，採權益法評價之被投資公司於資產負債表日尚未出售者，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。而與本公司具有重大影響力之被投資公司間之逆流交易，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) 其他長期投資-外幣投資型組合式產品，係投資十年期外幣投資型組合式產品，以取得成本入帳，於持有期間按年收取利息，而至資產負債表日未收取之利息，則按利息應計天數予以估列入帳。

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。

- (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)	北京蒙神
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%	5年
什項設備	5-8年	20%	20%	-

8. 遞延資產

電腦軟體成本等，係以取得成本入帳並採直線法分3年攤銷；發行轉換公司債成本則依實際支出成本入帳並按發行年限攤提。

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)

9. 轉換公司債

附賣回權之轉換公司債係依實質收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

債券持有人行使轉換權利時，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。

10. 租賃合約

凡租約之性質屬資本租賃者，各期租金均予資本化為資產，租賃資產以承租時公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產，並認列負債；凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊，未具承購條件者，按租賃期間以平均法提列折舊，應付租賃款則依租賃期限採利息法分年攤銷。凡租約之性質屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。

11. 員工退休金

本公司及蒙華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。

12. 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。

13. 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。

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. 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。

15. 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」或各地子公司所在地會計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。

16. 衍生性金融商品

- (1) 屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險而簽訂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，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益；買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。
- (2) 台股指數選擇權繳交之保證金帳列短期投資項下，於資產負債表日及結清日以台灣證券交易所提供之各標的指數計算損益，結算之損益帳列營業外收支項下。

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)

17. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係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計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司民國九十一年合併財務報表之編製主體未包含北京蒙恬神州科技有限公司，惟為配合民國九十二年合併財務報表編製主體變動而予以追溯重編。
2. 民國九十一年度合併財務報表重編後對當年度之損益影響數為0仟元，總資產減少3,330仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	92.12.31	91.12.31
庫存現金及零用金	\$636	\$330
支票存款及活期存款	39,575	64,439
合 計	<u>\$40,211</u>	<u>\$64,769</u>

2. 短期投資淨額

	92.12.31		91.12.31	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$194,828	\$195,288	\$55,322	\$55,322
台股指數選擇權	5,000	5,207	-	-
全球存託憑證	-	-	2,782	2,782
可轉換公司債	1,818	1,947	-	-
合 計	<u>\$201,646</u>	<u>\$202,442</u>	<u>\$58,104</u>	<u>\$58,104</u>

上列短期投資並無提供擔保之情事。

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)

3. 應收款項淨額

	92.12.31	91.12.31
應收票據	\$6,257	\$4,144
應收帳款	165,256	111,092
合 計	171,513	115,236
減：備抵呆帳	(700)	(4,141)
備抵銷貨退回及折讓	(680)	-
淨 額	<u>\$170,133</u>	<u>\$111,095</u>

4. 存貨-淨額

	92.12.31	91.12.31
原 料	\$9,220	\$7,067
製 成 品	3,283	1,903
商品存貨	141,623	89,214
合 計	154,126	98,184
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)	(612)
淨 額	<u>\$153,826</u>	<u>\$97,572</u>

(1) 上述存貨於民國九十二年及九十一年十二月三十一日之投保總額分別為90,855仟元及43,946仟元。

(2) 上述存貨均無提供擔保或質押之情事。

5. 長期股權投資

92.12.31

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
Quantum Optimum Sdn Bhd	普通股	262,500	<u>\$2,744</u>	35%	權益法

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
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			<u>\$3,020</u>		

(1) 民國九十二年度及九十一年度按權益法評價之長期股權投資，分別認列投資收益146仟元及投資損失1,522仟元。

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) 本公司於民國九十二年六月三十日處分對Logrand Systems Ltd.持有之30%股權，處分價款為66仟元，認列處分投資損失\$643仟元。

(3) 上述長期投資尚無提供擔保之情事。

6. 其他長期投資

	92.12.31	91.12.31
外幣投資型組合式產品	\$8,413	\$-

外幣投資型組合式產品提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

7. 固定資產

(1) 民國九十二年及九十一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九十二年及九十一年十二月三十一日止，投保金額分別為91,107仟元及75,551仟元。

(3) 固定資產提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

8. 短期借款

	92.12.31	91.12.31
擔保借款	\$117,903	\$35,207

(1) 民國九十二年及九十一年十二月三十一日借款利率分別為2%-3.45%及3.7%-4%。

(2) 截至民國九十二年及九十一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分別約為19,057仟元及81,993仟元。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

9. 應付公司債

	92.12.31	91.12.31
應付國內轉換公司債	\$120,000	\$-
加:應付利息補償金	643	-
合 計	\$120,643	\$-



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)

(1) 本公司於民國九十二年九月二十二日發行國內第一次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 額定及發行總額：新台幣壹億貳仟萬元，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。
- B. 票面利率及還本付息方式：票面利率0%，到期時依面額以現金一次還本。
- C. 債券種類：有擔保轉換公司債。
- D. 保證機構：玉山商業銀行股份有限公司新竹分行
- E. 發行期限：五年(民國九十二年九月二十二日至民國九十七年九月二十一日)。
- F. 贖回條款：自發行日起滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%，或流通在外餘額低於原發行總額之10%時，如分別為滿一年至滿二年、滿二年至滿三年及滿三年至滿四年，本公司有權分別以年利率1.5%、1.75%及1.95%之贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。
- G. 賣回條款：債權人得於債券發行滿二年、滿三年及滿四年，分別以債券面額分別加計3.022%、5.342%及8.031%之利息補償金要求贖回本公司債。
- H. 轉換：
- (a) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
- (b) 轉換價格之調整：發行時之轉換價格為每股新台幣30.2元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格將依規定調整之。
- (c) 轉換價格之重設：除上述(b)所述一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。依轉換辦法規定，本公司於民國九十二年十二月二十八日將轉換價格重設為29.5元。
- I. 其他條款：請參閱本公司發行及轉換辦法。

(2) 截至民國九十二年十二月三十一日止，尚未有轉換公司債轉換為本公司普通股股本情形。

10. 長期借款

	92.12.31	91.12.31
擔保銀行借款	\$1,314	\$5,352
減：一年內到期之長期借款	(1,314)	(4,014)
淨額	\$-	\$1,338

(1) 民國九十二年及九十一年十二月三十一日，借款利率分別為3.45%及5.312%。

(2) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

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)

11. 退休金

(1) 本公司及蒙華民國九十二年及九十一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2,125仟元及1,404仟元，又民國九十二年及九十一年度認列之退休金費用分別為2,333仟元及2,678仟元。

(2) 本公司及蒙華民國九十二年度及九十一年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十二年度	九十一年度
服務成本	\$1,417	\$1,585
利息成本	334	361
退休基金資產預期報酬	(56)	(32)
攤銷與遞延數	236	321
淨退休金成本	1,931	2,235
子公司淨退休金成本	402	443
合 計	\$2,333	\$2,678

(3) 本公司及蒙華民國九十二年及九十一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：	92.12.31	91.12.31
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(6,567)	(4,532)
累積給付義務	(6,567)	(4,532)
未來薪資增加之影響數	(4,195)	(3,831)
預計給付義務	(10,762)	(8,363)
退休基金資產公平價值	2,125	1,404
提撥狀況	(8,637)	(6,959)
未認列過渡性淨給付義務	3,534	3,855
未認列退休金損(益)	(985)	(1,774)
本公司應計退休金負債	\$(6,088)	\$(4,878)
子公司應計退休金負債	(634)	(443)
應計退休金負債	\$(6,722)	\$(5,321)
既得給付	\$-	\$-

主要精算假設如下：	九十二年度	九十一年度
折現率	3.5%	4.0%
未來薪資水準增加率	2.5%	3.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.5%	4.0%

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)

12. 股本

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

本公司於民國九十二年六月三十日經股東常會通過，提高額定股本至350,000仟元(含保留2,000仟股供發行員工認股權憑證)，及以股東紅利9,229仟元及員工紅利2,588仟元轉增資發行新股1,181,668股，每股面額10元，嗣後並經董事會決議以民國九十二年八月八日為增資基準日。本公司並於民國九十二年六月三十日經董事會決議於額定股本中保留80,000仟元作為轉換公司債轉換額度。

截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司額定及實收股本分為350,000仟元及242,534仟元，分別為35,000仟股(含保留2,000仟股及8,000仟股分別供發行員工認股權憑證及轉換公司債之轉換)及24,253仟股，每股面額10元。

13. 資本公積

	92.12.31	91.12.31
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。

14. 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。

15. 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。

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)

(d)i. 本公司原股利政策如下：

本公司採股利平衡政策，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。

ii. 民國九十二年六月三十日經股東會通過修改股利政策如下：

本公司採股利平衡政策，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。必要時得經股東會同意全額發放現金。

(e) 有關民國九十一年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十一年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	民國92年6月30日股東會決議通過	民國92年4月25日董事會決議通過		
	員工現金股利	\$3,912		
員工股票紅利金額	\$2,588	\$2,588	-	-
股數(面額每股10元)	258,800股	258,800股	-	-
佔91年底流通在外股數之比例	1.12%	1.12%	-	-
董監事酬勞	438	438	-	-
原每股盈餘	\$2.11	\$2.11	-	-
設算每股盈餘(註)	\$1.81	\$1.81	-	-

註：〔稅後純益-員工分紅金額-董監事酬勞〕/當年度加權平均流通在外股數

考慮配發員工紅利後之民國九十一年度設算每股盈餘較原當年度之每股盈餘減少0.3元，約14%。

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。

## 16. 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) 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。國內合併公司蒙華營利事業所得稅結算申報案件，均尚未經稅捐稽徵機關核定；而本公司民國八十九年度(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。

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) 本公司截至民國九十二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六條	研究與發展支出	\$8,618	\$5,080	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	8,062	8,062	九十六年
	(估計數)			
合 計		<u>\$16,680</u>	<u>\$13,142</u>	

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：

	92.12.31		91.12.31	
(A)遞延所得稅負債總額	<u>\$3,966</u>		<u>\$2,592</u>	
(B)遞延所得稅資產總額	<u>\$17,351</u>		<u>\$14,020</u>	
(C)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$(2,909)</u>		<u>\$(756)</u>	
(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：	92.12.31		91.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$14,380	\$2,170	\$9,812	\$1,626
未實際提撥退休金	4,918	806	3,517	620
未實現長期投資利益	(25,081)	(3,786)	(12,357)	(2,047)
呆帳費用超限數	4,304	1,076	3,694	923
其他暫時性差異	1,032	157	(326)	(54)
研發抵減		13,142		10,801
其他		(180)		(441)
	92.12.31		91.12.31	
(E)遞延所得稅資產-流動	<u>\$7,601</u>		<u>\$5,948</u>	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	<u>-</u>		<u>(234)</u>	
淨遞延所得稅資產-流動	<u>7,601</u>		<u>5,714</u>	
遞延所得稅負債-流動	<u>-</u>		<u>(104)</u>	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$7,601</u>		<u>\$5,610</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)

	92.12.31	91.12.31
(F)遞延所得稅資產-非流動	\$9,750	\$8,072
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(2,909)	(522)
淨遞延所得稅資產-非流動	6,841	7,550
遞延所得稅負債-非流動	(3,966)	(2,488)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$2,875	\$5,062

(5) 所得稅費用：

	九十二年度	九十一年度
當期所得稅費用	\$4,117	\$6,477
遞延所得稅資產(負債)淨變動數：		
投資抵減	(2,341)	(4,874)
備抵評價變動數	2,153	(136)
其他	384	(1,340)
其他	(134)	1,243
所得稅費用	\$4,179	\$1,370

(6)本公司之兩稅合一相關資訊：

	92.12.31	91.12.31
預計(實際)可扣抵稅額帳戶餘額	\$39	\$127
	九十二年度	九十一年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	1.41%(註)	7.11%

(7)本公司之未分配盈餘相關資訊：

	92.12.31	91.12.31
87年度以後	\$61,755	\$49,209

註：係以民國九十二年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計當期應付所得稅，依規定計算得之。

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)

17.每股盈餘

本公司自民國九十二年九月發行國內轉換公司債後為複雜資本結構。民國九十二年度每股盈餘，經考慮國內轉換公司債如全數轉換為普通股後具稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；而民國九十一年度則為簡單資本結構，故僅列示基本每股盈餘。其加權平均流通在外股數計算如下：

	九十二年度	九十一年度
期初流通在外股數	23,071,700股	20,247,000股
未分配盈餘轉增資	-	2,024,700
員工紅利轉增資	-	800,000
未分配盈餘轉增資暨追溯調整	922,868	922,868
員工紅利轉增資暨追溯調整	258,800	258,800
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	24,253,368股	24,253,368股
潛在普通股：		
國內轉換公司債轉換為普通股 (120,000,000元/29.5元*101/365天)	1,125,609	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	25,378,977股	24,253,368股

	九十二年度	九十一年度
本期稅前淨利	\$65,446	\$50,051
所得稅費用	(4,179)	(1,370)
基本每股盈餘本期淨利	\$61,267	\$48,681
假設轉換公司債轉換節省之稅後利息費用	633	-
稀釋每股盈餘本期淨利	\$61,900	\$48,681

基本每股盈餘(元)

本期稅前淨利	\$2.70	\$2.06
所得稅費用	(0.17)	(0.05)
本期淨利	\$2.53	\$2.01

稀釋每股盈餘(元)

本期稅前淨利	\$2.60
所得稅費用	(0.16)
本期淨利	\$2.44

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)

18. 營業收入

	92年度	91年度
銷貨收入	\$1,190,928	\$762,124
權利金收入	12,898	23,186
其他	527	344
合計	1,204,353	785,654
減：銷貨退回及折讓	(9,274)	(10,682)
營業收入淨額	\$1,195,079	\$774,972

19. 營業成本及費用

本公司及子公司民國九十二年度及九十一年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十二年度			九十一年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
	用人費用					
薪資費用	\$-	\$109,062	\$109,062	\$-	\$93,311	\$93,311
勞健保費用	-	3,596	3,596	-	3,009	3,009
退休金費用	-	2,333	2,333	-	2,678	2,678
其他用人費用	-	1,349	1,349	-	1,552	1,552
合計	\$-	\$116,340	\$116,340	\$-	\$100,550	\$100,550
折舊費用	\$-	\$9,318	\$9,318	\$-	\$8,287	\$8,287
攤銷費用	\$-	\$1,029	\$1,029	\$-	\$842	\$842

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
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
Ludford International Ltd.	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(註1)
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(註2)

(註1)恒昌電子有限公司於民國九十二年六月三十日處分持有之30%股權。  
(註2)恒昌電子有限公司於民國九十一年三月結束該被投資公司。



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)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度向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十二年度	九十一年度
Quantum	\$6,194	\$941

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

本公司民國九十二年及九十一年度售予關係人明細如下：

關係人名稱	九十二年度	九十一年度
Quantum	\$16,871	\$9,822
Longrand Systems Ltd.	45	-
合計	\$16,916	\$9,822

恒昌及恒昌(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。

(3) 上述交易所產生關係人款項彙總如下：

應收關係人款項	92.12.31	91.12.31
Quantum	\$7,634	\$3,269
Longrand Systems Ltd.	-	1,864
合計	\$7,634	\$5,133
應付關係人款項	92.12.31	91.12.31
Quantum	\$964	\$160

(4) 其他

恒昌於民國九十二年及九十一年十二月三十一日為Longrand Systems Ltd背書保證金額分別為港幣0仟元及4,000仟元。

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)

(三)資金往來及代墊款項

(1)本公司及子公司民國九十二年及九十一年度與Longrand Development Ltd.、Longrand Holdings Ltd.、Cyber Index Limited、Longrand Systems Ltd.(註)、Quantum及Ludford International Ltd.等關係人資金往來及代墊款項(借餘)餘額分別為1,738仟元及3,878仟元。

註：Longrand Systems Ltd截至民國九十二年十二月三十一日已非關係人，故對其資金往來412仟元(港幣93,956.34元)已不列入應付關係人款項下。

- a. 上述資金往來於民國九十二年度收取之利息為313仟元，利率為3.75%-8%，民國九十一年度收取之利息為206仟元，利率為8.4%。
- b. 上述資金往來並未取具擔保品。

(2)本公司及子公司民國九十二年及九十一年度與Longrand Development Ltd.及Cyber Index Limited等關係人代墊款項(貸餘)餘額分別為444仟元及50仟元。

六、質押之資產

本公司及子公司於民國九十二年及九十一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：

九十二年十二月三十一日

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
用途受限制銀行存款	\$11,174	香港上海匯豐銀行	短期借款
土地及建築物	77,941	玉山銀行	轉換公司債
土地及建築物	41,446	香港上海匯豐銀行	長期借款
外幣投資型組合式產品 (帳列其他長期投資)	8,413	中國信託商業銀行	短期借款
定存單(帳列其他金融資產)	200	海關	海關進口稅
合計	\$139,174		

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
用途受限制銀行存款	\$11,370	香港上海匯豐銀行	短期借款
土地及建築物	79,645	玉山銀行	短期借款
土地及建築物	43,548	香港上海匯豐銀行	長期借款
定存單(帳列其他金融資產)	200	海關	海關進口稅
合計	\$134,763		

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)

七、重大承諾事項及或有負債

本公司及子公司於民國九十二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：

1. 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：

<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>
民國九十三年度	\$2,770
民國九十四年度至九十七年度	896
合 計	<u>\$3,666</u>

2. 本公司截至民國九十二年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約請參閱財務報表附註十說明。

3. 截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀之金額為4,951仟元。

八、重大之災害損失

無此事項

九、重大期後事項

無此事項

十、其他

(一)金融商品相關資訊

1. 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	92.12.31		91.12.31	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
台股指數選擇權	NTD5,000仟元	-	\$-	-
遠期外匯合約	USD625,000	-	-	-

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，且台股指數選擇權係透過期貨交易所結存之保證金作交易，故發生信用風險之可能性極小。

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. 市場價格風險

- a. 因本公司從事遠期外匯買賣合約均係為避險性質，其因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。
- b. 台股指數波動會產生履約價格大於所收取權利金的價格風險。公司以區間移動或作買方兩種方式直接避險。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。另因遠期外匯合約之匯率已確定，故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

- a. 本公司之衍生性金融商品中訂定遠期外匯合約部分係屬非交易目的而持有，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。
- b. 本公司之衍生性金融商品中台股指數選擇權係屬交易目的而持有，主要係透過設定履約價區間賣出選擇權，收取權利金為目的。本公司謹慎設立履約價區間，並以區間移動及作買方等方式降低市場風險，以確保投資目的之達成。

5. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

- a. 台股指數選擇權投資金額所支付之保證金均帳列短期投資項下。截至民國九十二年十二月三十一日止，因公平價值與成本金額差異尚不重大，本公司未予入帳。
- b. 遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，民國九十二年十二月三十一日因上述遠匯合約所產生之應收應付遠匯款列示如下：

應收出售遠匯款	\$21,376
應付遠匯款	(21,231)
出售遠匯溢價	19
應收出售遠匯款淨額	<u>\$164</u>

因應收出售遠匯淨額尚不重大，本公司並未予入帳。

民國九十二年度因從事遠期外匯合約所產生之已實現兌換利益為0仟元；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為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

有關民國九十二年及九十一年十二月三十一日各項金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	92.12.31		91.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	\$40,211	\$40,211	\$64,769	\$64,769
短期投資	201,646(註)	202,442(註)	58,104	58,104
應收款項(含關係人)	179,505	179,505	120,106	120,106
其他金融資產	693	693	226	226
長期股權投資	2,744	-	3,020	-
其他長期投資	8,413	8,031	-	-
存出保證金	2,290	2,290	4,119	4,119
<b>負 債</b>				
短期借款	117,903	117,903	35,207	35,207
應付款項(含關係人)	88,865	88,865	94,514	94,514
應付所得稅	3,052	3,052	5,338	5,338
應付費用	37,303	37,303	17,015	17,015
應付公司債	120,643	120,643	-	-
長期借款	1,314	1,314	5,352	5,352
(含一年內到期之長期借款)				
存入保證金	136	136	-	-
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>非交易目的之資產</b>				
遠期外匯合約	-	155	-	-

註：係含台股指數選擇權。

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、其他金融資產、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用。
- (2) 應付公司債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之融資利率。

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) 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。本公司長期股權投資均無市場價格可參考之非公開發行公司。
- (4) 長、短期借款(含一年內到期)採浮動利率計息者，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (5) 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。
- (6) 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計收取或支付之金額與帳面價值相近。

(二) 其他

為使兩期合併財務報表一致表達，民國九十一年度合併財務報表之部份科目業經適當重分類。

(三) 母、子公司間已銷除之交易事項及相對科目

交易事項	九十二年度		九十一年度	
	借方	貸方	借方	貸方
a. 沖銷長期投資與股東權益				
合併借項	563		1,042	
營業費用	479		480	
投資收益	12,007		7,599	
普通股股本	81,925		63,926	
累積換算調整數	8,184		10,762	
保留盈餘	63,753		55,673	
長期投資		166,911		139,482
b. 沖銷損益科目				
銷貨收入	262,309		288,147	
遞延貸項	14,380		9,812	
銷貨成本		251,966		278,313
未實現銷貨毛利		4,568		5,657
存貨		14,380		9,812
營業費用		5,775		4,177

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)

c. 沖銷相互間債權債務科目

長期負債	10,950	-	
其他流動資產	370	381	
應付關係人款	98,849	97,609	
應付關係人款項-非營業	-	9,867	
其他長期投資		10,917	-
應收關係人款項-營業		98,069	107,857
應收關係人款項-非營業		1,183	-

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司民國九十二年度各項資料如下：

(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	應收關係人款項-非營業	2,842仟元 (新加坡幣142,251元)	1,700仟元 (新加坡幣85,100元)	8%	營業週轉	註1	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 (註2)	其他應收款	3,206仟元 (港幣731,991.22元)	412仟元 (港幣93,956.34元)	3.75%	營業週轉	45仟元 (港幣10,299.2元)	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

註1：業務往來金額包括銷貨14,997仟元(新加坡幣750,244.87元)及進貨6,194仟元(新加坡幣309,870元)。

註2：恒昌電子有限公司於民國九十二年六月三十日處分持有之30%股權。

(2) 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 Systems Ltd.	恒昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司(註)	17,520仟元 (港幣4,000仟元)	17,520仟元 (港幣4,000仟元)	-	-	-	53,072仟元 (港幣12,117仟元)

註：恒昌電子有限公司已於民國九十二年六月三十日處分對Longrand Systems Ltd.持有之30%股權。



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) 期末持有有價證券情形：

持有人	有價證券種類	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/單位數 市價(元)	單位	帳面 價值	備註
蒙恬	基金	寶來得寶債券基金	-	短期投資	2,354,869.40	\$25,059	-	10.6412	-	-	-
	基金	荷銀精選債券基金	-	短期投資	2,301,835.02	25,056	-	10.8854	-	-	-
	基金	盛華1699債券基金	-	短期投資	2,111,103.19	25,109	-	11.8937	-	-	-
	基金	匯豐富泰二號債券基金	-	短期投資	1,852,236.00	25,056	-	13.5275	-	-	-
	基金	統一保安平衡型基金	-	短期投資	1,500,000.00	15,000	-	10.0022	-	-	-
	基金	匯豐富泰債券基金	-	短期投資	1,221,212.90	17,438	-	14.2795	-	-	-
	基金	玉山新紀元債券基金	-	短期投資	692,780.01	7,207	-	10.4039	-	-	-
	基金	統一全壘打債券基金	-	短期投資	631,374.10	8,500	-	13.4627	-	-	-
	基金	統一強棒債券基金	-	短期投資	607,570.30	9,002	-	14.8171	-	-	-
	基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	603,776.10	6,487	-	10.7438	-	-	-
	基金	金復華系統組合基金	-	短期投資	490,066.35	5,000	-	10.1076	-	-	-
	基金	保誠威寶債券基金	-	短期投資	332,773.20	4,008	-	12.0445	-	-	-
	基金	群益安穩收益債券基金	-	短期投資	282,761.40	4,002	-	14.1518	-	-	-
	基金	大眾債券基金	-	短期投資	156,385.70	1,953	-	12.4876	-	-	-
	轉換 公司債	偉盟轉換公司債	-	短期投資	16,000.00	1,818	-	121.7000	-	-	-
	基金及 股票	外幣投資型組合式產品	-	其他長期 投資	-	8,413	-	8,031	-	-	-
蒙華	基金	盛華1699債券基金	-	短期投資	437,877.31	4,705	-	11.8937	-	-	-
		玉山新紀元債券基金	-	短期投資	355,201.22	3,695	-	10.4039	-	-	-
		群益安信債券基金	-	短期投資	270,316.5	3,027	-	11.1996	-	-	-
		統一強棒債券基金	-	短期投資	168,769.6	2,501	-	14.8171	-	-	-
		復華債券基金	-	短期投資	159,000.2	2,023	-	12.7214	-	-	-
恆昌電子(新) 有限公司	股票	Quantum Optimum Sdn Bhd	恆昌電子(新)有限公司採 權益法評價之被投資公司	長期投資	262,500	2,744 (新加坡幣137,252元)	35%	10.45 (新加坡0.52)	-	-	-

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)

(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	寶來得寶債 券基金	短期 投資	-	-	-	-	7,067,317.50	75,059	4,712,448.10	50,079	50,000	79	2,354,869.40	25,059
	荷銀精選債 券基金	短期 投資	-	-	-	-	6,908,284.80	75,056	4,606,449.78	50,058	50,000	58	2,301,835.02	25,056
	匯豐富泰二 號債券基金	短期 投資	-	-	-	-	5,559,140.20	75,056	3,706,904.20	50,081	50,000	81	1,852,236.00	25,056
	盛華1699債 券基金	短期 投資	-	-	-	-	4,222,206.34	50,109	2,111,103.15	25,109	25,000	109	2,111,103.19	25,109
	玉山新紀元 債券基金	短期 投資	-	-	1,299,938.48	13,249	5,247,665.85	54,101	5,854,824.32	60,381	60,143	238	692,780.01	7,207

(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。

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) 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九十二年度資料：無。
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。

(三) 大陸投資資訊之揭露

1. 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	USD500,000	-	-	USD500,000	100%	\$(810)	\$17,742	-

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)	\$154,338(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。

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)

十二、部門別財務資訊

1. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國九十二年及九十一年度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：不適用。

3. 地區別財務資訊

民國九十二年及九十一年度有關地區財務資訊列示如下：

地區	年度	九十二年度							合併
		台灣		香港		新加坡	大陸	調整及	
		蒙恬	蒙華	恒昌	蒙恬	恒昌(新)	北京蒙神	沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入		\$58,661	\$107,757	\$946,073	\$-	78,625	3,963	\$-	\$1,195,079
來自母公司及合併子公司之收入		214,724	27	41,783	-	-	5,775	(262,309)	-
收入合計		273,385	107,784	987,856	-	78,625	9,738	(262,309)	1,195,079
部門稅前(損)益		62,267	(837)	16,265	(123)	1,170	(810)	(12,486)	65,446
繼續營業部門合併稅前淨利		62,267	(837)	16,265	(123)	1,170	(810)	(12,486)	65,446
可辨認資產		210,857	40,808	362,640	1,240	29,995	19,536	(112,699)	552,377
短期投資		180,695	20,951	-	-	-	-	-	201,646
長期投資		186,241	-	-	-	2,744	-	(177,828)	11,157
資產合計		577,793	61,759	362,640	1,240	32,739	19,536	(290,527)	765,180
地區	年度	九十一年度							合併
		台灣		香港		新加坡	大陸	調整及	
		蒙恬	蒙華	恒昌	蒙恬	恒昌(新)	北京蒙神	沖銷	
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	\$8,792	\$-	\$774,972
來自母公司及合併子公司之收入		243,275	-	40,695	-	-	4,177	(288,147)	-
收入合計		260,547	107,400	602,789	24,993	54,421	12,969	(288,147)	774,972
部門稅前損益		48,910	(3,152)	6,532	270	1,002	4,568	(8,079)	50,051
繼續營業部門合併稅前淨利		48,910	(3,152)	6,532	270	1,002	4,568	(8,079)	50,051
可辨認資產		221,542	56,524	240,164	18,471	23,776	19,917	(116,627)	463,767
短期投資		54,966	3,138	-	-	-	-	-	58,104
長期投資		139,482	-	716	-	2,304	-	(139,482)	3,020
資產合計		415,990	59,662	240,880	18,471	26,080	19,917	(256,109)	524,891

4. 產業別財務資訊

不適用。