

上櫃證券代號：5211

蒙恬科技股份有限公司
財務報告
民國九十三年度及民國九十二年

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

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	8-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12-24
(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	27-29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30-33
2.轉投資事業相關資訊	33-36
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39-59
十、重要查核說明	60-62
十一、其他揭露事項會計師複核報告	63
十二、其他揭露事項	
(一)業務	64-66
(二)市價、股利及股權分散情形	67-69
(三)重要財務資訊	70-73
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	74-77
(五)會計師資訊	77

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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，蒙恬科技股份有限公司自民國九十三年第四季起提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，認列資產減損損失。

蒙恬科技股份有限公司已編製民國九十三年度及民國九十二年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及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：(91)台財證(六)字第 144183 號
金管證六字第 0930133943 號

張庭銘

會計師：

曾瑞燕

中華民國九十四年三月十一日

蒙恬科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年十二月三十一日
及民國九十二年十二月三十一日

(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		九十二年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十二年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
			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	\$ 59,615	10.14	\$ 6,613	1.14	2102	短期借款	四.9	\$ 13,062	2.22	\$ 5,179	0.90
1110	短期投資淨額	二及四.2	77,772	13.23	180,695	31.27	2271	一年內到期之應付公司債	二及四.10	122,996	20.93	-	-
1143	應收款項淨額	二及四.3	24,083	4.10	13,394	2.32	2121	應付票據		3,675	0.63	7,917	1.37
1153	應收關係人款項	五	88,743	15.10	81,396	14.09	2143	應付帳款		25,469	4.33	19,596	3.39
1190	其他金融資產-流動	四.4及六	3,142	0.53	376	0.07	2160	應付所得稅	二及四.17	7,918	1.35	830	0.14
1210	存貨淨額	二及四.5	16,141	2.75	12,207	2.11	217-	應付費用		13,234	2.25	15,552	2.69
1298	其他流動資產		3,072	0.52	3,462	0.60	228-	其他流動負債		1,125	0.19	1,626	0.28
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	10,690	1.82	6,525	1.13		流動負債合計		187,479	31.90	50,700	8.77
	流動資產合計		283,258	48.19	304,668	52.73							
1420	長期投資	二					24-	長期負債					
1421	長期股權投資淨額	四.6	137,259	23.35	166,911	28.89	2410	應付公司債	二及四.10	-	-	120,643	20.88
1428	其他長期投資淨額	四.7及六	26,140	4.44	19,330	3.34	28-	其他負債					
	長期投資合計		163,399	27.79	186,241	32.23	2810	應計退休金負債	二及四.11	7,528	1.28	6,088	1.05
15-16	固定資產	二、四.8及六					2820	存入保證金		-	-	136	0.02
1501	土地		70,647	12.02	36,080	6.24	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	五	16,472	2.80	14,380	2.49
1521	房屋及建築		58,089	9.87	38,970	6.74		其他負債合計		24,000	4.08	20,604	3.56
1521	裝潢設備		10,503	1.79	10,619	1.84		負債合計		211,479	35.98	191,947	33.21
1681	什項設備		3,223	0.55	3,392	0.59	3-	股東權益					
	成本合計		142,462	24.23	89,061	15.41	31-	股本					
15X9	減：累計折舊		(11,253)	(1.91)	(9,488)	(1.64)	3110	普通股股本	四.12	301,346	51.27	242,534	41.98
	固定資產淨額		131,209	22.32	79,573	13.77	3211	資本公積-普通股股票溢價	四.13	41,043	6.98	58,020	10.04
18-	其他資產						33-	保留盈餘					
1820	存出保證金		63	0.01	1,840	0.32	3310	法定盈餘公積	四.14	21,480	3.65	15,353	2.66
1838	遞延資產	二	3,390	0.58	2,575	0.45	3350	未分配盈餘	四.15	30,450	5.18	61,755	10.69
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	6,500	1.11	2,896	0.50	3420	累積換算調整數	二	(879)	(0.15)	8,184	1.42
	其他資產合計		9,953	1.70	7,311	1.27	3510	庫藏股票	二及四.16	(17,100)	(2.91)	-	-
	資產總計		\$ 587,819	100.00	\$ 577,793	100.00		股東權益合計		376,340	64.02	385,846	66.79
								負債及股東權益總計		\$ 587,819	100.00	\$ 577,793	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

民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二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	九十三年度		九十二年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.19	\$ 306,853	102.15	\$ 277,676	101.57
4170	減：銷貨退回		(1,737)	(0.58)	(3,338)	(1.22)
4190	銷貨折讓		(4,728)	(1.57)	(953)	(0.35)
4100	營業收入淨額		300,388	100.00	273,385	100.00
5110	營業成本	五	(141,970)	(47.26)	(132,775)	(48.57)
5910	營業毛利		158,418	52.74	140,610	51.43
5930	加：期初已實現銷貨毛利	二	14,380	4.79	9,812	3.59
5920	減：期末未實現銷貨毛利	二	(16,472)	(5.48)	(14,380)	(5.26)
	已實現銷貨毛利		156,326	52.05	136,042	49.76
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(42,619)	(14.19)	(42,476)	(15.54)
6300	研發費用	二	(36,234)	(12.06)	(43,238)	(15.82)
	營業費用合計		(78,853)	(26.25)	(85,714)	(31.36)
6900	營業淨利		77,473	25.80	50,328	18.40
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,523	0.51	149	0.05
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	12,007	4.39
7140	出售有價證券利得	二	2,917	0.97	1,884	0.69
7150	存貨盤盈		-	-	19	0.01
7480	其他收入		5,884	1.96	1,463	0.54
	營業外收入及利益合計		10,324	3.44	15,522	5.68
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(2,467)	(0.82)	(665)	(0.24)
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.6	(49,231)	(16.39)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(303)	(0.10)	(230)	(0.08)
7550	存貨盤損		(925)	(0.31)	-	-
7560	兌換損失	二	(3,202)	(1.07)	(2,263)	(0.83)
7570	存貨跌價呆滯及報廢損失	二	-	-	(196)	(0.07)
7880	什項支出		(1,453)	(0.48)	(229)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(57,581)	(19.17)	(3,583)	(1.30)
7900	本期稅前淨利		30,216	10.07	62,267	22.78
8110	所得稅費用	二及四.17	-	-	(1,000)	(0.37)
9600	本期淨利		\$ 30,216	10.07	\$ 61,267	22.41
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.01		\$ 2.07	
	所得稅費用		-		(0.04)	
	本期淨利	二及四.18	\$ 1.01		\$ 2.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 0.90		\$ 1.98	
	所得稅費用		-		(0.03)	
	本期淨利	二及四.18	\$ 0.90		\$ 1.95	

(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

民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二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	普通股股本	資本公積	保留盈餘		累積換算調 整數	庫藏股票	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十二年一月一日餘額	\$ 230,717	\$ 58,020	\$ 10,485	\$ 49,209	\$ 10,762	\$ -	\$ 359,193
民國九十一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
民國九十二年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,127	(6,127)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(1,100)	-	-	(1,100)
員工紅利	4,000	-	-	(7,000)	-	-	(3,000)
股東股利	37,835	-	-	(47,294)	-	-	(9,459)
資本公積轉增資	16,977	(16,977)	-	-	-	-	-
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	(17,100)	(17,100)
民國九十三年度淨利	-	-	-	30,216	-	-	30,216
換算調整數淨變動	-	-	-	-	(9,063)	-	(9,063)
民國九十三年十二月三十一日餘額	\$ 301,346	\$ 41,043	\$ 21,480	\$ 30,450	\$ (879)	\$ (17,100)	\$ 376,340

(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

民國九十三年一月一日至十二月三十一日
及民國九十二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	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 30,216	\$ 61,267
調整項目：		
折舊	2,813	2,553
各項攤提	1,589	1,029
處份固定資產損失	303	230
存貨跌價呆滯及報廢損失	-	196
遞延所得稅資產淨變動	(7,769)	658
遞延聯屬公司間利益	2,092	4,568
依權益法認列之投資損失(收益)	49,231	(12,007)
出售有價證券利得	(2,917)	(1,884)
應收款項增加	(10,689)	(3,768)
應收關係人款項(增加)減少	(7,347)	10,838
存貨增加	(3,934)	(3,719)
其他金融資產-流動增加	(2,766)	(154)
其他流動資產減少	390	3,262
應付票據減少	(4,242)	(7,899)
應付帳款增加	5,873	5,872
應付所得稅增加(減少)	7,088	(3,034)
應付費用(減少)增加	(2,318)	8,247
其他流動負債(減少)增加	(501)	228
公司債利息補償金估列數	2,353	643
應計退休金負債增加	1,440	1,210
營業活動之淨現金流入	60,905	68,336
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	105,840	(123,845)
長期股權投資增加	(27,097)	(18,000)
其他長期投資增加	(8,355)	(19,330)
購置固定資產	(56,863)	(521)
處分固定資產價款	2,111	-
遞延資產增加	(2,404)	(1,446)
存出保證金減少	1,777	1,858
投資活動之淨現金流入(流出)	15,009	(161,284)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,883	5,179
發行公司債	-	120,000
發放董監事酬勞	(1,100)	(438)
發放現金股利及員工紅利	(12,459)	(31,598)
存入保證金(減少)增加	(136)	136
買回庫藏股	(17,100)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(22,912)	93,279
本期現金及約當現金增加數	53,002	331
期初現金及約當現金餘額	6,613	6,282
期末現金及約當現金餘額	\$ 59,615	\$ 6,613
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)	\$ 114	\$ 665
本期支付所得稅	\$ 767	\$ 3,376
不影響現金流量之投資融資活動：		
長期投資提列累積換算調整數	\$ 9,063	\$ 2,578
盈餘及員工紅利暨資本公積轉增資	\$ 58,812	\$ 11,817
一年內到期之應付公司債轉列流動負債	\$ 122,996	\$ -

(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

民國九十三年十二月三十一日

及民國九十二年十二月三十一日

(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。

本公司於民國九十三年及九十二年十二月三十一日之員工人數分別為61人及58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，分五年平均攤銷，並按財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」辦理。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間之交易所產生之損益，於資產負債日尚未出售者，視為尚未實現。本公司與被投資公司間之順流交易未實現銷貨毛利之消除比例，端視本公司對被投資公司是否具有控制能力而定，若本公司對被投資公司具有控制能力，則未實現銷貨毛利應予全部消除；若本公司對被投資公司不具有控制能力，則未實現銷貨毛利應按期末持股比例予以消除。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。而本公司與按權益法評價之被投資公司間之逆流交易，未實現損益按約當持股比例予以消除。
- (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。
- (4) 其他長期投資含長期墊款投資及結構式定期存款投資，均係以成本入帳，另結構式定期存款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，以成本減累計折舊及累計減損損失後為帳面值，將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。

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) 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	19-50 年
裝潢設備	3-9 年
什項設備	3-10 年

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。

9. 資產減損

本公司自民國九十三年第四季起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部分，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

10. 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。

11. 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(推)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。

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)

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。

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」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. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易之價差則作為資本公積調整列於股東權益項下。

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)

17. 衍生性金融商品

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。

18. 每股盈餘

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

如財務報表附註四.6所述，本公司自編製民國九十三年第四季起，提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，且依其規定，該公報生效日前之資產減損不得追溯調整。此項會計原則變動致使本公司民國九十三年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資減少6,769千元，民國九十三年度淨利減少6,769千元，稅後基本每股盈餘減少0.23元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	93.12.31	92.12.31
庫存現金及零用金	\$917	\$523
支票存款及活期存款	8,698	6,090
定期存款	50,000	-
合計	\$59,615	\$ 6,613

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. 短期投資淨額

	93.12.31		92.12.31	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$77,772	\$77,772	\$178,877	\$178,834
可轉換公司債	-	-	1,818	1,947
合計	\$77,772	\$77,772	\$180,695	\$180,781

上列短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收款項淨額

	93.12.31	92.12.31
應收票據	\$3,015	\$37
應收帳款	25,244	14,137
合計	28,259	14,174
減：備抵呆帳	(100)	(100)
備抵銷貨退回及折讓	(4,076)	(680)
淨額	\$24,083	\$13,394

4. 其他金融資產-流動

	93.12.31	92.12.31
受限制銀行存款-流動	\$1,012	\$200
其他應收款	2,130	176
合計	\$3,142	\$376

5. 存貨-淨額

	93.12.31	92.12.31
原料	\$14,135	\$9,220
製成品	2,301	3,283
商品存貨	5	4
合計	16,441	12,507
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)	(300)
淨額	\$16,141	\$12,207

(1) 上項存貨均無提供擔保或質押之情事。

(2) 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，投保金額皆為6,000仟元。

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)

6. 長期股權投資淨額

93.12.31

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	3,943,334	\$65,606	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	700,000	14,648	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	951	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	18,377	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	26,677	100%	權益法
Alestron, Inc.	普通股	104,816	11,000	51%	權益法
			<u>\$137,259</u>		

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
恒昌電子有限公司	普通股	1,443,334	\$107,298	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	13,740	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,153	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	17,742	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	26,978	100%	權益法
			<u>\$166,911</u>		

- (1) 本公司民國九十三年及九十二年度採權益法評價之長期股權投資，其認列之投資(損)益分別為(49,231)仟元及12,007仟元。
- (2) 上述長期股權投資尚無提供擔保之情事。
- (3) 本公司民國九十三年及九十二年度持有股權達百分之五十以上者，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，均已列入合併財務報表編製個體。
- (4) 本公司之被投資公司自民國九十三年第四季起，提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理，本公司依持股比例認列相關投資損失6,769仟元。

7. 其他長期投資

	93.12.31	92.12.31
長期墊款投資-恒昌	\$10,225	\$10,917
結構式定期存款	15,915	8,413
淨 額	\$26,140	\$19,330

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) 長期墊款投資係對子公司恒昌電子有限公司港幣2,500仟元之長期墊款，此墊款未收取利息亦未取具擔保品。
- (2) 結構式定期存款提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

8. 固定資產

- (1) 民國九十三年及九十二年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九十三年及九十二年十二月三十一日止，投保金額分別為73,061仟元及54,741仟元。
- (3) 固定資產提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

9. 短期借款

	93.12.31	92.12.31
銀行借款	\$13,062	\$5,179

- (1) 民國九十三年及九十二年十二月三十一日，短期借款利率為1.9%-3.98%及2%。
- (2) 截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，本公司未使用之短期借款額度分別約為39,174仟元及19,057仟元。
- (3) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

10. 應付公司債

	93.12.31	92.12.31
應付國內轉換公司債	\$120,000	\$120,000
加：應付利息補償金	2,996	643
合 計	122,996	120,643
減：一年內到期之應付公司債	(122,996)	-
淨 額	\$-	\$120,643

- (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。

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.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。本公司於民國九十三年五月十八日經股東會決議通過盈餘分配案，依轉換辦法規定，自民國九十三年七月十一日起轉換價格向下調整為23.7元。

(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，本公司於民國九十三年十二月二十八日將轉換價格重設為20.3元。

I. 其他條款：請參閱本公司轉換公司債發行及轉換辦法。

(2) 截至民國九十三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。

11. 退休金

(1) 民國九十三年及九十二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2,907仟元及2,125仟元，又民國九十三年及九十二年度認列之退休金費用分別為2,197仟元及1,931仟元。

(2) 民國九十三年度及九十二年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十三年度	九十二年度
服務成本	\$1,574	\$1,417
利息成本	376	334
退休基金資產預期報酬	(74)	(56)
攤銷與遞延數	321	236
淨退休金成本	\$2,197	\$1,931

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) 民國九十三年及九十二年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

給付義務：	93.12.31	92.12.31
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(8,317)	(6,567)
累積給付義務	(8,317)	(6,567)
未來薪資增加之影響數	(5,331)	(4,195)
預計給付義務	(13,648)	(10,762)
退休基金資產公平價值	2,907	2,125
提撥狀況	(10,741)	(8,637)
未認列過渡性淨給付義務	3,213	3,534
未認列退休金損(益)	-	(985)
應計退休金負債	\$(7,528)	\$(6,088)
既得給付	\$-	\$-
主要精算假設如下：	九十三年度	九十二年度
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.5%	3.5%

12. 股本

民國九十二年一月一日，本公司額定及實收股本分別為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，每股面額為10元。

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。

本公司於民國九十三年五月十八日經股東常會通過，提高額定股本至450,000仟元，並以股東紅利37,835仟元及員工紅利4,000仟元，暨自資本公積中提撥16,977仟元，轉增資發行新股5,881,261股，每股面額10元，嗣後並經董事會決議以民國九十三年七月十一日為增資基準日。

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)

截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司登記之額定及實收股本分為450,000仟元及301,346仟元，分別為45,000仟股(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30,135仟股，每股面額10元。

13. 資本公積

	93.12.31	92.12.31
股本溢價	\$41,043	\$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。

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. 盈餘分配及股利政策

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。
- (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。

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)

(e) 有關民國九十二年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十二年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	民國93年5月18日股東會決議通過	民國93年4月8日董事會決議通過		
	員工現金股利	\$3,000		
員工股票紅利				
金 額	\$4,000	\$4,000	-	-
股 數(面額每股10元)	400,000股	400,000股	-	-
佔92年底流通在外股數之比例	1.65%	1.65%	-	-
董監事酬勞	1,100	1,100	-	-
原每股盈餘	\$2.53	\$2.53	-	-
設算每股盈餘(註)	\$2.19	\$2.19	-	-

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九十二年度設算每股盈餘(追溯調整前)較原當年度之每股盈餘減少 0.34 元，約 13%。

有關董事會擬議之民國九十二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. 庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，自證券櫃檯買賣中心交易市場買回本公司股份，依其買回原因列示其增減變動如下：

a. 民國九十三年度：

收回原因	93. 1.1 股數	本期增加	本期減少	93. 12.31 股數
轉讓予員工	-	660仟股	-	660仟股

b. 民國九十二年度：無此情形。

(2) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以買回時點經會計師查核或核閱之最近一期報表為計算基礎，可買回股數最高上限為2,425仟股，收買股份金額最高限額為86,235仟元，若以民國九十三年十二月三十一日經會計師查核之財務報表為計算基礎，可買回股數最高上限為3,013仟股，收買股份金額最高限額為92,094仟元。本公司截至民國九十三年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數餘額為660仟股，金額為17,100仟元。

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)

- (3) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決等權利。又上述所買回之股份，自買回之日起三年內應轉讓予員工逾期未轉讓部分應辦理註銷及資本額變更。

17. 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) 本公司民國八十九年度(含)以前及民國九十一年度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，惟民國九十一年經稅捐機關核定應補繳稅額1,103仟元，已全數估計入帳，且本公司已提出復查申請中。
- (3) 本公司截至民國九十三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	\$6,164	\$1,592	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	9,538	2,711	九十六年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	7,360	7,360	九十七年
	(估計數)			
合 計		\$23,062	\$11,663	

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：

	93.12.31	92.12.31
(A)遞延所得稅負債總額	\$ -	\$3,786
(B)遞延所得稅資產總額	\$20,487	\$16,116
(C)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(3,297)	\$(2,909)

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：

	93.12.31		92.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$16,472	\$2,553	\$14,380	\$2,170
未實際提撥退休金	5,724	887	4,284	647
未實現兌換損失	3,518	545	-	-
未實現公司債利息補償金	2,996	464	-	-
未實現銷貨折讓	4,076	632	-	-
未實現長期投資損失(利益)	23,848	3,696	(25,081)	(3,786)
其他暫時性差異	310	47	1,032	157
研發抵減		11,663		13,142
			93.12.31	92.12.31
(E)遞延所得稅資產-流動			\$10,690	\$6,525
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			-	-
淨遞延所得稅資產-流動			10,690	6,525
遞延所得稅負債-流動			-	-
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$10,690	\$6,525
			93.12.31	92.12.31
(F)遞延所得稅資產-非流動			\$9,797	\$9,591
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動			(3,297)	(2,909)
淨遞延所得稅資產-非流動			6,500	6,682
遞延所得稅負債-非流動			-	(3,786)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$6,500	\$2,896

(5)所得稅費用：

	九十三年度	九十二年度
應付所得稅	\$7,918	\$830
預付所得稅	98	-
遞延所得稅資產(負債)淨變動數：		
投資抵減	1,479	(2,341)
備抵評價變動數	388	2,153
未實現長期投資損失	(7,482)	-
其他	(2,154)	846
其他	(247)	(488)
所得稅費用	\$-	\$1,000

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)

(6)兩稅合一相關資訊：

	93.12.31	92.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$813	\$45
	九十三年度	九十二年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	25.05%(註)	1.16%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	93.12.31	92.12.31
87年度以後	\$30,450	\$61,755

註：係以民國九十三年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計民國九十三年度估計應付所得稅，並依規定計算得之。

18. 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。民國九十三年及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。其加權平均流通在外股數計算如下：

	九十三年度	九十二年度
期初流通在外股數	24,253,368股	23,071,700股
加：未分配盈餘轉增資	-	922,868
員工紅利轉增資	-	258,800
未分配盈餘轉增資暨追溯調整	3,783,525	3,783,525
員工紅利轉增資暨追溯調整	400,000	400,000
資本公積轉增資暨追溯調整	1,697,736	1,697,736
減：民國九十三年度買回庫藏股(註)	(241,553)	-
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	29,893,076股	30,134,629股
潛在普通股：		
國內轉換公司債轉換為普通股	5,911,330	1,635,738
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	35,804,406股	31,770,367股

註：依各次買回流通在外期間計算

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)

	九十三年度	九十二年度
本期稅前淨利	\$30,216	\$62,267
所得稅費用	-	(1,000)
基本每股盈餘本期淨利	30,216	61,267
假設轉換公司債轉換節省之稅後利息費用	1,988	633
稀釋每股盈餘本期淨利	\$32,204	\$61,900
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$1.01	\$2.07
所得稅費用	-	(0.04)
本期淨利	\$1.01	\$2.03
稀釋每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$0.90	\$1.98
所得稅費用	-	(0.03)
本期淨利	\$0.90	\$1.95

19. 營業收入

	九十三年度	九十二年度
銷貨收入	\$276,672	\$248,299
買賣收入	7,395	15,952
權利金收入	22,385	12,898
其他	401	527
合計	306,853	277,676
減：銷貨退回及折讓	(6,465)	(4,291)
營業收入淨額	\$300,388	\$273,385

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)

20. 營業成本

本公司民國九十三年度及九十二年發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十三年度			九十二年度		
	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	\$-	\$44,555	\$44,555	\$-	\$50,886	\$50,886
勞健保費用	-	3,353	3,353	-	2,839	2,839
退休金費用	-	2,197	2,197	-	1,931	1,931
其他用人費用	-	936	936	-	971	971
合計	\$-	\$51,041	\$51,041	\$-	\$56,627	\$56,627
折舊費用	\$-	\$ 2,813	\$2,813	\$-	\$2,553	\$2,553
攤銷費用	\$-	\$ 1,589	\$1,589	\$-	\$1,029	\$1,029

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
Alestron, Inc.(Alestron)	自民國九十三年八月十七日起為本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

本公司民國九十三年度及九十二年向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十三年度		九十二年度	
	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	\$146	0.10%	\$542	0.42%
蒙華	-	-	27	0.02%
合計	\$146	0.10%	\$569	0.44%

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。其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。

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

本公司民國九十三年度及九十二年度售貨予關係人明細如下：

關係人名稱	九十三年度		九十二年度	
	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	\$112,982	37.61%	\$134,822	49.31%
蒙 華	78,872	26.26%	67,365	24.64%
恒昌(新加坡)	8,723	2.90%	12,537	4.59%
Alestron	14,593	4.86%	-	-%
北京蒙神	136	0.05%	408	0.15%
合 計	<u>\$215,306</u>	<u>71.68%</u>	<u>\$215,132</u>	<u>78.69%</u>

本公司銷售產品至恒昌、北京蒙神、恒昌（新加坡）、蒙華及Alestron，因其分別為各產品銷貨至香港、中國大陸、新加坡、台灣及美國之唯一代理商，且銷售至各地之產品亦不盡相同，故無其他客戶可供比較。民國九十三年度，恒昌及恒昌(新加坡)收款條件為次月結90天，北京蒙神及蒙華為次月結30天，Alestron為次月結60-120天，其他客戶為次月結30-90天。民國九十二年度，恒昌、恒昌(新加坡)及蒙華收款條件為次月結90天，北京蒙神為次月結30天，其他客戶為次月結30-120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	93.12.31	92.12.31
恒 昌	\$54,531	\$45,841
蒙 華	23,485(註)	30,481(註)
恒昌(新加坡)	3,153	5,074
Alestron	7,574	-
合 計	<u>\$88,743</u>	<u>\$81,396</u>

註：九十三年及九十二年十二月三十一日分別含應收票據5,969仟元及17,164仟元。

(4) 其他

- 本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日為恒昌電子有限公司背書保證金額分別為74,082仟元及131,400仟元。
- 本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日為蒙華國際有限公司背書保證金額分別約為5,000仟元及11,794仟元。
- 本公司於民國九十三年九月三十日以帳面價值2,111仟元出售本公司原位於台北辦事處之生財器具等予蒙華國際有限公司，此交易未產生處分資產損益。

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. 本公司於民國九十二年度分別透過恒昌及蒙恬(香港)委託北京蒙神研究開發技術，其支付研究費為美金170,000元，帳列本公司研發費用項下。
- e. 本公司於民國九十三年九月一日起出租台北辦公室予蒙華國際有限公司，租金係按月收取，租金收入總金額為420仟元，公司帳列營業外收入-租金收入項下。

(5) 資金往來-借餘

本公司民國九十三年度及九十二年度與關係人資金往來-借餘之情形請參閱財務報表附註四.7說明。

六、質押之資產

本公司於民國九十三年及九十二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：

九十三年十二月三十一日

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$70,647	玉山銀行	轉換公司債
房屋及建築	53,763	玉山銀行	轉換公司債
裝潢設備	5,010	玉山銀行	轉換公司債
結構式定期存款 (帳列其他長期投資)	15,915	中國信託商業銀行	短期借款
活期存款 (帳列其他金融資產-流動)	812	華南銀行	短期借款
定存單(帳列其他金融資產-流動)	200	海關	海關進口稅
合計	\$146,347		

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
土地	\$36,080	玉山銀行	轉換公司債
房屋及建築	35,727	玉山銀行	轉換公司債
裝潢設備	6,134	玉山銀行	轉換公司債
結構式定期存款 (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-流動)	200	海關	海關進口稅
合計	\$86,554		

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)

七、重大承諾事項及或有負債

1. 截至民國九十三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3,659仟元。
2. 本公司於民國九十三年十二月三十一日分別為蒙華國際有限公司及恒昌電子有限公司背書保證之情形請參閱關係人交易五(二)、(4)說明。

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

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	93.12.31		92.12.31	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
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，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、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。

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. 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。

民國九十三年及九十二年因從事遠期外匯合約所產生之已實現兌換利益分別為308仟元及0仟元；列於損益表之營業外收入及利益-兌換利益項下。

6. 金融商品之公平價值

有關民國九十三年及九十二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	93.12.31		92.12.31	
	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	\$59,615	\$59,615	\$6,613	\$6,613
短期投資	77,772	77,772	180,695	180,781
應收款項 (含關係人)	112,826	112,826	94,790	94,790
其他金融資產	3,142	3,142	376	376
長期股權投資	137,259	-	166,911	-
其他長期投資-有市價	15,915	15,005	8,413	8,031
其他長期投資-無市價	10,225	10,225	10,917	10,917
存出保證金	63	63	1,840	1,840
負 債				
短期借款	13,062	13,062	5,179	5,179
應付款項	29,144	29,144	27,513	27,513
應付所得稅	7,918	7,918	830	830
應付費用	13,234	13,234	15,552	15,552
應付公司債(含一年內到期)	122,996	122,996	120,643	120,643
存入保證金	-	-	136	136
衍生性金融商品				
非交易目的之資產				
遠期外匯合約	-	-	-	155

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、應付所得稅與應付費用。
- (2) 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。
- (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) 長期負債(含轉換公司債)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。
- (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。

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九十三年度各項資料如下：

(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	有長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	其他長期投資	\$10,225 (HKD2,500仟元)	\$10,225 (HKD2,500仟元)	-%	營業週轉	\$112,982(銷貨) \$146(進貨)	營業週轉	\$-	-	-	以本公司實收資本額5%為限	以本公司實收資本額10%為限

(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	本公司之子公司	(註1)	台幣135,432仟元 (HKD30,000仟元) (USD400仟元)	台幣74,082仟元 (HKD15,000仟元) (USD400仟元)	-	19.68% (註2)	最近期財務報表淨值50%
蒙華國際有限公司	本公司之子公司	(註1)	台幣11,366仟元 (台幣5,000仟元) (USD200仟元)	台幣5,000仟元	-	1.33%	最近期財務報表淨值50%

(註1) 對單一企業背書保證限額如有超過公司最近期財務報表淨值20%以上者，應經董事三分之二以上出席及出席董事三分之二以上同意之董事會同意。

(註2) 業經董事三分之二以上出席及出席董事三分之二以上同意之董事會同意。

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：

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
基金	玉山新紀元債券基金	-	短期投資	699,688.46	7,403	-	10.5804	-	-	-
基金	金復華債券基金	-	短期投資	241,074.26	3,002	-	12.4519	-	-	-
基金	金復華萬益債券基金	-	短期投資	999,168.83	10,146	-	10.1544	-	-	-
基金	盛華1699債券基金	-	短期投資	1,315,007.73	15,898	-	12.0902	-	-	-
基金	統一全壘打債券基金	-	短期投資	1,465,762.20	20,040	-	13.6719	-	-	-
基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	603,776.10	6,616	-	10.9570	-	-	-
基金	群益安穩收益債券基金	-	短期投資	1,016,614.20	14,667	-	14.4270	-	-	-
股票	恒昌電子有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	3,943,334	65,606	100%	16.55	-	-	-
股票	恒昌電子(新)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	700,000	14,648	100%	21.32	-	-	-
股票	蒙恬科技(香港)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	2	951	100%	475,362.50	-	-	-
股票	Alestron, Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	104,816	11,000	51%	68.19	-	-	-
基金及股票	結構式定期存款	-	其他長期投資	-	15,915	-	15,005	-	-	-

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			692,780.01	\$7,207	12,518,109.77	\$131,149	12,511,201.33	\$131,298	\$130,953	\$345	699,688.45	\$7,403
金復華債券基金	短期投資			-	-	4,902,177.93	60,517	4,661,103.67	57,661	57,515	146	241,074.26	3,002
盛華1699債券基金	短期投資			2,111,103.19	25,109	8,673,310.35	104,087	9,469,405.81	113,712	113,298	414	1,315,007.73	15,898

(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	\$112,982	37.61%	次月結90天	註1	註2	\$54,531	48.33%
蒙華國際有限公司	本公司之子公司	銷貨	78,872	26.26%	次月結30天	註1	註2	23,485	20.82%

註1：因產品具有區域性故無其他客戶可供比較。

註2：其他關係人之授信期間為次月結30-120天，其他客戶為次月結30-90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)

(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. 補充揭露本公司具有重大影響之被投資公司民國九十三年度資料如下：

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 (仟元)	上期期末 (仟元)	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	\$89,980	\$79,122	3,943,334	100%	\$65,606	\$(46,272)	\$(47,068)
	恒昌電子(新)有限 公司	註2	電子產品之買賣	13,289	9,333	700,000	100%	14,648	(2,998)	(2,683)
	蒙恬科技(香港)有 限公司	註1	電子產品之買賣	-	-	2	100%	951	(132)	(132)
	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6	100%	18,377	1,844	1,844
	蒙華國際有限公司	註4	電子產品之買賣	30,000	30,000	註6	100%	26,677	(301)	(301)
	Alestron Inc.	註5	電子產品之買賣	12,283	-	104,816	51%	11,000	(707)	(891)
恆昌電子 (新)有限 公司	Quantum Optimum Sdn Bhd	註7	電子產品之買賣	-	2,567 (新加坡幣 128,461元)	註8	註8	註8	217 (新加坡幣 10,957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

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5：2158 Old Middelfield Way Mountain View, CA 94043

註6：未發行股票

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

註8：恆昌電子(新)有限公司於民國九十三年十二月處分持有之全部Quantum Optimum Sdn Bhd股份。

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		
恆昌電子(新)有限公司	Quantum Optimum Sdn Bhd (註1)	其他應收款	1,328仟元 (新加坡幣 68,080元)	507仟元 (新加坡幣 25,995元)	8%	營業週轉	-	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
恆昌電子有限公司	Longrand Systems Ltd (註2)	其他應收款	384仟元 (港幣 93,956.34元)	-	3.75%	營業週轉	-	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：恆昌電子(新)有限公司於民國九十三年十二月處分持有之全部Quantum Optimum Sdn Bhd股份。

註2：恆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) 為他人背書保證: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)

(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 (仟元)	比率 (持股)	每股淨值(元)	
蒙華國際 有限公司	基金	盛華1699債券基金	-	短期投資	65,176.64	788	-	12.0902	-
		玉山新紀元債券基金	-	短期投資	76,742.88	812	-	10.5808	-
		群益安信債券基金	-	短期投資	21,166.30	241	-	11.4031	-
		金復華安本債券基金	-	短期投資	261,101.20	3,002	-	11.4968	-
		統一強棒債券基金	-	短期投資	42,739.20	642	-	15.0324	-
		群益安穩收益債券基金	-	短期投資	523,684.40	7,555	-	14.4270	-
		復華債券基金	-	短期投資	159,000.00	2,062	-	12.9675	-

(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(銷)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	\$112,982	22.32%	次月結90天	註	註	54,531	53.58%
蒙華國際有限公司	蒙恬科技(股)公司	母公司	進貨	78,872	89.85%	次月結30天	註	註	23,485	88.74%

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	USD500,000	\$-	\$-	USD500,000	100%	\$1,844	\$18,377	\$-

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)	\$150,536(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：請參閱財務報表附註五、(二)說明。
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：請參閱財務報表附註五、(二)說明。

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	九十三年度		九十二年度	
	金額	百分比	金額	百分比
恒昌	\$112,982	37.61%	\$134,822	49.31%
蒙華	78,872	26.26%	67,365	24.64%
合計	\$191,854	63.87%	\$202,187	73.95%

2. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十三年度及九十二年度外銷金額分別為214,787仟元及202,434仟元，占各該年度銷貨收入淨額比例分別為71.50%及74.05%。

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
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	外幣金額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 917		1.左列銀行存款無
支票及活期存款		8,698	含USD39,360.32	提供擔保之情事。
定期存款		50,000	HKD8,870.02	2.1USD=NTD31.83
			JPY60	1HKD=NTD4.09
合 計		<u>\$ 59,615</u>	EUR912.60	1JPY=NTD0.3105
				1EUR=NTD43.44

蒙恬科技股份有限公司
2.短期投資明細表
民國九十三年十二月三十一日

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	
玉山新紀元債券基金	699,688.45	7,403	10.5804	7,403	
金復華債券基金	241,074.26	3,002	12.4519	3,002	
金復華萬益債券基金	999,168.83	10,146	10.1544	10,146	
盛華1699債券基金	1,315,007.73	15,898	12.0902	15,898	
統一全壘打債券基金	1,465,762.20	20,040	13.6719	20,040	
復華信天翁債券基金	603,776.10	6,616	10.9570	6,616	
群益安穩收益債券基金	1,016,614.20	14,667	14.4270	14,667	
合計		<u>\$ 77,772</u>		<u>\$ 77,772</u>	

蒙恬科技股份有限公司
3.應收款項淨額明細表
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
廣州蒙恬 ComWare Co.,Ltd		\$ 16,562 3,088	左列應收款項均因 銷貨而發生。
新知企業		3,013	
全友電腦		\$ 1,677	
ACCO UK LIMITED		\$ 1,207	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	<u>2,712</u>	
合 計		28,259	
減：備抵呆帳損失		(100)	
備抵銷貨退回及折讓		<u>(4,076)</u>	
淨 額		<u>\$ 24,083</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 4.應收關係人款項明細表
 民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
蒙華國際		\$ 5,969	
應收帳款			
恒 昌		54,531	
蒙華國際		17,516	
Alestron Inc.		7,574	
恒昌(新加坡)		3,153	
小 計		82,774	
合 計		\$ 88,743	

蒙恬科技股份有限公司
 5.其他金融資產-流動明細表
 民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制銀行存款		\$ 1,012	
應收退稅款		2,020	
其他應收款		110	
合 計		<u>\$ 3,142</u>	

蒙恬科技股份有限公司
6.存貨淨額明細表
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本		
原 料	\$ 14,135	\$ 14,009	1.左列存貨並無提供擔保之情事。
製成品	2,301	6,556	
商 品	5	5	2.成本與市價孰低法 係採總額比較法。
合 計	16,441	<u>\$ 20,570</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)		
淨 額	<u>\$ 16,141</u>		

蒙恬科技股份有限公司
7.長期股權投資變動明細表
民國九十三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	\$ 107,298	2,500,000	\$ 10,858	\$ (47,068)	-	\$ -	(5,482)	3,943,334	100%	\$ 65,606	\$ 16.55	\$ 65,246	權益法	無	
恒昌電子(新)有限公司	500,000	13,740	200,000	3,956	(2,683)	-	-	(365)	700,000	100%	14,648	21.32	14,925	權益法	無	
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,153	-	-	(132)	-	-	(70)	2	100%	951	475,362.50	951	權益法	無	
北京蒙恬神州科技有限公司	-	17,742	-	-	1,844	-	-	(1,209)	-	100%	18,377	-	18,377	權益法	無	
蒙華國際有限公司	-	26,978	-	-	(301)	-	-	-	-	100%	26,677	-	26,677	權益法	無	
Alestron, Inc.	-	-	104,816	12,283	(891)	-	-	(391)	104,816	51%	11,000	68.19	7,147	權益法	無	
		<u>\$ 166,911</u>		<u>\$ 27,097</u>	<u>\$ (49,231)</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (7,517)</u>			<u>\$ 137,259</u>					

蒙恬科技股份有限公司
 8.其他長期投資變動明細表
 民國九十三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	換 算 調 整 數 淨 變 動	期 末 餘 額	備 註
長期墊款投資	\$ 10,917	\$ -	\$ -	\$ (692)	\$ 10,225	提供擔保質押之情事， 請參閱財務報表附註六。
結構式定期存款	8,413	8,355	-	(853)	15,915	
合 計	<u>\$ 19,330</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (1,545)</u>	<u>\$ 26,140</u>	

蒙恬科技股份有限公司

9.固定資產變動明細表

民國九十三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	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 36,080	\$ 34,567	\$ -	\$ 70,647	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	19,119	-	58,089	
裝潢設備	10,619	4	(120)	10,503	
什項設備	3,392	3,173	(3,342)	3,223	
合 計	<u>\$ 89,061</u>	<u>\$ 56,863</u>	<u>\$ (3,462)</u>	<u>\$ 142,462</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 10.固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十三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	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 3,243	\$ 1,083	\$ -	\$ 4,326	折舊費用帳列明細如下： 銷管費用 \$ 1,234 研發費用 1,579 合 計 \$ 2,813
裝潢設備	4,485	1,098	(90)	5,493	
什項設備	1,760	632	(958)	1,434	
合 計	<u>\$ 9,488</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ (1,048)</u>	<u>\$ 11,253</u>	

蒙恬科技股份有限公司
11.短期借款明細表
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
擔保借款	\$ <u>13,062</u>	92/11/3-94/3/22	1.9-3.98%	\$31,061	請參閱財務報表附註六。

蒙恬科技股份有限公司
 12.應付票據明細表
 民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
三 鷹		\$ 1,520	
品 冠 塑 膠		263	
台 灣 樓 氏		245	
天 地 通		199	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	1,448	
合 計		<u>\$ 3,675</u>	

蒙恬科技股份有限公司
13.應付帳款明細表
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
精 益		6,126	
WACOM		3,505	
世 洋		4,009	
松 懿		3,156	
進 揚		2,168	
三 鷹		1,769	
K-ON		1,367	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	3,369	
合 計		\$ 25,469	

蒙恬科技股份有限公司
 14.應付費用明細表
 民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 9,051	
應付勞務費		1,179	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	3,004	
合 計		<u>\$ 13,234</u>	

蒙恬科技股份有限公司
15.應付公司債
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行期間	利率/利息補償金	發行總額	本金餘額	應付利息補償金	期末餘額	償還辦法	保證機構	備註
國內第一次有擔保轉換公司債	中國信託商業銀行	92.9.22~97.9.21	票面利率0%，到期時依面額以現金一次還本。 債券發行滿二、三及四年之利息補償金分別為3.022%、5.342%及8.031%。	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 2,996</u>	\$ 122,996	詳財務報表附註四.10說明	玉山商業銀行 新竹分行保證	
減：一年內到期之應付公司債淨額						<u>(122,996)</u>	<u>\$ -</u>			

蒙恬科技股份有限公司
 16.遞延貸項-聯屬公司間利益
 民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

聯 屬 公 司	摘 要	金 額	備 註
恒 昌		\$ 8,514	
蒙華國際		5,352	
ALESTRON		2,060	
恒昌(新加坡)		546	
合 計		<u>\$ 16,472</u>	

蒙恬科技股份有限公司
 17.營業收入淨額明細表
 民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入	752,673PCS	\$ 276,672	
買賣收入		7,395	
權利金收入		22,385	
其 他		401	
營業收入總額		306,853	
減：銷貨退回		(1,737)	
銷貨折讓		(4,728)	
營業收入淨額		<u>\$ 300,388</u>	

蒙恬科技股份有限公司

18.營業成本明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

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		\$ 9,220	
加：本期進料		141,703	
製成品轉入		5,125	
減：期末盤存		(14,135)	
盤虧		(679)	
轉列商品		(2,961)	
出售原料		(4,947)	
轉列費用		(206)	
本期耗用		133,120	
直接人工		-	
製造費用		3,022	
製成品成本		136,142	
加：期初製成品		3,283	
減：期末製成品		(2,301)	
轉列原料		(5,125)	
盤虧		(246)	
轉列費用		(223)	
自製產品銷貨成本		131,530	
出售原料		4,947	
產銷成本合計		136,477	
買賣商品銷貨成本			
期初盤存		4	
加：本期進貨		2,547	
原料轉入		2,961	
減：期末盤存		(5)	
其他		(14)	
買賣商品成本合計		5,493	
營業成本總計		\$ 141,970	

蒙恬科技股份有限公司

19.製造費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
印刷費		\$ 1,717	
消耗費		644	
包裝費		358	
其他費用		303	
合 計		<u>\$ 3,022</u>	

蒙恬科技股份有限公司

20.銷管費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 21,245	
勞 務 費		2,498	
廣 告 費		3,655	
保 險 費		1,365	
旅 費		1,082	
運 費		1,643	
折 舊		1,234	
各項耗竭及攤提		942	
其 他		8,955	
合 計		<u>\$ 42,619</u>	

蒙恬科技股份有限公司

21.研發費用明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 26,283	
雜項購置		1,166	
保險費		2,023	
折 舊		1,579	
各項耗竭及攤提		647	
其 他		4,536	
合 計		<u>\$ 36,234</u>	

蒙恬科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年十二月三十一日

(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九十三年度之財務報表，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局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之結果，於執行抽查範圍內發現該公司之內部會計控制制度存有若干缺失，已彙總建議書，提供管理局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十四年三月十一日查核報告之意見。

二、存貨監盤情形

蒙恬科技股份有限公司於民國九十三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	占科目餘額百分比	戶數	金 額	占函證金額百分比	
銀行存款(含受限制 銀行存款帳列其他 金融資產)	11	59,710	100.00	11	59,710	100.00	回函經核對或調節相符。
短期投資	6	77,772	100.00	6	77,772	100.00	回函經核對或調節相符。
應收款項 (含應收關係人款)	9	112,433	96.09	8	95,871	85.27	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。
長期投資及其他長期投資	8	163,399	100.00	8	163,399	100.00	回函經核對或調節相符。

項 目	函 證			回 函			備 註
	戶 數	金 額	占科目餘 額百分比	戶 數	金 額	占函證金 額百分比	
應付票據及帳款	10	22,492	77.18	7	19,745	87.79	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。
應付公司債(不含應付利息補償金)	1	120,000	100.00	1	120,000	100.00	回函經核對相符

四、資金貸與股東或他人之說明

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	九十三年度	九十二年度	增減變動	變動比率
毛利率	52.05%	49.76%	2.29%	4.60%
存貨週轉率	9.81 次	12.36 次	(2.55)次	(20.63)%
應收款項週轉率	2.90 次	2.77 次	0.13 次	4.69%

存貨週轉率變動分析

1. 本期存貨較去年同期增加主係因推出新產品並積極拓展海外市場，故備料較多致存貨週轉率下降。存貨之逐項比較，如下表：

	93.12.31	92.12.31	增減變動數
原 料	\$14,135	\$9,220	\$4,915
製成品	2,301	3,283	(982)
商品存貨	5	4	1
合 計	\$16,441	\$12,507	3,934

2. 該公司依庫齡情形及其淨變現價值評估期末存貨之價值並提列備抵存貨跌價及呆滯損失計 300 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. 營業外收入及利益/費用及損失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：

科 目	九十三年度	九十二年度	變動金額	變動比率
依權益法認列之投資利益(損失)	\$(49,231)	\$12,007	\$(61,238)	(510.02)%

依權益法認列之投資利益(損失)：主係子公司恒昌本期估列固定資產價值減損約 6,769 仟元及存貨提列跌價損失約 31,955 仟元，致依權益法認列之投資損失增加。

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：

單位：新台幣仟元

	九十三年度	九十二年度	變動金額	變動比率
營業活動	\$60,905	\$68,336	\$(7,431)	(10.87)%
投資活動	15,009	(161,284)	176,293	(109.06)%
融資活動	(22,912)	93,279	(116,191)	(124.56)%
合 計	53,002	331	52,671	15912.69 %

- (1) 投資活動之淨現金流入增加 176,653 仟元，主要係出售短期投資所致。
- (2) 融資活動淨現金流出增加 116,191 仟元，主要係本期買回庫藏股 17,100 仟元及去年發行有擔保轉換公司債 120,000 仟元所致。

七、證期局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九十三年度之財務報表，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，本會計師並於九十四年三月十一日出具查核報告。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九十三年度「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九十三年度財務報告「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：(91)台財證(六)字第 144183 號

金管證六字第 0930133943 號

張庭銘

會計師：

曾瑞燕

中華民國九十四年三月十一日

蒙恬科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十三年度
壹、業務

一、重大業務事項(最近五年度)

1. 購併或合併其他公司：無。

2. 分割：無。

3. 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 79,122 仟元(港幣 20,004,595.38 元)取得恒昌電子有限公司 100%之股權，復於民國九十三年一月十三日以每股港幣 1 元增資 2,500,000 股，計 10,858 仟元(港幣 2,500,000 元)；截至民國九十三年十二月三十一日，本公司持有股數計 3,943,334 股，帳面金額 65,606 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%；截至民國九十三年十二月三十一日，本公司持有股數計 2 股，帳面金額 951 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 元取得恒昌電子(新)有限公司 100%之股權，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，復於民國九十三年一月十九日以每股新加坡幣 1 元增資 200,000 股，計 3,956 仟元(新加坡幣 200,000 元)；截至民國九十三年十二月三十一日，本公司持有股數計 700,000 股，帳面金額 14,648 仟元，持股比例 100%。
- (4) 本公司為使台灣業務單位有更大之業務空間，銷售更多種類之商品，乃於民國九十年度設立蒙華國際有限公司。原始投資額為 12,000 仟元，並於民國九十二年三月五日增資 18,000 仟元，增資後股本為 30,000 仟元；截至民國九十三年十二月三十一日，帳面金額 26,677 仟元，持有比例 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；截至民國九十三年十二月三十一日，帳面金額 18,377 仟元，持有比例 100%。
- (6) 本公司為拓展美國市場，於民國九十三年間陸續投資本公司原本之代理商 -Alestron, Inc.，計 12,283 仟元(美金 365,000 元)，並取得其 51%之股權。截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司持有股數計 104,816 股，帳面金額 11,000 仟元

4. 重整：無。

5. 購置或處分重大資產：本公司於民國九十三年八月十九日以 53,687 仟元(含附屬設備)取得位於台北市建國南路上之不動產作為營業之用。

6. 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及相關資訊

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資及獎金 (註 1)	董監事酬勞 (註 2)	其他酬勞	說明
董事長兼技術長	蔡義泰	2,483	-	-	-
董事兼總經理	史靜芬	2,367		-	-
副總經理	趙永強等二人	2,955	-	-	-

註 1：上述酬勞未包括其因兼任子公司職務所領取之酬勞。

註 2：九十三年度全體董事、監察人之酬勞共計 1,100 仟元，支領車馬費共計 131 仟元。

四、勞資關係

1. 現行重要勞資協議及實施情形

(1) 重大員工福利措施

- 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. 團體意外及健康保險
- 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，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

項目 \ 年度		九十三年度				九十二年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	32.60	36.80	32.20	24.50	39.30	32.90	33.90	30.20
	追溯調整後最高	26.06	29.44	25.73	24.50	29.06	26.32	24.94	24.13
	最低	28.10	29.00	24.00	19.50	29.10	28.00	28.90	28.60
	追溯調整後最低	22.43	23.16	19.13	19.50	23.23	20.43	21.09	22.85

註：民國九十三年七月十一日為除權除息基準日，每股配發現金股利 0.39 元、無償配股 2.26 元及員工紅利 0.165 元。

二、最近二年度股利資訊

1. 股利政策：

(1) 本公司原股利政策如下：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) 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，必要時得經股東會同意全額發放現金。

2. 股利資訊：

單位：新台幣元

項 目		九十三年度 (分配九十二年度盈餘)	九十二年度 (分配九十一年度盈餘)
現金股利(每股)		0.39	1.2
無償 配股	盈餘配股	1.56	0.4
	資本公積配股	0.70	-
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

93年12月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	308	31,367	0.10%
1,000 至 5,000	310	588,970	1.95%
5,001 至 10,000	62	427,294	1.42%
10,001 至 15,000	59	724,847	2.41%
15,001 至 20,000	12	205,967	0.68%
20,001 至 30,000	25	630,343	2.09%
30,001 至 40,000	23	767,626	2.55%
40,001 至 50,000	6	277,720	0.92%
50,001 至 100,000	16	1,123,080	3.73%
100,001 至 200,000	15	2,163,729	7.18%
200,001 至 400,000	14	3,983,514	13.22%
400,001 至 600,000	3	1,437,063	4.77%
600,001 至 800,000	2	1,413,288	4.69%
800,001 至 1,000,000	1	989,571	3.28%
1,000,000 股以上	7	15,370,250	51.01%
合 計	863	30,134,629	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		
		持有股數	持股比例(%)	質押股數	持有股數 (增減數)	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比例(%)	質押股數
董事長	兩杰投資(股)公司(註 1)	3,630,787	14.97%	-	820,768	-	4,451,555	14.77%	-
董事	恒昌控股公司代表人趙永強	4,137,640	17.06%	-	669,064	-	4,806,704	15.95%	-
董事	輝煌投資股份有限公司代表人朱志明(註 2)	12,682	0.05% (註 2)	-	647,318	660,000	660,000	2.19%	660,000
獨立董事	李振豐	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	余孝先	31,460	0.13%	-	7,109	-	38,569	0.13%	-
獨立董事	楊千	1,040	-	-	1,461	-	2,501	-	-
監察人	深梅投資(股)公司代表人蔡義興	880,880	3.63%	-	199,078	-	1,079,958	3.58%	-
監察人	利鐔貿易有限公司代表人朱志煌	416,732	1.72%	-	376,161	510,000	792,893	2.63%	510,000
獨立監察人	林世釗	25,168	0.11%	-	5,687	-	30,855	0.10%	-
董事/ 經理人	史靜芬	1,093,355	4.51%	-	(103,784)	-	989,571	3.28%	-

註 1：兩杰投資(股)公司共二席法人代表，分別由蔡義泰及史靜芬擔任，並經由董事推選蔡義泰擔任董事長。

註 2：原代表人為鄺鶴鳴先生，自民國 94 年起改派朱志明先生。

五、總括申報制度相關資訊：無。

六、發行或私募員工認股權證且流通在外尚未執行完畢者：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		最近五年度財務資料				
		93 年	92 年	91 年	90 年	89 年
流動資產		283,258	304,668	183,425	176,901	158,424
固定資產		131,209	79,573	81,835	85,310	87,366
其他資產(含無形資產)		9,953	7,311	11,248	6,031	703
流動負債	分配前	187,479	50,700	42,107	45,326	93,834
	分配後	(註)	64,259	74,143	71,647	109,023
長期負債		-	120,643	-	-	-
其他負債		24,000	20,604	14,690	7,460	10,024
股 本		301,346	242,534	230,717	202,470	170,000
保留盈餘 (未含法定 盈餘公積)	分配前	30,450	61,755	49,209	61,161	43,853
	分配後	(註)	234	488	528	508
資產總額		587,819	577,793	415,990	389,437	341,289
負債總額	分配前	211,479	191,947	56,797	52,786	103,858
	分配後	(註)	205,506	88,833	79,107	119,047
股東權益		376,340	385,846	359,193	336,651	237,431
總 額		(註)	372,287	327,157	310,330	222,242

註：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				
	93 年	92 年	91 年	90 年	89 年
營業收入淨額	300,388	273,385	260,547	299,605	284,349
營業毛利	156,326	136,042	107,883	146,967	125,575
營業淨利	77,473	50,328	40,603	49,842	53,362
利息收入	1,523	149	682	340	235
利息費用	(2,467)	(665)	(19)	(241)	(2,158)
稅前淨利	30,216	62,267	48,910	60,653	54,921
稅後淨利	30,216	61,267	48,681	60,653	46,439
基本每股盈餘(元) (追溯調整後)	1.01	2.03	1.62	2.07	2.22
稀釋每股盈餘(元)	0.90	1.95	-	-	-
利息資本化金額	-	-	-	-	-

3. 重要財務比率分析：

分析項目		最近五年度財務分析					
		93年	92年	91年	90年	89年	
財務結構(%)	負債占資產比率	35.97	33.21	13.65	13.55	30.43	
	長期資金占固定資產比率	286.82	636.51	438.92	394.62	271.77	
償債能力(%)	流動比率	151.09	600.92	435.62	390.29	168.84	
	速動比率	140.79	570.98	399.34	350.10	156.40	
	利息保障倍數(倍)	13.25	94.63	2,575.21	252.67	26.45	
經營能力	應收帳款週轉率(次)	2.90	2.77	2.98	4.06	4.70	
	應收帳款收現日數	126	132	122	90	78	
	存貨週轉率(次)	9.81	12.36	12.95	14.26	28.97	
	平均售貨日數	36	30	28	26	13	
	固定資產週轉率(次)	2.85	3.39	3.12	3.47	2.89	
	總資產週轉率(次)	0.52	0.55	0.65	0.82	1.08	
獲利能力	資產報酬率(%)	5.58	12.46	12.09	16.66	18.19	
	股東權益報酬率(%)	7.93	16.45	13.99	21.13	29.50	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	25.71	20.75	17.60	24.62	31.39
		稅前純益	10.03	25.67	21.20	29.96	32.31
	純益率(%)	10.07	22.41	18.68	20.24	16.33	
	基本每股盈 餘(元)	追溯調整前	1.01	2.53	2.11	3.08	3.75
追溯調整後		註 1	2.03	1.62	2.07	2.22	
現金 流量	現金流量比率(%)	32.49	134.79	39.88	74.91	29.44	
	現金流量允當比率(%)	124.59	74.22	60.04	60.47	29.34	
	現金再投資比率(%)	11.77	6.85	註 2	5.36	10.92	
槓桿度	營運槓桿度	3.54	4.87	5.94	5.03	4.65	
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.00	1.00	1.04	

註 1：尚未決議分配。

註 2：分子為負數，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、務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	93.12.31	92.12.31	差異	
			金額	%
流動資產	283,258	304,668	(21,410)	(7.03)
固定資產	131,209	79,573	51,636	64.89
其他資產	9,953	7,311	2,642	36.14
資產總額	587,819	577,793	10,026	1.74
流動負債	187,479	50,700	136,779	269.78
長期負債	-	120,643	(120,643)	(100.00)
負債總額	211,479	191,947	19,532	10.18
股本	301,346	242,534	58,812	24.25
資本公積	41,043	58,020	(16,977)	(29.26)
保留盈餘	51,930	77,108	(25,178)	(32.65)
股東權益總額	376,340	385,846	(9,506)	(2.46)
<p>前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：</p> <p>固定資產：主要係增購台北不動產所致。</p> <p>流動負債及長期負債：主要係有擔保轉換公司債 122,996 仟元轉列一年內到期之流動負債。</p> <p>股本、資本公積及保留盈餘：係盈餘、員工紅利及資本公積轉增資所致。</p>				

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

(1) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定(實際) 完成日期	所需資 金總額	資金預定運用進度										
			93年	94年				95年				96年	
			第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	
研發新產品	96年第一季	80,000	7,200	7,600	7,600	8,000	8,000	8,000	8,000	8,400	8,400	8,400	8,400
海外轉投資	94年第一季	20,000	—	20,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
購買辦公室	94年第一季	74,864	54,864	20,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
合計		174,864	62,064	47,600	7,600	8,000	8,000	8,000	8,000	8,400	8,400	8,400	8,400

(2) 預計可能產生效益

年度	研發新產品		轉投資	購買辦公室
	銷售值	毛利	投資收益	節省租金費用
94	33,584	15,902	5,583	840
95	40,831	19,401	5,806	840
96	49,687	23,695	6,040	840
97	60,521	28,972	6,286	840

三、流動性分析

1. 最近二年流動性分析

項目 \ 年度	93 度	92 年度	增減比率
現金流量比率	32.49	134.79	(75.90)%
現金流量允當比率	124.59	74.22	67.87%
現金再投資比率	11.77	6.85	71.82%
增減比率變動分析說明： 現金流量比率：主要係應付公司債自長期負債轉為流動負債，使流動負債金額增加所致。 現金流量允當比率：主要係近 5 年自營業活動產生之現金流量增加所致。 現金再投資比率：主要係長期投資因認列採權益法評價之被投資公司虧損而投資餘額大幅減少所致。			

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	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
a	b	c	a+b-c		
137,387	66,996	24,478	179,905	-	-
(1) 現金流量變動情形分析： A. 營業活動：主要係預估營業額成長獲利產生之現金流入 66,996 仟元。 B. 投資活動：係轉投資預計產生之現金流出 4,253 仟元。 C. 融資活動：主係預計發放董監酬勞、員工紅利及現金股利等 20,225 仟元。 綜上所述，本公司預計將有現金(含短期投資)剩餘數額 179,905 仟元。 (2) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、經營結果分析

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	九十三年度		九十二年度		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	\$306,853	102.15	\$277,676	101.57	29,177	10.51
減：銷貨退回及折讓	(6,465)	(2.15)	(4,291)	(1.57)	(2,174)	(50.66)
營業收入淨額	300,388	100.00	273,385	100.00	27,003	9.88
營業成本	(141,970)	(47.26)	(132,775)	(48.57)	(9,195)	(6.93)
營業毛利	158,418	52.74	140,610	51.43	17,808	12.66
加：期初未實現銷貨毛利	14,380	4.79	9,812	3.59	4,568	46.56
減：期末未實現銷貨毛利	(16,472)	(5.48)	(14,380)	(5.26)	(2,092)	(14.55)
已實現營業毛利	156,326	52.05	136,042	49.76	20,284	14.91
營業費用	(78,853)	(26.25)	(85,714)	(31.36)	6,861	8.00
營業淨利	77,473	25.80	50,328	18.40	27,145	53.94
營業外收入	10,324	3.44	15,522	5.68	(5,198)	(33.49)
營業外支出	(57,581)	(19.17)	(3,583)	(1.30)	(53,998)	1,507.06
本期稅前淨利	30,216	10.07	62,267	22.78	(32,051)	(51.47)
所得稅費用	-	-	(1,000)	(0.37)	-	-
本期淨利	\$30,216	10.07	\$61,267	22.41	(31,051)	(50.68)
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下： 營業外支出：本期營業外支出增加主要係因子公司恆昌估列固定資產價值減損約 6,769 仟元及存貨提列跌價損失約 31,955 仟元，致依權益法認列之投資損失增加。						

2. 營業毛利變動之價量分析：不適用。

伍、會計師之資訊

一、會計師公費資訊：不適用。

二、更換會計師資訊：

本公司原委託致遠會計師事務所葉惠心會計師及張庭銘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調整，民國九十三年度財務報告之查核簽證，改由曾瑞燕會計師及張庭銘會計師查核簽證。