

上櫃證券代號：5211

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
民國九十四年度及民國九十三年度

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

合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-28
(五)關係人交易	28-29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30-31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	31-33
2.其他	34-36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37-39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39-40
(十二)部門別財務資訊	41-42

聲 明 書

本公司民國九十四年度(自民國九十四年一月一日至民國九十四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 五 年 三 月 二 十 四 日

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九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關子公司恒昌電子有限公司、蒙恬科技(香港)有限公司與恒昌電子(新)有限公司民國九十四年度財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司部份完全係基於其他會計師之查核報告。上述被投資公司民國九十四年十二月三十一日之資產總額為新台幣83,410仟元，佔合併資產總額之14.05%，民國九十四年度之營業收入淨額為新台幣236,672仟元，佔合併營業收入淨額之50.68%。

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及其他會計師查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

蒙恬科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
金管會(證期會)核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)字第53174號
金管證(六)字第0930133943號

楊建國

會計師：

曾瑞燕

中華民國九十五年三月二十四日

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
			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	\$ 189,078	31.85	\$ 88,343	12.44	2102	短期借款	四.8	\$ 11,696	1.97	\$ 91,821	12.93
1110	短期投資淨額	二及四.2	57,303	9.65	92,874	13.08	2121	應付票據		7,655	1.29	3,960	0.56
1143	應收款項淨額	二及四.3	52,369	8.82	124,764	17.58	2143	應付帳款		22,147	3.73	56,950	8.02
1150	其他應收關係人款項	五	109	0.02	18	-	2153	應付關係人款	五	-	-	394	0.06
1190	其他金融資產-流動	四.4及六	3,384	0.57	24,702	3.48	2160	應付所得稅	二及四.16	11,931	2.00	8,033	1.13
1210	存貨淨額	二及四.5	69,875	11.77	139,161	19.60	2170	應付費用		19,212	3.24	30,934	4.36
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	17,031	2.87	11,759	1.66	2270	一年內到期之應付公司債	四.9	120,274	20.26	122,996	17.32
1298	預付款項及其他流動資產		6,127	1.03	13,483	1.90	228-	其他流動負債		2,564	0.43	2,666	0.38
	流動資產合計		395,276	66.58	495,104	69.74		流動負債合計		195,479	32.92	317,754	44.76
1420	長期投資	二											
1428	其他長期投資淨額	四.6	16,415	2.77	15,915	2.24							
15-16	固定資產	二、四.7及六											
1501	土地		70,647	11.90	70,647	9.95	28-	其他負債					
1521	房屋及建築物		81,929	13.80	122,852	17.30	2810	應計退休金負債	二及四.10	9,563	1.61	8,577	1.21
1521	裝潢設備		10,666	1.80	10,608	1.49	2820	存入保證金		129	0.02	-	-
1551	運輸設備		1,857	0.31	1,845	0.26	2888	應付租賃款		453	0.08	408	0.06
1561	生財器具		1,261	0.21	18,546	2.61		其他負債合計		10,145	1.71	8,985	1.27
1631	租賃改良物		4,025	0.68	14,545	2.05		負債合計		205,624	34.63	326,739	46.03
1681	什項設備		12,978	2.19	12,543	1.77							
	成本合計		183,363	30.89	251,586	35.43							
15X9	減：累計折舊		(26,597)	(4.48)	(60,618)	(8.53)							
1600	減：累計減損		-	-	(6,769)	(0.95)							
	固定資產淨額		156,766	26.41	184,199	25.95							
17-	無形資產						3-	股東權益					
1710	商標權		564	0.10	377	0.05		母公司股東權益					
1720	專利權		250	0.04	244	0.04		股本	四.11				
1750	電腦軟體		1,074	0.18	1,925	0.27	3110	普通股股本		309,181	52.08	301,346	42.45
1760	商譽	二	3,243	0.54	3,937	0.55	3211	資本公積	四.12	43,707	7.36	41,043	5.78
1788	其他		812	0.14	844	0.12	33-	保留盈餘					
	無形資產合計		5,943	1.00	7,327	1.03	3310	法定盈餘公積	四.13	24,502	4.13	21,480	3.02
18-	其他資產						3320	特別盈餘公積	四.14	879	0.15	-	-
1820	存出保證金		1,939	0.33	439	0.06	3350	未分配盈餘	四.14	31,092	5.24	30,450	4.29
1840	催收款項	二	124	0.02	-	-	3420	股東權益其他調整項目					
1838	遞延資產	二	2,362	0.40	-	-	3510	累積換算調整數	二及四.6	3,564	0.60	(879)	(0.12)
1853	其他應收關係人款項	五	1,917	0.32	-	-		庫藏股票	二及四.15	(32,820)	(5.53)	(17,100)	(2.41)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	12,727	2.14	6,762	0.95		母公司股東權益合計		380,105	64.03	376,340	53.01
1887	受限制銀行存款	六	200	0.03	200	0.03	3610	少數股權		7,940	1.34	6,867	0.96
	其他資產合計		19,269	3.24	7,401	1.04		股東權益總計		388,045	65.37	383,207	53.97
	資產總計		\$ 593,669	100.00	\$ 709,946	100.00		負債及股東權益總計		\$ 593,669	100.00	\$ 709,946	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡義泰

經理人：蔡義泰

會計主管：詹榮泉

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三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	九十四年度		九十三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$ 475,597	101.84	\$ 1,284,494	100.82
4170	減：銷貨退回		(4,701)	(1.01)	(4,716)	(0.37)
4190	銷貨折讓		(3,866)	(0.83)	(5,716)	(0.45)
4100	營業收入淨額	二及四.18	467,030	100.00	1,274,062	100.00
5110	營業成本		(243,217)	(52.08)	(957,371)	(75.14)
5910	營業毛利		223,813	47.92	316,691	24.86
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(155,179)	(33.22)	(212,138)	(16.65)
6300	研發費用		(46,621)	(9.98)	(45,404)	(3.56)
	營業費用合計		(201,800)	(43.20)	(257,542)	(20.21)
6900	營業淨利		22,013	4.72	59,149	4.65
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,810	1.03	1,860	0.15
7121	依權益法認列之投資收益	四.6	-	-	87	0.01
7130	處分固定資產利益	二	1,289	0.28	-	-
7140	出售有價證券利得	二	1,695	0.36	3,240	0.25
7150	存貨盤盈		309	0.07	-	-
7160	兌換利益		1,142	0.24	-	-
7480	其他收入		5,088	1.11	9,702	0.76
	營業外收入及利益合計		14,333	3.09	14,889	1.17
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(3,593)	(0.77)	(6,808)	(0.53)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(303)	(0.02)
7540	處分長期投資損失	四.6	-	-	(1,379)	(0.11)
7550	存貨盤損		-	-	(1,157)	(0.09)
7560	兌換損失	二	-	-	(2,745)	(0.22)
7570	存貨跌價呆滯及報廢損失	二	(1,014)	(0.22)	(23,821)	(1.88)
7630	資產減損損失	二及四.7	-	-	(6,769)	(0.53)
7880	什項支出		(1,817)	(0.39)	(1,406)	(0.11)
	營業外費用及損失合計		(6,424)	(1.38)	(44,388)	(3.49)
7900	本期稅前淨利		29,922	6.43	29,650	2.33
8110	所得稅利益	二及四.16	704	0.15	151	0.01
9600	合併總淨利		\$ 30,626	6.58	\$ 29,801	2.34
	歸屬予：					
	母公司股東		30,189	6.46	30,216	2.37
	少數股權		437	0.09	(415)	(0.03)
	合併總淨利		\$ 30,626	6.55	\$ 29,801	2.34
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.17				
	合併總淨利		\$ 1.00	\$ 1.02	\$ 0.98	\$ 0.98
	少數股權淨(利)損		(0.01)	(0.01)	0.01	0.01
	母公司股東淨利		\$ 0.99	\$ 1.01	\$ 0.99	\$ 0.99
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.17				
	合併總淨利		\$ 0.88	\$ 0.90	\$ 0.86	\$ 0.87
	少數股權淨(利)損		(0.01)	(0.01)	0.01	0.01
	母公司股東淨利		\$ 0.87	\$ 0.89	\$ 0.87	\$ 0.88

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡義泰

經理人：蔡義泰

會計主管：詹榮泉

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三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	庫藏股票	母公司股東 權益合計	少數股權	合 計
		普通股股票溢價	轉換公司債轉換溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國九十三年一月一日餘額	\$ 242,534	\$ 58,020	\$ -	\$ 15,353	\$ -	\$ 61,755	\$ 8,184	\$ -	\$ 385,846	\$ 1,193	\$ 387,039
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)	-	(1,100)
員工紅利	4,000	-	-	-	-	(7,000)	-	-	(3,000)	-	(3,000)
股東股利	37,835	-	-	-	-	(47,294)	-	-	(9,459)	-	(9,459)
資本公積轉增資	16,977	(16,977)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(17,100)	(17,100)	-	(17,100)
民國九十三年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	30,216	-	-	30,216	-	30,216
換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	(9,063)	-	(9,063)	-	(9,063)
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,674	5,674
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	6,867	383,207
民國九十三年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,022	-	(3,022)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	879	(879)	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(540)	-	-	(540)	-	(540)
員工紅利	1,000	-	-	-	-	(3,000)	-	-	(2,000)	-	(2,000)
股東股利	4,421	-	-	-	-	(22,106)	-	-	(17,685)	-	(17,685)
可轉換公司債轉換為普通股	2,414	-	2,664	-	-	-	-	-	5,078	-	5,078
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(15,720)	(15,720)	-	(15,720)
民國九十四年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	30,189	-	-	30,189	-	30,189
換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	-	4,443	-	4,443	-	4,443
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,073	1,073
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 309,181	\$ 41,043	\$ 2,664	\$ 24,502	\$ 879	\$ 31,092	\$ 3,564	\$ (32,820)	\$ 380,105	\$ 7,940	\$ 388,045

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡義泰

經理人：蔡義泰

會計主管：詹榮泉

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三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	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 30,626	\$ 29,801
調整項目：		
折舊	8,920	9,784
呆帳損失	5,709	4,232
商譽攤提	1,000	1,079
各項攤提	1,705	1,589
權利金	248	-
處分長期投資損失	-	1,379
資產減損損失	-	6,769
處分固定資產(利益)損失	(1,289)	303
存貨跌價呆滯及報廢損失	1,014	23,821
遞延所得稅資產淨變動	(11,237)	(8,020)
依權益法認列之投資收益	-	(87)
出售有價證券利得	(1,695)	(3,240)
應收款項(含催收款項)減少	66,562	44,876
應收關係人款項減少	-	7,634
存貨減少(增加)	68,272	(6,953)
其他金融資產-流動減少(增加)	21,318	(12,820)
預付款項及其他流動資產減少	7,356	7,665
應付票據增加(減少)	3,695	(4,704)
應付帳款減少	(34,803)	(23,594)
應付關係人款減少	(394)	(570)
應付所得稅增加	3,898	4,981
應付費用減少	(11,722)	(6,369)
其他流動負債減少	(102)	(1,220)
公司債利息補償金估列數	2,356	2,353
應計退休金負債增加	986	1,855
營業活動之淨現金流入	<u>162,423</u>	<u>80,544</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少	37,266	112,012
其他應收關係人款項(增加)減少	(2,008)	1,720
受限制銀行存款增加	-	(200)
出售長期投資價款	-	2,168
長期股權投資增加	-	(716)
其他長期投資增加	-	(8,355)
購置固定資產	(5,446)	(72,830)
商譽增加	(306)	(4,453)
處分固定資產價款	25,248	2,111
無形資產增加	(1,098)	(2,404)
遞延資產增加	(2,527)	-
存出保證金(增加)減少	(1,500)	1,851
投資活動之淨現金流入	<u>49,629</u>	<u>30,904</u>
融資活動之現金流量：		
少數股權淨增加	636	5,674
短期借款減少	(80,125)	(29,175)
應付租賃款增加(減少)	45	(149)
長期借款減少	-	(1,314)
發放董監事酬勞	(540)	(1,100)
發放現金股利及員工紅利	(19,685)	(12,459)
買入庫藏股	(15,720)	(17,100)
存入保證金增加(減少)	129	(136)
融資活動之淨現金流出	<u>(115,260)</u>	<u>(55,759)</u>
匯率影響數	3,943	(8,557)
本期現金及約當現金增加數	100,735	47,132
期初現金及約當現金餘額	88,343	41,211
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 189,078</u>	<u>\$ 88,343</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 1,237	\$ 4,454
本期支付所得稅	\$ -	\$ 4,855
不影響現金流量之投資融資活動：		
累積換算調整變動數	\$ (4,443)	\$ 9,063
盈餘及員工紅利暨資本公積轉增資	\$ 5,421	\$ 58,812
轉換公司債轉換成普通股及資本公積	\$ 5,078	\$ -
一年內到期之應付公司債轉列流動負債	<u>\$ 120,274</u>	<u>\$ 122,996</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡義泰

經理人：蔡義泰

會計主管：詹榮泉

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
及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、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。

本公司及合併子公司於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為147人及167人。

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. 合併概況

本公司自民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，因此，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比	
			94.12.31	93.12.31
本公司	恒昌電子有限公司(恒昌)	電子產品之買賣	100%	100%
本公司	蒙恬科技(香港)有限公司(蒙恬(香港))	電子產品之買賣	100%	100%
本公司	恒昌電子(新)有限公司(恒昌(新))	電子產品之買賣	100%	100%
本公司	北京蒙恬神州科技有限公司(北京蒙神)	電子產品之買賣	100%	100%
本公司	蒙華國際有限公司(蒙華)	電子產品之買賣	100%	100%
本公司	Alestron, Inc. (Alestron)	電子產品之買賣	60%	51%

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

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. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。

3. 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。
- (2) 編製合併財務報表時，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。

4. 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，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

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

5. 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。

6. 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及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。

7. 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。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及呆滯損失。成本計算方式如下：

	九十四年度	九十三年度
本公司	加權平均法	加權平均法
恒昌	加權平均法	先進先出法
恒昌(新)	加權平均法	先進先出法
北京蒙神	加權平均法	加權平均法
蒙華	加權平均法	先進先出法
Alestron	加權平均法	加權平均法

8. 長期投資

- (1) 原依修訂前財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，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入合併財務報表。

另自民國九十四年一月一日起依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

- (2) 結構式定期存款投資係以成本入帳，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。

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. 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價值，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入及利益或營業外費用及損失。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	Alestron
房屋及建築物	19-50年	4%	-	30年	-
裝潢設備	3-9年	-	-	-	-
運輸設備	5年	-	24%	-	24%
生財器具	3-10年	20%-30%	20%-30%	5年	20%-30%
租賃改良物	-	20%	25%	-	25%
什項設備	3-10年	20%	20%	-	20%

10. 無形資產及遞延資產

電腦軟體、專利權、商標權等，係以取得成本入帳並採直線法，按下列估列之年數攤銷；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。

商標權	2-10年
專利權	5年
電腦軟體	3年

11. 資產減損

本公司及合併子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。

12. 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。

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)

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。

13. 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。

14. 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。

本公司及蒙華依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。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金額認列為當期費用。

中華民國勞工退休金條例(以下簡稱退休新制)自民國九十四年七月一日起施行，並改採確定提撥制。本公司及蒙華對於未選擇退休新制之年資及實施退休新制之年資仍依前三段之規定處理。

部份國外合併子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

15. 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。

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)

16. 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。

17. 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。

18. 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」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。

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。

合併公司屬國內者，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。

19. 庫藏股票

本公司依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。

20. 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。

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)

21. 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

本公司及合併子公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，合併子公司恒昌、恒昌(新)及蒙華等存貨成本之計算原採先進先出法，自民國九十四年一月一日採與本公司相同之會計政策。此項會計原則變動致使民國九十四年度歸屬予母公司股東之淨利增加1,111仟元，歸屬予母公司股東之稅後基本每股盈餘增加0.04元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.12.31	93.12.31
庫存現金及零用金	\$448	\$1,021
支票存款及活期存款	66,956	37,322
定期存款	121,674	50,000
合 計	\$189,078	\$88,343

2. 短期投資淨額

	94.12.31		93.12.31	
	成本	市價	成本	市價
基 金	\$57,303	\$57,299	\$92,874	\$92,874

上列短期投資並無提供擔保或質押之情事。

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

3. 應收款項淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$2,101	\$4,776
應收帳款	56,588	129,193
合 計	58,689	133,969
減：備抵呆帳	(6,320)	(4,932)
備抵銷貨退回及折讓	-	(4,273)
淨 額	\$52,369	\$124,764

4. 其他金融資產-流動

	94.12.31	93.12.31
受限制銀行存款-流動	\$-	\$15,542
其他應收款	3,384	9,160
合 計	\$3,384	\$24,702

5. 存貨淨額

	94.12.31	93.12.31
原 料	\$22,885	\$14,135
製 成 品	970	2,301
商品存貨	47,520	146,846
合 計	71,375	163,282
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,500)	(24,121)
淨 額	\$69,875	\$139,161

(1) 上述存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之投保總額分別為33,150仟元及132,970仟元。

(2) 上述存貨均無提供擔保或質押之情事。

6. 長期投資

	94.12.31	93.12.31
結構式定期存款	\$16,415	\$15,915

(1) 上項長期投資提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註六。

(2) 民國九十三年度按權益法評價之長期股權投資，認列投資收益87仟元。本公司於民國九十三年十二月處分對Quantum Optimum Sdn Bhd持有之35%股權，處分價款為2,168仟元，認列處分投資損失1,379仟元。

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)

7. 固定資產

- (1) 民國九十四年及九十三年度並無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司及合併子公司之固定資產截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，投保金額分別為78,654仟元及93,801仟元。
- (3) 固定資產提供擔保情形，請參閱合併財務報表附註六。
- (4) 本公司及合併子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」規定估列資產減損損失，子公司恒昌因土地、建築物及租賃改良物之預計可回收金額低於帳面價值，已於民國九十三年度認列資產減損損失計6,769仟元，帳列營業外費用及損失－資產減損損失項下。恒昌嗣於民國九十四年六月處分資產(含前述認列減損損失之資產)產生處分利得3,582仟元。

8. 短期借款

	94.12.31	93.12.31
銀行借款	11,696	\$91,821

- (1) 民國九十四年及九十三年十二月三十一日借款利率分別為4.15%~4.65%及1.9%-6.15%。
- (2) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司及合併子公司未使用之短期借款額度分別約為9,625仟元及39,174仟元。
- (3) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

9. 一年內到期之應付公司債

	94.12.31	93.12.31
應付國內轉換公司債	\$115,100	\$120,000
加：應付利息補償金	5,174	2,996
合 計	\$120,274	\$122,996

- (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。

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.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。本公司於民國九十四年六月三十日經股東常會決議通過盈餘分配案，依轉換辦法規定，自民國九十四年九月一日起轉換價格將向下調整為19.9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，本公司於民國九十四年十二月二十八日將轉換價格重設為19.3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) 截至民國九十四年十二月三十一日止，已轉換為本公司普通股金額為4,900仟元。

10. 退休金

(1) 合併公司中採用確定提撥退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

- (A) 本公司及蒙華民國九十四年及九十三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3,684仟元及2,907仟元，又民國九十四年及九十三年度認列之退休金費用分別為1,873仟元及2,611仟元。

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)

(B)本公司及蒙華民國九十四年及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$1,147	\$1,574
利息成本	400	376
退休基金資產預期報酬	(109)	(74)
攤銷與遞延數	188	321
淨退休金成本	1,626	2,197
子公司淨退休金成本	216	414
合 計	\$1,842	\$2,611

(C)本公司及蒙華民國九十四年及九十三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：

	94.12.31	93.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(252)	\$-
非既得給付義務	(10,006)	(8,317)
累積給付義務	(10,258)	(8,317)
未來薪資增加之影響數	(5,481)	(5,331)
預計給付義務	(15,739)	(13,648)
退休基金資產公平價值	3,755	2,907
提撥狀況	(11,984)	(10,741)
未認列過渡性淨給付義務	2,892	3,213
未認列退休金損(益)	781	-
本公司應計退休金負債	(8,311)	(7,528)
應計退休金負債低估數	13	-
本公司帳載應計退休金負債	(8,298)	(7,528)
子公司應計退休金負債	(1,265)	(1,049)
應計退休金負債	\$(9,563)	\$(8,577)
既得給付	\$(252)	\$-

主要精算假設如下：	94.12.31	93.12.31
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%

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) 合併公司中採用確定提撥辦法者，於民國九十四年及九十三年度依當地法令而提撥認列退休金費用分別1,524仟元為及0仟元

11. 股本

民國九十三年一月一日，本公司額定及實收股本分別為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，每股面額為10元。

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。以上增資案業已完成變更登記。

本公司於民國九十四年六月三十日經股東常會通過，以股東紅利4,421仟元及員工紅利1,000仟元，合計5,421仟元，轉增資發行新股542,100股，每股10元，嗣後並經董事會授權董事長決定以民國九十四年八月三十一日為增資基準日。以上增資案業已完成變更登記。

本公司於民國九十二年七月二十二日發行國內第一次有擔保轉換公司債，截至民國九十四年十二月三十一日止，計4,900仟元轉換為普通股241,375股，每股面額10元，並已完成變更登記。

截至民國九十四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309,181仟元，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30,918仟股，每股面額10元。

12. 資本公積

	94.12.31	93.12.31
普通股股票溢價	\$41,043	\$41,043
轉換公司債轉換溢價	2,664	-
合 計	\$43,707	\$41,043

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。

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

13. 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。

14. 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) 本公司股利政策如下：

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) 有關民國九十三年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十三年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	民國94年6月 30日股東會決議通過	民國94年4 月29日董事 會決議通過		
董監事酬勞	\$540	\$540		
員工現金股利	\$2,000	\$2,000	-	-
員工股票紅利				
金 額	\$1,000	\$1,000	-	-
股 數(每股面額10元)	100,000股	100,000股	-	-
佔93年底流通在外股數之比例	0.33%	0.33%	-	-
股東紅利				
現金	\$17,685	\$19,875	\$(2,190)	註2
股票(每股面額10元)	442,120股	221,060股	221,060股	註2
原歸屬予母公司股東之每股盈餘	\$1.01	\$1.01	-	-
設算歸屬予母公司股東之每股盈餘(註1)	\$0.89	\$0.89	-	-

註 1：(歸屬予母公司股東稅後淨利-員工分紅金額-董監事酬勞/當年度加)權平均流通在外股數

註 2：為更符合公司章程第二十條之規定。

考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之民國九十三年度設算歸屬予母公司股東之每股盈餘(追溯調整前)較原當年度之每股盈餘減少 0.12 元，約 12%。

有關董事會擬議盈餘分派案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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

另依主管機關規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，應在法定限額內提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份彌補虧損或分派盈餘。

15.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：

民國九十四年度：

收回原因	94.1.1 股數	本期增加	本期減少	94.12.31股數
轉讓予員工	660仟股	1,000	-	1,660仟股

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	-仟股	660	-	660仟股

(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，若以民國九十四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3,092仟股，收買股份金額最高限額為100,180仟元。本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數餘額分別為1,660仟股及660仟股，金額分別為32,820仟元及17,100仟元。

(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。

16.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暨九十四年十一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

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) 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。國內合併子公司蒙華民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定；而本公司民國九十一年度(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，民國九十年及九十一年度經稅捐機關核定應補繳稅額分別為2,566仟元及1,103仟元，已全數估計入帳，惟本公司已就民國九十年及九十一年度核定稅額向國稅局申請復查。

(3) 本公司截至民國九十四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	9,538	九十六年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	9,125	1,222	九十七年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	6,795	-	九十八年
	(估計數)			
合 計		<u>\$31,622</u>	<u>\$12,352</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(4) 依中華民國所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定前五年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。子公司蒙華得享受前五年虧損扣除額如下：

發生年度	未抵減所得金額	最後抵減年度
九十四年(估計數)	<u>\$1,896</u>	<u>九十九</u>

(5) 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.12.31	93.12.31
(A)遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(B)遞延所得稅資產總額	<u>\$39,759</u>	<u>\$21,818</u>
(C)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$(10,001)</u>	<u>\$(3,297)</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)

(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：

	94.12.31		93.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$27,351	\$6,838	\$16,472	\$2,553
未實際提撥退休金	7,412	1,854	6,773	1,149
未實現兌換損失	502	125	3,518	545
未實現公司債利息補償金	5,174	1,294	2,996	464
未實現銷貨折讓	-	-	4,076	632
未實現長期投資損失	48,226	12,056	23,848	3,696
未實現存貨跌價損失	1,200	300	-	-
呆帳費用超限數	4,404	1,101	4,275	1,069
其他暫時性差異	18,545	3,365	310	47
虧損扣抵	1,896	474	-	-
研發抵減		12,352		11,663
			94.12.31	93.12.31
(E)遞延所得稅資產-流動			\$17,588	\$11,759
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			(557)	-
淨遞延所得稅資產-流動			17,031	11,759
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			\$17,031	\$11,759
			94.12.31	93.12.31
(F)遞延所得稅資產-非流動			\$22,171	\$10,059
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動			(9,444)	(3,297)
淨遞延所得稅資產-非流動			12,727	6,762
遞延所得稅負債-非流動			-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$12,727	\$6,762

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) 所得稅費用：

	九十四年度	九十三年度
應付所得稅	\$8,108	\$8,131
遞延所得稅資產淨變動數：		
投資抵減	(689)	1,479
備抵評價變動數	6,704	388
未實現長期投資損失	(8,360)	(7,482)
未實現銷貨毛利	(4,285)	(383)
虧損扣抵	(474)	-
其他	(4,133)	(2,022)
其他	2,425	(262)
所得稅利益	\$(704)	\$(151)

(7) 兩稅合一相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	\$191	\$33
蒙華	\$184	\$184

	九十四年度	九十三年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	0.62%	21.26%
蒙華	-	-

(8) 未分配盈餘相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
87年度以後	\$31,092	\$30,450

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。民國九十四年及九十三年度每股盈餘，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：

	九十四年度	九十三年度
期初流通在外股數	29,474,629股(註)	24,253,368股
加：93年盈餘轉增資	-	3,783,525
93年員工紅利轉增資	-	400,000
93年資本公積轉增資	-	1,697,736
94年盈餘轉增資暨追溯調整	438,529	442,120
94年員工紅利轉增資暨追溯調整	99,188	100,000
可轉換公司債轉換為普通股	104,665	-
減：買回庫藏股	(124,582)	(241,553)
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	29,992,429股	30,435,196股
潛在普通股：		
國內轉換公司債如全數轉換為普通股	6,112,952股	6,217,617股
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	36,105,381股	36,652,813股

註：已扣除九十三年度買回庫藏股數

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>94.01.01-94.12.31</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$29,485	\$30,189	29,992,429股	\$0.99	\$1.01
潛在普通股之影響					
國內轉換公司債	1,767	1,767	6,112,952		
稀釋每股盈餘	\$31,252	\$31,956	36,105,381股	\$0.87	\$0.89
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$437	\$437	29,992,429股	\$0.01	\$0.01
潛在普通股之影響					
國內轉換公司債	-	-	6,112,952		
稀釋每股盈餘	\$437	\$437	36,105,381股	\$0.01	\$0.01

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)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>93.01.01-93.12.31</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$30,065	\$30,216	30,435,196股	\$0.99	\$0.99
潛在普通股之影響					
國內轉換公司債	1,988	1,988	6,217,617		
稀釋每股盈餘	\$32,053	\$32,204	36,652,813股	\$0.87	\$0.88
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨損	\$(415)	\$(415)	30,435,196股	\$(0.01)	\$(0.01)
潛在普通股之影響					
國內轉換公司債	-	-	6,217,617		
稀釋每股盈餘	\$(415)	\$(415)	36,652,813股	\$(0.01)	\$(0.01)

18.營業收入

	九十四年度	九十三年度
銷貨收入	\$445,140	\$1,254,313
買賣收入	2,887	7,395
權利金收入	27,132	22,385
其 他	438	401
合 計	475,597	1,284,494
減：銷貨退回及折讓	(8,567)	(10,432)
營業收入淨額	\$467,030	\$1,274,062

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)

19.營業成本及費用

本公司及合併子公司民國九十四年及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十四年度			九十三年度		
	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	\$-	\$83,299	\$83,299	\$-	\$116,284	\$116,284
勞健保費用	-	5,564	5,564	-	5,018	5,018
退休金費用	-	3,397	3,397	-	2,611	2,611
其他用人費用	-	1,759	1,759	-	3,175	3,175
合計	\$-	\$94,019	\$94,019	\$-	\$127,088	\$127,088
折舊費用	\$-	\$8,920	\$8,920	\$-	\$9,784	\$9,784
攤銷費用	\$165	\$1,540	\$1,705	\$-	\$1,589	\$1,589

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.	本公司之監察人為該公司之董事
Cyber Index Ltd.	本公司之董事為該公司之董事(註1)
Ludford International Ltd.	本公司之董事為該公司之董事(註1)
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 (註2)
Michael Zhao	Alestron的副總經理
DP Deng	Alestron的執行副總經理

(註1) 本公司之董事於任期中，因其持股轉讓超過其選任時持股數的二分之一，依法於94年8月當然解任。

(註2) 恒昌電子(新)有限公司於民國九十三年十二月處分持有之35%股權，故於民國九十四年起非屬關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

(1)進貨

本公司民國九十四年及九十三年度向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十四年度	九十三年度
Quantum	\$-	\$2,464

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。

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) 銷貨

本公司民國九十四年及九十三年度售予關係人明細如下：

關係人名稱	九十四年度	九十三年度
Quantum	\$-	\$2,783

Quantum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。

(3) 上述交易所產生款項彙總如下：

應付關係人款項	94.12.31	93.12.31
Longrand Development Ltd.	\$-	\$20
Cyber Index Ltd.	-	374
	\$-	\$394

(三) 資金往來及代墊款項

(1) 本公司及合併子公司民國九十四年及九十三年度與Longrand Development Ltd.、Longrand Holdings Ltd.、Cyber Index Ltd.、Quantum(註3)及Ludford International Ltd.等關係人資金往來及代墊款項分別為借餘109仟元及18仟元。

(2) 上述資金往來於民國九十四年及九十三年度未收取擔保品。收取之利息分別為0元及139仟元，利率分別為0%及3.75%-8%。

(註3) 民國九十三年十二月三十一日對其資金往來之金額507仟元(新加坡幣25,995元)係帳列其他金融資產—流動項下。

(四) 合併子公司於民國九十四年度與Michael Zhao及DP Deng等員工借支餘額為1,917仟元。並未收取擔保品，收取之利息為20仟元，利率為1%。帳列其他應收關係人款項下。

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)

六、質押之資產

本公司及合併子公司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：

民國九十四年十二月三十一日

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	52,043	玉山銀行	轉換公司債
裝潢設備	4,024	玉山銀行	轉換公司債
結構式定期存款 (帳列其他長期投資)	16,415	中國信託商業銀行	短期借款
受限制銀行存款	200	海關	海關進口稅
合計	\$143,329		

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
房屋及建築物	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
土地及建築物	31,217	香港上海匯豐銀行	長期借款
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
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產-流動)	14,530	香港上海匯豐銀行	短期借款
受限制銀行存款	200	海關	海關進口稅
合計	\$192,294		

七、重大承諾事項及或有負債

本公司及合併子公司於民國九十四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：子公司恒昌電子及恒昌電子(新)因營業需要承租辦公室，未來五年應付租金如下：

租賃期間	金額
95年度	\$2,152
96年度~至98年度	1,259
合計	\$3,411

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.截至民國九十四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5,080仟元。
- 3.本公司及合併子公司為履行購貨或專案合約等而簽發票據金額合計為9,050仟元。

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

1.衍生性金融商品相關資訊：

本公司及合併子公司於民國九十四年度並未從事衍生性金融商品之交易事項，另九十三年度衍生性金融商品之交易資訊如下：

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	93.12.31	
	合約金額 (名目本金)	信用 風險
遠期外匯合約-非交易目的	\$-	-

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。

(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。而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。

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

(5) 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相抵銷，其差額列為流動資產或流動負債。本公司民國九十三年十二月三十一日無因遠期外匯合約所產生之應收/應付遠匯款。

民國九十三年度因從事遠期外匯合約所產生之已實現兌換利益為308仟元，列於合併損益表之營業外費用及損失-兌換損失科目之減項。

2. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	94.12.31		93.12.31	
	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	\$189,078	\$189,078	\$88,343	\$88,343
短期投資	57,303	57,299	92,874	92,874
應收款項(含關係人)	54,395	54,395	124,782	124,782
其他金融資產	3,384	3,384	24,702	24,702
其他長期投資	16,415	14,625	15,915	15,005
存出保證金	1,939	1,939	439	439
催收款項淨額	124	124	-	-
負 債				
短期借款	11,696	11,696	91,821	91,821
應付款項(含關係人)	29,802	29,802	61,304	61,304
應付費用	19,212	19,212	30,934	30,934
應付所得稅	11,931	11,931	8,033	8,033
應付公司債(含一年內到期)	120,274	121,148	122,996	122,996
存入保證金	129	129	-	-

本公司及合併子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、催收款項淨額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。

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) 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.民國九十四年度本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	蒙恬科技 (股)公司	恒昌電子有限公司	1	應收關係人款項	\$19,153	註四	3.22%
				銷貨收入	\$87,500		18.74%
				其他長期投資	\$-	註六	-
				其他應收關係人款	\$-	註七	-
				背書保證	\$-	註八	-
			2	進貨	\$662	註四	0.14%
		蒙華國際有限公司	1	應收關係人款項	\$22,461	月結30天	3.78%
				銷貨收入	\$72,282		15.48%
				其他應收關係人款	\$520	-	0.09%
				租金收入	\$1,200	按月收取	0.26%
				背書保證	\$5,000	-	0.84%
			2	進貨	\$26	註五	0.01%
		Alestron, Inc.	1	應收關係人款項	\$9,150	次月結	1.54%
				銷貨收入	\$26,755	30-120天	5.73%
		恒昌電子(新)有限公司	1	應收關係人款項	\$1,550	次月結	0.26%
銷貨收入	\$8,000			30-90天	1.71%		

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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率 (註三)
0	蒙恬科技 (股)公司	北京蒙恬神州科技有限公司	1	應收關係人款項	\$8,158	次月結30天	1.37%
				銷貨收入	\$9,652		2.07%
1	恒昌電子有 限公司	蒙華國際有限公司	3	銷貨收入	\$2,177	月結60天	0.47%
		恒昌電子(新)有限公司	3	銷貨收入	\$10,810	月結60天	2.31%
				應收關係人款項	\$1,035		0.17%
				營業外收入	\$7,765		1.66%
蒙恬科技(香港)有限公司	3	應付關係人款項	\$934	-	0.16%		

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。2. 子公司對母公司。3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本公司對子公司恒昌電子有限公司之收款條件為次月結30-90天；另本公司對子公司恒昌電子有限公司之付款方式為抵銷本公司對其之應收帳款。

註五：本公司對子公司蒙華國際有限公司之付款方式為抵銷本公司對其之應收帳款。

註六：其他長期投資係對子公司恒昌電子有限公司HKD2,500仟元之長期墊款投資，此墊款未收取利息亦未取具擔保品，本墊款已於民國九十四年十月收回。

註七：本公司於民國九十四年第一季新增無償借款予恒昌電子10,160仟元(HKD2,500仟元)約定於一年內償還，恒昌電子已於九十四年六月十六日償還完畢。

註八：本公司對子公司恒昌電子本期最高背書保證餘額\$73,710仟元。

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)

4.本公司民國九十三年度母子公司間已銷除之交易事項

交易事項	九十三年度	
	借方	貸方
a. 沖銷長期股權投資與股東權益		
商譽	\$3,937	
營業費用	1,079	
普通股股本	114,392	
累積換算調整數	290	
保留盈餘	74,074	
少數股權淨利		\$415
投資損失		49,231
少數股權		6,867
長期股權投資		137,259
b. 沖銷損益科目		
其他收入	400	
銷貨收入	240,292	
遞延貸項	16,472	
銷貨成本		238,200
未實現銷貨毛利		2,092
存貨		16,472
營業費用		400
c. 沖銷相互間債權債務科目		
商品存貨	1,958	
長期負債	10,225	
應付關係人款	88,773	
其他流動資產		175
其他長期投資		10,225
應收關係人款項		88,761
其他應收關係人款項		1,795

5.其他

為便於合併財務報表之比較分析，本公司民國九十三年度之合併財務報表部分科目業經適當重分類。

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

補充揭露本公司及合併子公司民國九十四年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：

A. 請參閱合併財務報表附註十.3說明。

B.

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 (註)	其他金融資產	488仟元 (新加坡幣25,530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

註：恒昌電子(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) 為他人背書保證：請參閱合併財務報表附註十.3說明。

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	群益安穩債券基金	-	短期投資	1,360,207.20	\$19,944	-	\$ 14.6609	-	-	-
	基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	603,776.10	6,724	-	11.1354	-	-	-
	基金	復華債券基金	-	短期投資	1,452,984.00	19,112	-	13.1522	-	-	-
	基金及股票	結構式定期存款	-	其他長期投資	-	16,415	-	14,625	-	-	註
蒙華	基金	復華債券基金	-	短期投資	343,683.60	4,521	-	13.1522	-	-	-
	基金	群益安信債券基金	-	短期投資	346,002.80	4,002	-	11.5656	-	-	-
	基金	群益安穩債券基金	-	短期投資	204,739.00	3,002	-	14.6609	-	-	-

註：請參閱合併財務報表附註六。

(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：

買賣的公司	有價證券種類及名稱	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	盛華1699 債券基金	短期投資	盛華 證券	-	1,315,007.73	\$15,898	5,966,741.17	\$72,575	7,281,748.90	\$88,678	\$88,473	\$205	-	\$-

(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：請參閱合併財報附註十.3說明。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性金融商品者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

本公司無具有重大影響力之被投資公司，而對具有控制能力之被投資公司，均已列入合併財務報表編製個體，故已無轉投資相關資訊之揭露。

(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 (註2)	期末投 資帳面 價值 (註2)	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%	\$(4,731)	\$14,616	-

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)	\$152,042(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。
- (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：請參閱合併財務報表附註十.3說明。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益情形：無。
- (4) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無。
- (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。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

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

十二、部門別財務資訊

1.重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國九十四年及九十三年度對單一客戶銷售金額均未達各該年度合併營業收入淨額百分之十以上。

2.外銷銷貨資訊：

本公司及合併子公司民國九十四年及九十三年度外銷銷貨淨額達各該年度合併營業收入淨額百分之十以上者，情形如下：

地 區	九十四年度		九十三年度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
亞洲(不含台灣)	\$240,173	51.43%	\$1,049,899	82.41%

3. 地區別財務資訊

本公司及合併子公司民國九十四年及九十三年度有關地區財務資訊列示如下：

地區 \ 年度	九十四年度								調整及 沖銷	合併
	台灣		香港		新加坡	大陸	美國			
	蒙恬	蒙華	恒昌	蒙恬	恒昌(新)	北京蒙神	Alestron			
來自母公司 及合併子公 司以外客 戶之收入	81,157	87,665	176,083	-	46,940	17,150	58,035	-	\$467,030	
來自母公 司及合 併子公 司之收 入	204,189	-	13,649	-	-	-	-	(217,838)	-	
收入合計	285,346	87,665	189,732	-	46,940	17,150	58,035	(217,838)	467,030	
部門(損)益	54,664	(1,796)	(22,315)	(64)	(11,008)	(6,165)	700	7,997	22,013	
營業外收 益及費 損	(21,975)	(1,327)	2,812	-	8,530	1,486	246	18,137	7,909	
本期稅前 淨利(損)	32,689	(3,123)	(19,503)	(64)	(2,478)	(4,679)	946	26,134	29,922	
可辨認資 產	418,048	41,046	66,415	1,003	15,992	24,682	32,564	(79,799)	519,951	
短期投資	45,780	11,523	-	-	-	-	-	-	57,303	
長期投資	134,073	-	-	-	-	-	-	(117,658)	16,415	
資產合計	597,901	52,569	66,415	1,003	15,992	24,682	32,564	(197,457)	593,669	

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

地區	年度		九十三年度						
	台灣		香港		新加坡	大陸	美國	調整及 沖銷	合併
	蒙恬	蒙華	恒昌	蒙恬	恒昌(新)	北京蒙神	Alestron		
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$85,082	\$106,866	\$972,811	\$-	\$67,248	\$9,840	\$32,215	\$-	\$1,274,062
來自母公司及合併子公司之收入	215,306	-	24,986	-	-	-	-	(240,292)	-
收入合計	300,388	106,866	997,797	-	67,248	9,840	32,215	(240,292)	1,274,062
部門(損)益	77,473	(110)	(13,518)	(132)	(3,276)	354	(563)	(1,079)	59,149
營業外收益及費損	(47,257)	(198)	(32,755)	-	134	1,490	(145)	49,232	(29,499)
本期稅前淨利(損)	30,216	(308)	(46,273)	(132)	(3,142)	1,844	(708)	48,153	29,650
可辨認資產	346,648	40,360	250,458	1,033	21,241	19,724	23,001	(101,308)	601,157
短期投資	77,772	15,102	-	-	-	-	-	-	92,874
長期投資	163,399	-	-	-	-	-	-	(147,484)	15,915
資產合計	587,819	55,462	250,458	1,033	21,241	19,724	23,001	(248,792)	709,946

4. 產業別財務資訊

本公司及合併子公司主要業務為電腦軟體買賣，屬單一產業部門，故無產業別資訊可資提供。