

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

民國一〇一及一〇〇年度

地址：新竹市三〇〇光復路二段二巷四十七號

七樓（德安科技園區大樓）

電話：(〇三) 五七二二六九一

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併損益表	7~8	-
七、合併股東權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18	二
(三) 會計變動之理由及其影響	18	三
(四) 重要會計科目之說明	18~30	四~十五
(五) 關係人交易	30	十六
(六) 質押之資產	30	十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	-	-
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	30~31, 41~42	十八
2. 轉投資事業相關資訊	30~31, 43	十八
3. 大陸投資資訊	30~31, 44~45	十八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	46	十八
(十一) 營運部門財務資訊	31~32	十九
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	32	二十
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	33~40	二一

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）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

公司名稱：蒙恬科技股份有限公司

負責人：蔡 義 泰

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

會計師查核報告

蒙恬科技股份有限公司 公鑒：

蒙恬科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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，有關蒙恬科技（新加坡）有限公司之財務報表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，其有關蒙恬科技（新加坡）有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 7,069 仟元及 7,807 仟元，占合併資產總額之 1.08% 及 1.17%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 12,799 仟元及 15,229 仟元，占合併營業收入淨額之 3.02% 及 3.47%。

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之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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章

會計師 蔡 美 貞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
 每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四及十五)	\$ 286,855	44	\$ 284,419	43	2120	應付票據 (附註十五)	\$ 304	-	\$ 467	-
1120	應收票據 (附註二、三、五及十五)	1,143	-	1,682	-	2140	應付帳款 (附註十五)	25,304	4	27,599	4
1140	應收帳款淨額 (附註二、三、五及十五)	51,707	8	60,935	9	2160	應付所得稅 (附註二及十二)	1,858	-	6,456	1
1210	存貨 (附註二及六)	60,440	9	57,374	9	2170	應付費用 (附註十五)	19,777	3	25,171	4
1260	預付款項	33,086	5	34,530	5	2210	其他應付款項 (附註十及十五)	7,252	1	6,631	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十二)	7,658	1	7,963	1	2298	預收貨款及其他流動負債	18,036	3	2,029	-
1298	其他流動資產	910	-	5,017	1	21XX	流動負債合計	72,531	11	68,353	10
11XX	流動資產合計	441,799	67	451,920	68		其他負債				
	投 資					2810	應計退休金負債 (附註二及九)	15,003	2	14,669	2
1420	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	3,215	-	-	-	2820	存入保證金	369	-	11	-
	固定資產 (附註二、八及十七)					28XX	其他負債合計	15,372	2	14,680	2
	成 本					2XXX	負債合計	87,903	13	83,033	12
1501	土 地	91,214	14	91,626	14		母公司股東權益 (附註二、十及十一)				
1521	房屋及建築	119,497	18	121,535	18		股 本				
1521	裝潢設備	5,822	1	5,379	1	3110	普通股股本—每股面額10元，額定—45,000仟股；發行—32,024仟股	320,247	49	320,247	48
1551	運輸設備	2,351	-	4,620	1		資本公積				
1561	辦公設備	7,855	1	7,329	1	3210	發行股票溢價	39,957	6	39,957	6
1681	其他設備	11,105	2	10,881	1	3213	轉換公司債轉換溢價	62,468	10	62,468	9
15X1	成本合計	237,844	36	241,370	36	3220	庫藏股票交易	12,027	2	12,027	2
15X9	減：累計折舊	(49,715)	(7)	(48,041)	(7)	3260	長期投資	75	-	75	-
15XX	固定資產合計	188,129	29	193,329	29	3271	員工認股權	9,593	1	9,593	2
	無形資產 (附註二)					32XX	資本公積合計	124,120	19	124,120	19
1760	商 譽	2,994	1	2,994	-		保留盈餘				
1780	其他無形資產	7,309	1	4,027	1	3310	法定盈餘公積	72,849	11	65,840	10
17XX	無形資產合計	10,303	2	7,021	1	3320	特別盈餘公積	825	-	6,308	1
	其他資產					3350	未分配盈餘	53,839	9	70,114	10
1820	存出保證金 (附註十五)	1,436	-	1,016	-	33XX	保留盈餘合計	127,513	20	142,262	21
1830	遞延費用 (附註二)	4,439	1	2,085	-	3420	累積換算調整數	(4,901)	(1)	(825)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十二)	5,426	1	13,322	2	3XXX	股東權益合計	566,979	87	585,804	88
1888	其他 (附註十五)	135	-	144	-		負債及股東權益總計	\$ 654,882	100	\$ 668,837	100
18XX	其他資產合計	11,436	2	16,567	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 654,882	100	\$ 668,837	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 445,161	105	\$ 456,941	104
4170 銷貨退回	(10,662)	(2)	(13,028)	(3)
4190 銷貨折讓	(11,052)	(3)	(5,309)	(1)
4100 銷貨收入淨額 (附註二及十九)	423,447	100	438,604	100
5110 銷貨成本 (附註六及十三)	(145,728)	(34)	(138,530)	(31)
5910 營業毛利	277,719	66	300,074	69
營業費用 (附註十三)				
6100 銷管費用	(141,765)	(34)	(155,713)	(36)
6300 研究發展費用	(69,509)	(16)	(66,753)	(15)
6000 營業費用合計	(211,274)	(50)	(222,466)	(51)
6900 營業淨利	66,445	16	77,608	18
營業外收入及利益				
7110 利息收入 (附註十五)	2,772	1	1,775	-
7480 什項收入	869	-	2,839	1
7100 營業外收入及利益合計	3,641	1	4,614	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度		一〇〇年 度		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7520	權益法認列之投資損失 (附註二及七)	(\$ 3)	-	\$ -	-
7560	兌換損失—淨額(附註 二)	(789)	-	-	-
7530	處分固定資產損失(附 註二)	(4)	-	-	-
7880	什項支出	(11)	-	(90)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(807)	-	(90)	-
7900	稅前淨利	69,279	17	82,132	19
8110	所得稅費用(附註二及十二)	(15,495)	(4)	(12,043)	(3)
9600	合併總純益	\$ 53,784	13	\$ 70,089	16
代碼		稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(附註十四)				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.16	\$ 1.68	\$ 2.61	\$ 2.23
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.14	\$ 1.67	\$ 2.60	\$ 2.22

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本 (附註九)		資本公積	保留盈餘 (附註九)			股東權益其他項目		股東權益合計
	股數 (仟股)	普通股		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數 (附註二)	庫藏股票 (附註二及十一)	
一〇〇年一月一日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 104,431	\$ 55,119	\$ -	\$ 108,356	(\$ 6,308)	(\$ 28,161)	\$ 553,684
九十九年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	10,721	-	(10,721)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	6,308	(6,308)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(91,302)	-	-	(91,302)
認列庫藏股員工認股權酬勞成本	-	-	9,593	-	-	-	-	-	9,593
一〇〇年度合併淨利	-	-	-	-	-	70,089	-	-	70,089
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	5,483	-	5,483
庫藏股票轉讓員工-1,075 仟股	-	-	10,096	-	-	-	-	28,161	38,257
一〇〇年十二月三十一日餘額	32,024	320,247	124,120	65,840	6,308	70,114	(825)	-	585,804
一〇〇年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	7,009	-	(7,009)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(5,483)	5,483	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(68,533)	-	-	(68,533)
一〇一年度合併淨利	-	-	-	-	-	53,784	-	-	53,784
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(4,076)	-	(4,076)
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>32,024</u>	<u>\$ 320,247</u>	<u>\$ 124,120</u>	<u>\$ 72,849</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 53,839</u>	<u>(\$ 4,901)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 566,979</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 53,784	\$ 70,089
調整項目		
折舊費用	6,479	6,471
攤銷費用	5,994	1,676
員工認股權酬勞成本	-	9,593
遞延所得稅	8,201	(425)
其他	754	2,829
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	9,721	(3,396)
存貨	(3,762)	704
預付款項	1,444	(20,550)
其他流動資產	4,107	2,314
應付票據及帳款	(2,458)	(3,077)
應付所得稅	(4,598)	(2,731)
應付費用	(5,394)	(3,309)
其他應付款項	621	(2,369)
其他流動負債	16,007	(8,955)
應計退休金負債	334	822
營業活動之淨現金流入	<u>91,234</u>	<u>49,686</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(3,218)	-
無形資產及遞延費用增加	(11,630)	(5,309)
購置固定資產	(3,405)	(3,134)
存出保證金(增加)減少	(420)	129
其他	12	66
投資活動之淨現金流出	<u>(18,661)</u>	<u>(8,248)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(68,533)	(91,302)
庫藏股票處分價款	-	38,257
存入保證金增加	358	-
融資活動之淨現金流出	<u>(68,175)</u>	<u>(53,045)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
匯率影響數	(\$ 1,962)	\$ 2,550
本年度現金淨增加(減少)數	2,436	(9,057)
年初現金餘額	<u>284,419</u>	<u>293,476</u>
年底現金餘額	<u>\$ 286,855</u>	<u>\$ 284,419</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 12,006</u>	<u>\$ 14,107</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

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

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額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、電腦週邊設備之設計及銷售業務。

本公司股票自九十一年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

蒙恬科技(香港)有限公司(以下簡稱“蒙恬(香港)公司”)，創立於八十年二月，為本公司之子公司，持股比例為100%，主要營業項目為負責亞太地區(不包含台灣)之軟體銷售、電腦及其週邊設備業務。

蒙恬科技(新加坡)有限公司(以下簡稱“蒙恬(新加坡)公司”)，創立於八十五年十月，為本公司之子公司，持股比例為100%，主要營業項目為負責亞太地區(不包含台灣)之電子產品之買賣業務。

北京蒙恬科技有限公司(以下簡稱“北京蒙恬公司”)創立於九十年九月，為本公司投資成立之子公司，持股比例為100%。主要營業項目為負責大陸地區之電子產品之買賣業務。

蒙華國際有限公司(以下簡稱“蒙華公司”)創立於九十年十一月，為本公司投資成立之子公司，持股比例為100%，主要營業項目為負責台灣地區之電子產品之買賣業務。

Penpower, Inc.創立於八十六年九月，為本公司之子公司，持股比例為100%。主要營業項目為負責美洲地區之電子產品之買賣業務。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司及其子公司員工人數分別為150人及158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：

(一) 合併財務報表編製基礎

母公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權股份達百分之五十以上者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時母子公司間重大之交易及其餘額業已銷除。

一〇一及一〇〇年度合併財務報表之主體均為本公司、蒙恬(香港)公司、蒙恬(新加坡)公司、北京蒙恬公司、蒙華公司及 Penpower, Inc.。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 應收帳款之減損評估

合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨包括原料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司與按權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除；與按權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按本公司之約當持股比例予以銷除。按權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按本公司對持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例予以減除。遞延之未實現損益俟實現時始予認列。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，十九至五十一年；裝潢設備，三至九年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；其他設備，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十) 無形資產及遞延資產

係電腦軟體、專利權及商標權等，以取得成本為入帳基礎，並採用直線法依其效益年限分期攤提：商標權，三至十年；專利權，三至五年；電腦軟體等，一至五年；其他，一至十年。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分年攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十二) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，該庫藏股票之成本在資產負債表上作為股東權益之減項，而不列於資產項下。收回時，其屬買回者，將所支付成本借記「庫藏股票」。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額貸記「資本公積－庫藏股票交易」；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與發行股票溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與發行股票溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向合併公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

(十五) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一
年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度合併總純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 384	\$ 619
銀行支票及活期存款	62,471	84,700
銀行定期存款	<u>224,000</u>	<u>199,100</u>
	<u>\$286,855</u>	<u>\$284,419</u>

五、應收款項

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 1,682</u>
應收帳款	51,753	61,012
減：備抵呆帳	(<u>46</u>)	(<u>77</u>)
	<u>51,707</u>	<u>60,935</u>
	<u>\$ 52,850</u>	<u>\$ 62,617</u>

六、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原 料	\$ 29,303	\$ 21,306
製 成 品	1,898	2,864
商 品	<u>29,239</u>	<u>33,204</u>
	<u>\$ 60,440</u>	<u>\$ 57,374</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 2,219 仟元及 2,419 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 145,728 仟元及 138,530 仟元。一〇一年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 200 仟元及存貨報廢損失 723 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致；一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 500 仟元及存貨報廢損失 130 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
	帳面金額	帳面金額
非上市(櫃)公司		
英諾奧茲股份有限公司	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ -</u>
	30	-

(一) 依權益法認列投資(損)益之內容如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
英諾奧茲股份有限公司	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ -</u>

(二) 上述採權益法評價之長期股權投資，係依非經會計師查核之同期間財務報表認列投資（損）益；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

八、固定資產

成 本	年 度						合 計
	土 地	房屋及建築	裝潢設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	
年初餘額	\$ 91,626	\$ 121,535	\$ 5,379	\$ 4,620	\$ 7,329	\$ 10,881	\$ 241,370
本年度增加	-	-	835	-	691	1,879	3,405
本年度處分	-	-	(278)	(2,299)	(33)	(1,495)	(4,105)
換算調整數	(412)	(2,038)	(114)	30	(132)	(160)	(2,826)
年底餘額	<u>91,214</u>	<u>119,497</u>	<u>5,822</u>	<u>2,351</u>	<u>7,855</u>	<u>11,105</u>	<u>237,844</u>
累計折舊							
年初餘額	-	27,669	4,056	3,827	4,747	7,742	48,041
折舊費用	-	3,377	246	637	711	1,508	6,479
本年度處分	-	-	(278)	(2,299)	(33)	(1,483)	(4,093)
換算調整數	-	(397)	(79)	28	(90)	(174)	(712)
年底餘額	-	<u>30,649</u>	<u>3,945</u>	<u>2,193</u>	<u>5,335</u>	<u>7,593</u>	<u>49,715</u>
年底淨額	<u>\$ 91,214</u>	<u>\$ 88,848</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 188,129</u>

成 本	年 度						合 計
	土 地	房屋及建築	裝潢設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	
年初餘額	\$ 91,244	\$ 118,611	\$ 5,253	\$ 4,581	\$ 5,918	\$ 10,557	\$ 236,164
本年度增加	-	-	78	-	1,567	1,489	3,134
本年度處分	-	-	(81)	-	(444)	(1,377)	(1,902)
換算調整數	382	2,924	129	39	288	212	3,974
年底餘額	<u>91,626</u>	<u>121,535</u>	<u>5,379</u>	<u>4,620</u>	<u>7,329</u>	<u>10,881</u>	<u>241,370</u>
累計折舊							
年初餘額	-	23,767	3,706	3,277	4,285	7,402	42,437
折舊費用	-	3,430	303	509	696	1,533	6,471
本年度處分	-	-	(81)	-	(444)	(1,377)	(1,902)
換算調整數	-	472	128	41	210	184	1,035
年底餘額	-	<u>27,669</u>	<u>4,056</u>	<u>3,827</u>	<u>4,747</u>	<u>7,742</u>	<u>48,041</u>
年底淨額	<u>\$ 91,626</u>	<u>\$ 93,866</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 193,329</u>

九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及蒙華公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 3,507 仟元及 3,456 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司及蒙華公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 968 仟

元及 1,490 仟元。截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司及蒙華公司專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 8,463 仟元及 7,789 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 274	\$ 272
利息成本	646	567
退休基金資產之預期報酬	(149)	(138)
攤銷數	<u>715</u>	<u>580</u>
母公司淨退休金成本	1,486	1,281
子公司淨退休金成本	<u>176</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 1,490</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 7,480	\$ 6,828
非既得給付義務	<u>18,352</u>	<u>13,716</u>
累積給付義務	25,832	20,544
未來薪資增加之影響數	<u>9,408</u>	<u>11,780</u>
預計給付義務	35,240	32,324
退休基金資產公平價值	(<u>8,085</u>)	(<u>7,468</u>)
提撥狀況	27,155	24,856
未認列過度性淨給付義務	(643)	(964)
未認列退休金損失	(13,178)	(11,490)
應計退休金負債低估數	(<u>164</u>)	(<u>93</u>)
應計退休金負債	13,170	12,309
子公司應計退休金負債	<u>1,833</u>	<u>2,360</u>
	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 14,669</u>
既得給付	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 8,160</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

(四) 退休金提撥及支付情況：

	一〇一一年度	一〇〇年度
本期提撥	\$ 729	\$ 732
本期支付	\$ -	\$ -

十、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收資本之一定比例為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分派如下。

(一) 董事及監察人酬勞百分之三以內。

(二) 員工紅利百分之五至十五。

其餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司採取股利平衡政策，公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得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%~100%，股票股利則為 0%~80%。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 5,500 仟元及 6,500 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 10%~15% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額

除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年五月二十五日及一〇〇年六月二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 7,009	\$ 10,721	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(5,483)	6,308	-	-
現金股利	68,533	91,302	2.14	2.95

本公司分別於一〇一年五月二十五日及一〇〇年六月二日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 5,200	\$ 7,200
董監事酬勞	1,300	1,800

	員 工 紅 利 及 董 監 事 酬 勞	
	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
股東會決議配發金額	\$ 6,500	\$ 9,000
各年度財務報表認列金額	6,500	9,000
	\$ -	\$ -

本公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,378	\$ -
特別盈餘公積	4,077	-
現金股利	44,194	1.38

上述董事會並決議資本公積中屬於超過票面金額發行股票所得之溢額中提撥 3,843 元配發現金股利，每股配發現金 0.12 元。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十一、庫藏股票

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底股數</u>
<u>一〇〇年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,075</u>	<u>-</u>	<u>1,075</u>	<u>-</u>

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及表決權等權利。

本公司於一〇〇年度將此庫藏股票轉讓予員工 1,075 仟股，同時沖減庫藏股票成本金額 28,161 仟元，並認列資本公積一庫藏股票交易。

十二、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,447	\$ 13,942
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(706)	(713)
其他	626	1,791

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
暫時性差異	\$ 634	(\$ 14)
當年度抵用之虧損扣抵	-	(98)
當年度抵用之投資抵減	(3,509)	(5,601)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	<u>3</u>	<u>-</u>
當期應計所得稅費用	8,495	9,307
遞延所得稅		
暫時性差異	2,116	160
虧損扣抵	-	98
投資抵減	6,085	(683)
以前年度所得稅調整	<u>(1,201)</u>	<u>3,161</u>
	<u>\$ 15,495</u>	<u>\$ 12,043</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
聯屬公司間遞延利益	\$ 2,849	\$ 3,026
其他	<u>4,809</u>	<u>4,937</u>
	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 7,963</u>
遞延所得稅資產—非流動		
未實際提撥退休金費用	\$ 2,226	\$ 2,165
虧損扣抵	676	676
投資抵減	-	6,085
其他	<u>2,524</u>	<u>4,396</u>
	<u>\$ 5,426</u>	<u>\$ 13,322</u>

(三) 截至一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 64	一〇四年度
580	一〇六年度
<u>32</u>	一〇七年度
<u>\$ 676</u>	

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 9,079</u>
蒙華公司	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 342</u>
	<u>一〇一年度(預計)</u>	<u>一〇〇年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	11.83%	12.01%
蒙華公司	-	-

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

未分配盈餘相關資訊如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
八十七年度以後	<u>\$ 53,839</u>	<u>\$ 70,114</u>

(五) 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」第九條之規定，自選定延遲開始免稅期間自九十七年一月一日起連續五年內新增所得免徵營利事業所得稅。

(六) 本公司及蒙華公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

十三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度			一〇〇〇年度		
	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	\$ -	\$ 117,451	\$ 117,451	\$ -	\$ 117,719	\$ 117,719
退休金	-	4,475	4,475	-	4,946	4,946
員工保險費	-	10,536	10,536	-	10,559	10,559
其他用人費用	-	1,375	1,375	-	1,645	1,645
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,837</u>	<u>\$ 133,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,869</u>	<u>\$ 134,869</u>
折舊費用	\$ -	\$ 6,479	\$ 6,479	\$ -	\$ 6,471	\$ 6,471
攤銷費用	4,333	1,661	5,994	594	1,082	1,676

十四、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一一年度</u>					
合併總純益	<u>\$ 69,279</u>	<u>\$ 53,784</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	<u>\$ 69,279</u>	<u>\$ 53,784</u>	<u>32,024</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.68</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$ 69,279	\$ 53,784	32,024		
員工分紅	-	-	274		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純 益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 69,279</u>	<u>\$ 53,784</u>	<u>32,298</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 1.67</u>
<u>一〇〇〇年度</u>					
合併總純益	<u>\$ 82,132</u>	<u>\$ 70,089</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	<u>\$ 82,132</u>	<u>\$ 70,089</u>	<u>31,419</u>	<u>\$ 2.61</u>	<u>\$ 2.23</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$ 82,132	\$ 70,089	31,419		
員工分紅	-	-	180		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純 益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 82,132</u>	<u>\$ 70,089</u>	<u>31,599</u>	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2.22</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 286,855	\$ 286,855	\$ 284,419	\$ 284,419
應收款項淨額	52,850	52,850	62,617	62,617
存出保證金	1,436	1,436	1,016	1,016
長期應收票據及款項淨額	135	135	144	144
<u>負 債</u>				
應付款項	25,608	25,608	28,066	28,066
應付費用	19,777	19,777	25,171	25,171
其他應付款項	7,252	7,252	6,631	6,631
存入保證金	369	369	11	11

(二) 合併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、應收款項淨額、其他金融資產—流動、應付款項、應付費用及其他應付款項。
2. 存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

(三) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
現金	\$ 286,855	\$ 284,419	\$ -	\$ -
應收款項淨額	-	-	52,850	62,617
存出保證金	-	-	1,436	1,016
長期應收票據及款項淨額	-	-	135	144
<u>負 債</u>				
應付款項	-	-	25,608	28,066
應付費用	-	-	19,777	25,171
其他應付款項	-	-	7,252	6,631
存入保證金	-	-	369	11

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 165,000 仟元及 60,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 113,130 仟元及 221,738 仟元，金融負債均為 0 元。

(五) 合併公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 2,772 仟元及 1,775 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司一〇一及一〇〇年度無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融組織及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司採權益法之長期股權投資之金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

十六、關係人交易

本公司董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 3,360	\$ 3,360
紅利	650	800
	<u>\$ 4,010</u>	<u>\$ 4,160</u>

十七、質押之資產

合併公司下列資產業經提供金融機構作為融資或相關業務之擔保，其情形如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地	\$ 36,080	\$ 36,080
房屋及建築	28,849	29,613
	<u>\$ 64,929</u>	<u>\$ 65,693</u>

十八、附註揭露事項

(一) 一〇一一年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

合併公司除下列事項外，並無其他應予揭露者。

1. 期末持有有價證券情形：附表一。
2. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
3. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現利益：附表五。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

十九、營運部門財務資訊

本公司主要經營項目為電腦軟體之設計、維護與研發，行銷與銷售則主要由子公司負責，本公司及子公司整體係為單一部門，提供主要營運決策者，用以分配資源及評量績效之資訊，與合併財務報表之資訊一致。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
繼續營業單位總額	<u>\$ 423,447</u>	<u>\$ 438,604</u>	\$ 66,445	\$ 77,608
利息收入			2,772	1,775
其他收入			869	2,839
兌換損失			(789)	-
處分固定資產損失			(4)	-
權益法認列之投資損失			(3)	-
其他支出			(11)	(90)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 69,279</u>	<u>\$ 82,132</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年度並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之損益，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司報導部門資產均屬共用，故各營運部門資產為本公司之總資產。

依(99)基秘字第151號解釋函，於揭露應報導部門總資產之衡量金額時，若資產之衡量金額未提供予營運決策者時，應揭露資產之衡量金額為零。

(三) 主要產品之收入

	一〇一一年度	一〇〇年度
手寫辨識產品收入	\$172,136	\$208,687
軟體授權收入	108,667	108,072
其他產品	142,644	121,845
	<u>\$423,447</u>	<u>\$438,604</u>

(四) 地區別資訊：

合併公司主要於三個地區營運－美洲、台灣與亞洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一一年度	一〇〇年度	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
美洲	\$ 36,088	\$ 99,618	\$ 31,687	\$ 30,592
台灣	321,624	164,039	145,750	142,490
亞洲	65,735	174,947	25,569	29,497
	<u>\$ 423,447</u>	<u>\$ 438,604</u>	<u>\$ 203,006</u>	<u>\$ 202,579</u>

本公司地區別收入係以收入產生之地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

合併公司一〇一及一〇〇年度無收入占損益表上收入金額 10% 以上之客戶，故無需揭露。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,437	28.780	\$ 41,361	\$ 1,674	29.965	\$ 50,169
港幣	2,007	3.745	7,515	4,073	3.867	15,753
日圓	976	0.358	349	3,355	0.387	1,298
人民幣	2,669	4.631	12,358	2,025	4.705	9,527
新加坡幣	72	23.740	1,709	255	23.310	5,944
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	786	29.087	22,849	651	30.285	19,716

二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一○二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由詹榮泉財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	董 事 會	已 完 成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	董事會及專案小組	已 完 成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已 完 成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已 完 成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已 完 成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已 完 成
7. 完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已 完 成
8. 決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已 完 成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已 完 成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	專案小組	已 完 成
11. 完成編製 IFRSs 一○一年比較財務資訊之編製	專案小組	積 極 進 行 中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	專案小組	已 完 成

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額	項目
流動資產							
現金	\$ 284,419	\$ -	\$ -	\$ 284,419			現金及約當現金
應收票據	1,682	-	-	1,682			應收票據淨額
應收帳款淨額	60,935	-	-	60,935			應收帳款淨額
存貨	57,374	-	-	57,374			存貨淨額
預付款項	34,530	-	-	34,530			預付款項
遞延所得稅資產—流動	7,963	(7,963)	-	-			6(1)
其他流動資產	5,017	-	-	5,017			其他流動資產
流動資產合計	451,920	(7,963)	-	443,957			
固定資產							
土地	91,626	-	-	91,626			土地成本
房屋及建築	121,535	-	-	121,535			房屋及建築
裝潢設備	5,379	-	-	5,379			辦公設備
其他設備	22,830	2,085	-	24,915			其他設備
成本合計	241,370	2,085	-	243,455			
減：累計折舊	(48,041)	-	-	(48,041)			減：累計折舊
固定資產合計	193,329	2,085	-	195,414			不動產、廠房及設備
無形資產							
商譽	2,994	-	-	2,994			商譽
其他無形資產	4,027	-	-	4,027			其他無形資產
無形資產合計	7,021	-	-	7,021			
其他資產							
遞延所得稅資產—非流動	13,322	7,963	-	21,285			遞延所得稅資產 6(1)
遞延費用	2,085	(2,085)	-	-			6(3)
存出保證金	1,016	-	-	1,016			存出保證金
其他	144	-	-	144			其他資產
其他資產合計	16,567	5,878	-	22,445			
資產總計	\$ 668,837	\$ -	\$ -	\$ 668,837			
流動負債							
應付票據	\$ 467	\$ -	\$ -	\$ 467			應付票據
應付帳款	27,599	-	-	27,599			應付帳款
應付所得稅	6,456	-	-	6,456			當期所得稅負債
應付費用	25,171	-	-	25,171			其他應付款
其他應付款項	6,631	-	-	6,631			其他應付款
其他流動負債	2,029	-	-	2,029			其他流動負債
流動負債合計	68,353	-	-	68,353			
其他負債							
應計退休金負債	14,669	-	13,950	28,619			應計退休金負債 6(2)
存入保證金	11	-	-	11			存入保證金
其他負債合計	14,680	-	13,950	28,630			
負債合計	83,033	-	13,950	96,983			
股本							
股本	320,247	-	-	320,247			股本
資本公積							
發行股票溢價	39,957	-	-	39,957			股份溢價
轉換公司債轉換溢價	62,468	-	-	62,468			轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	12,027	-	-	12,027			庫藏股票交易
長期投資	75	-	(75)	-			6(4)
員工認股權	9,593	-	-	9,593			員工認股權
資本公積合計	124,120	-	(75)	124,045			
保留盈餘							
法定盈餘公積	65,840	-	-	65,840			法定盈餘公積
特別盈餘公積	6,308	-	-	6,308			特別盈餘公積
未分配盈餘	70,114	-	(14,700)	55,414			未分配盈餘
保留盈餘合計	142,262	-	(14,700)	127,562			
股東權益其他項目							
累積換算調整數	(825)	-	825	-			國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6(5)
股東權益合計	585,804	-	(13,950)	571,854			
負債及股東權益總計	\$ 668,837	\$ -	\$ -	\$ 668,837			

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	之影響	I F R S s	之影響	認列及衡量差異	金額	金額	說明
項目	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
流動資產									
現金	\$ 286,855	\$ -	\$ -	\$ 286,855					現金及約當現金
應收票據	1,143	-	-	1,143					應收票據淨額
應收帳款淨額	51,707	-	-	51,707					應收帳款淨額
存貨	60,440	-	-	60,440					存貨淨額
預付款項	33,086	1,127	-	34,213					預付款項 6.(3)
遞延所得稅資產－流動	7,658	(7,658)	-	-					6.(1)
其他流動資產	910	-	-	910					其他流動資產
流動資產合計	441,799	(6,531)	-	435,268					
投資									
採權益法之長期股權投資	3,215	-	-	3,215					採權益法之長期股權投資
固定資產									
土地	91,214	-	-	91,214					土地成本
房屋及建築	119,497	-	-	119,497					房屋及建築
裝潢設備	5,822	-	-	5,822					辦公設備
其他設備	21,311	3,312	-	24,623					其他設備
成本合計	237,844	3,312	-	241,156					
減：累計折舊	(49,715)	-	-	(49,715)					減：累計折舊
固定資產合計	188,129	3,312	-	191,441					不動產、廠房及設備
無形資產									
商譽	2,994	-	-	2,994					商譽
其他無形資產	7,309	-	-	7,309					其他無形資產
無形資產合計	10,303	-	-	10,303					
其他資產									
遞延所得稅資產－非流動	5,426	7,658	261	13,345					遞延所得稅資產 6.(1)、6.(2)
遞延費用	4,439	(4,439)	-	-					6.(3)
存出保證金	1,436	-	-	1,436					存出保證金
其他	135	-	-	135					其他資產
其他資產合計	11,436	3,219	261	14,916					
資產總計	\$ 654,882	\$ -	\$ 261	\$ 655,143					
流動負債									
應付票據	\$ 304	\$ -	\$ -	\$ 304					應付票據
應付帳款	25,304	-	-	25,304					應付帳款
應付所得稅	1,858	-	-	1,858					當期所得稅負債
應付費用	19,777	-	-	19,777					其他應付款
其他應付款項	7,252	-	-	7,252					其他應付款
其他流動負債	18,036	-	-	18,036					其他流動負債
流動負債合計	72,531	-	-	72,531					
其他負債									
應計退休金負債	15,003	-	15,483	30,486					應計退休金負債 6.(2)
存入保證金	369	-	-	369					存入保證金
其他負債合計	15,372	-	15,483	30,855					
負債合計	87,903	-	15,483	103,386					
股本	320,247	-	-	320,247					股本
資本公積									
發行股票溢價	39,957	-	-	39,957					股份溢價
轉換公司債轉換溢價	62,468	-	-	62,468					轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	12,027	-	-	12,027					庫藏股票交易
長期投資	75	-	(75)	-					6.(4)
員工認股權	9,593	-	-	9,593					員工認股權
資本公積合計	124,120	-	(75)	124,045					
保留盈餘									
法定盈餘公積	72,849	-	-	72,849					法定盈餘公積
特別盈餘公積	825	-	-	825					特別盈餘公積
未分配盈餘	53,839	-	(15,972)	37,867					未分配盈餘
保留盈餘合計	127,513	-	(15,972)	111,541					
股東權益其他項目									
累積換算調整數	(4,901)	-	825	(4,076)					國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6.(5)
股東權益合計	566,979	-	(15,222)	551,757					
負債及股東權益總計	\$ 654,882	\$ -	\$ -	\$ 655,143					

3. 一〇一一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	項 目 說 明
目 金 額	表 達 差 異	金 額	
營業收入淨額	\$ 423,447	\$ 423,447	營業收入淨額
營業成本	(145,728)	(145,728)	營業成本
營業毛利	277,719	277,719	營業毛利
營業費用			營業費用
管理費用	(141,765)	(141,765)	管理費用
研究發展費用	(69,509)	(70,781)	研究發展費用
合 計	(211,274)	(212,546)	合 計
營業淨利	66,445	65,173	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及支出
利息收入	2,772	2,772	利息收入
什項收入	869	869	什項收入
合 計	3,641	3,641	合 計
營業外費用及損失			
權益法認列之投資	(3)	(3)	權益法認列之投資
損失			損失
兌換損失	(789)	(789)	兌換損失
處分固定資產損失	(4)	(4)	處分固定資產損失
什項支出	(11)	(11)	什項支出
合 計	(807)	(807)	合 計
稅前淨利	69,279	68,007	稅前淨利
所得稅費用	(15,495)	(15,495)	所得稅費用
合併總純益	\$ 53,784	\$ 52,512	合併總淨利
		(4,076)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
		\$ 48,436	本期綜合損益總額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs，合併公司帳列累積換算調整數（損失）轉入保留盈餘減項，造成保留盈餘減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

租 賃

合併公司選擇依轉換至 IFRSs 日所存在之事實與情況，依國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」判斷存在於該日之安排是否為(或包含)租賃。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。惟此負債準備金額估計並不重大。

上述豁免選項對合併公司之影響，已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 7,658 仟元及 7,963 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，一〇一年十二月三十一日調整增加應計退休金負債 1,533 仟元、遞延所得稅資產 261 仟元及其他綜合損益 1,272 仟元，一〇一年一月一日調整增加應計退休金負債 13,950 仟元；保留盈餘皆調整減少 13,950 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至固定資產－其他設備及預付款項。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將遞延費用重分類至其他設備成本分別為 3,312 仟元及 2,085 仟元；重分類至預付款項之金額分別為 1,127 仟元及 0 元。

(4) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節皆調整減少 75 仟元；保留盈餘皆調整增加 75 仟元。

(5) 累積換算調整數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零。於一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別認列於保留盈餘 0 元及 825 仟元。

(6) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 淨 值 (註一)	
蒙恬科技股份有限公司	蒙恬科技(香港)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,943	\$ 62,175	100%	\$ 62,175	註二
	蒙恬科技(新加坡)有限公司	"	"	250	5,954	100%	5,954	註二
	蒙華國際有限公司	"	"	-	23,357	100%	23,357	註二
	Penpower, Inc.	"	"	650	46,882	100%	46,882	註二
	英諾奧茲股份有限公司	"	"	215	3,215	30%	3,215	註二
蒙恬科技(香港)有限公司	北京蒙恬科技有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	24,958 (港幣 6,661)	100%	23,505 (港幣 6,273)	註二

註一：市價係依被投資公司財務報表及持股比率計算而得。

註二：上述有價證券於一〇一年十二月三十一日止，並無提供擔保、質押或其他約定而受限制使用者。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	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		備註
			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）票據、帳款之比率	
蒙恬科技股份有限公司	蒙恬科技（香港）有限公司	母子公司	銷貨	\$ 76,462	25%	次月結 30 天	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	次月結 30 天	\$ 7,260	19%	
蒙恬科技（香港）有限公司	蒙恬科技股份有限公司	母子公司	進貨	76,462 (美金 2,589 仟元)	70%	次月結 30 天	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	次月結 30 天	7,260	76.86%	

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇一年度

附表三

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率				
蒙恬科技股份有 限公司	蒙恬科技(香港)有限公司	香港	電子產品之買賣	\$ 89,980	\$ 89,980	3,943	100%	\$ 62,175	(\$ 1,618)	(\$ 1,618)	子公司
	蒙恬科技(新加坡)有限公司	新加坡	電子產品之買賣	13,289	13,289	250	100%	5,954	(476)	(476)	子公司
	蒙華國際有限公司	台灣	電子產品之買賣	30,000	30,000	-	100%	23,357	(1,347)	(1,347)	子公司
	Penpower, Inc.	美國	電子產品之買賣	51,176	51,176	650	100%	46,882	(64)	(64)	子公司
	英諾奧茲股份有限公司	台灣	軟體開發	3,218	-	215	30%	3,215	(51)	(3)	子公司
蒙恬科技(香港) 有限公司	北京蒙恬科技有限公司	中國	電子產品之買賣	26,198	26,198	-	100%	24,958	(2,760)	(2,760)	孫公司
				(美金 800)	(美金 800)						

蒙恬科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊(一)

民國一〇一年度

附表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

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	本期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					
北京蒙恬科技有限公司	電子產品之買賣	美金\$800仟元	間接投資(註五)	美金\$800仟元	\$ -	\$ -	美金\$800仟元	100%	(\$ 2,760)	\$ 24,958	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
美金\$800仟元	美金\$800仟元	\$340,188

註一：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：附表五。

註二：與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。

註三：與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

註四：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

註五：係經由蒙恬科技(香港)有限公司投資北京蒙恬科技有限公司美金800仟元，取得北京蒙恬科技有限公司100%之股權。

蒙恬科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊(二)

民國一〇一年度

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

大陸被投資公司	交易對象	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
北京蒙恬科技有限公司	蒙恬科技股份有限公司	營業收入	\$ 10,422	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	次月結 90 天	—	\$ 4,269	11%	\$ 1,960
北京蒙恬科技有限公司	蒙恬科技(香港)有限公司	營業收入	5,960	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	次月結 90 天	—	4,554	30%	-

蒙恬科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年度

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	交易往來情形				
					一〇一一年度		一〇〇一年度		交易條件
					金額(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	金額(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	蒙恬科技股份有限公司	蒙恬科技(香港)有限公司	1	應收關係人款項	\$ 7,260	1.11%	\$ 6,421	0.96%	次月結 30 天
				銷貨收入	76,462	18.21%	86,813	19.79%	次月結 30 天
		蒙華國際有限公司	1	應收關係人款項	6,315	0.96%	14,350	2.15%	月結 30 天
				銷貨收入	49,108	11.70%	56,378	12.85%	月結 30 天
				租金收入	900	0.21%	1,800	0.41%	按月收取
				什項收入	-	-	840	0.19%	月結 30 天
		Penpower, Inc.	1	應收關係人款項	17,938	2.74%	26,116	3.90%	次月結 90 天
				銷貨收入	49,447	11.78%	59,781	13.63%	次月結 90 天
		蒙恬科技(新加坡)有限公司	1	應收關係人款項	1,709	0.26%	1,519	0.23%	次月結 30 天
				銷貨收入	6,668	1.59%	6,979	1.59%	次月結 30 天
北京蒙恬科技有限公司	1	應收關係人款項	4,269	0.65%	10,249	1.53%	次月結 90 天		
		銷貨收入	10,422	2.48%	16,652	3.80%	次月結 90 天		
1	蒙恬科技(香港)有限公司	北京蒙恬科技有限公司	3	應收關係人款項	4,553	0.70%	3,302	0.49%	次月結 90 天
				銷貨收入	5,960	1.42%	11,673	2.66%	次月結 90 天
				營業費用	438	0.10%	-	-	-

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四種，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：於編合併報表時，業已沖銷之。