

興櫃代號：R138

原公開發行代號：233343

# 蒙恬科技股份有限公司 財務報告

民國九十一年上半年度  
及民國九十年上半年度

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

# 財 務 報 告

## 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	8-10
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11-16
(五)關係人交易	16-18
(六)質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	18
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	19
(十)其他	
金融商品相關資訊	19-20
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	21-22
2. 轉投資事業相關資訊	23-25
3. 大陸投資資訊	25
九、重要會計科目明細表	26-43
十、重要查核說明	44-45

## 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九十一年六月三十日之資產負債表暨民國九十一年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四.5 所述，蒙恬科技股份有限公司民國九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 128,619 仟元，佔資產總額之 29.41%，暨民國九十一年一月一日至六月三十日採權益法評價之長期投資收益新台幣 1,540 仟元，佔稅前損益之 6.95%，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表為依據。又財務報表附註十一所述之轉投資事業相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述蒙恬科技股份有限公司民國九十一年一月一日至六月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊未經會計師查核外，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九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

蒙恬科技股份有限公司民國九十年一月一日至六月三十日之財務報表，係未經會計師查核，附列目的僅供參考。

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：(80)台財證(六)第 53174 號  
(90)台財證(六)第 10069 號

楊建國

會計師：

葉惠心

中華民國九十一年八月七日

蒙恬科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十一年六月三十日  
及民國九十年六月三十日(未經查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十一年六月三十日		九十年六月三十日 (未經查核)		代碼	負債及股東權益	附 註	九十一年六月三十日		九十年六月三十日 (未經查核)	
			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	\$ 34,167	7.81	\$ 26,020	6.86	2102	短期借款	四.7及六	\$ 1,366	0.31	\$ -	-
1114	短期投資-淨額	二及四.2	55,050	12.59	31,444	8.29	2121	應付票據		31,759	7.26	48,031	12.66
1143	應收款項淨額	二及四.3	4,462	1.02	25,615	6.75	2143	應付帳款		17,757	4.06	18,153	4.79
1153	應收關係人款項-營業	五	89,013	20.36	78,510	20.70	2161	應付所得稅	二及四.13	1,892	0.43	-	-
1198	應收關係人款項-非營業	五	652	0.15	6,289	1.66	217-	應付費用		6,623	1.52	11,566	3.05
1210	存貨-淨額	二及四.4	14,170	3.24	14,487	3.82	228-	其他流動負債		28,336	6.48	17,725	4.67
125-	預付款項及其他流動資產	六	17,693	4.05	10,909	2.88		流動負債合計		87,733	20.06	95,475	25.17
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.13	5,416	1.24	1,514	0.40		其他負債					
	流動資產合計		220,623	50.46	194,788	51.36	2811	應計退休金負債	二及四.8	4,002	0.92	2,388	0.63
							2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	五	17,913	4.10	22,715	5.99
1421	長期股權投資	二及四.5	128,619	29.41	97,491	25.71		其他負債合計		21,915	5.02	25,103	6.62
								負債合計		109,648	25.08	120,578	31.79
15-16	固定資產	二、四.6及六						股東權益					
1501	土地		36,080	8.25	36,080	9.51	3-	股本	四.9	202,470	46.30	170,000	44.82
1521	房屋及建築		38,970	8.91	38,970	10.28	3111	待分配股票股利	四.9	28,247	6.46	23,770	6.27
1521	裝潢設備		10,434	2.39	10,434	2.75	3200	資本公積	四.10	58,020	13.27	18,000	4.75
1551	運輸設備		-	-	2,068	0.55	32-	法定公積	四.11	10,485	2.40	4,420	1.17
1681	什項設備		4,867	1.11	4,970	1.31	3311	累積盈餘		22,443	5.13	36,940	9.74
	成本合計		90,351	20.66	92,522	24.40	3420	累積換算調整數	二	5,957	1.36	5,544	1.46
15X9	減：累計折舊		(7,223)	(1.65)	(6,250)	(1.65)		股東權益合計		327,622	74.92	258,674	68.21
	固定資產淨額		83,128	19.01	86,272	22.75							
1821	其他資產												
1830	存出保證金		221	0.05	212	0.05							
1838	遞延資產	二	2,231	0.51	237	0.06							
1861	遞延所得稅資產-非流動	二及四.13	2,448	0.56	252	0.07							
	其他資產合計		4,900	1.12	701	0.18							
	資產總計		\$ 437,270	100.00	\$ 379,252	100.00		負債及股東權益總計		\$ 437,270	100.00	\$ 379,252	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

民國九十一年一月一日至六月三十日  
及民國九十年一月一日至六月三十日(未經查核)

(金額除每股盈餘外均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十一年上半年度		九十年上半年度(未經查核)	
			金 額	%	金 額	%
4-	營業收入	二及五	\$ 158,947	103.03	\$ 192,572	101.67
4171	減：銷貨退回		(1,965)	(1.28)	(1,155)	(0.61)
4191	銷貨折讓		(2,705)	(1.75)	(1,998)	(1.06)
	營業收入淨額		154,277	100.00	189,419	100.00
5-	營業成本		(86,482)	(56.06)	(97,521)	(51.48)
5911	營業毛利		67,795	43.94	91,898	48.52
5931	加：期初未實現銷貨毛利	二	4,155	2.69	8,220	4.34
5921	減：期末未實現銷貨毛利	二	(17,913)	(11.61)	(22,715)	(11.99)
	已實現銷貨毛利		54,037	35.02	77,403	40.87
6-	營業費用					
61-62	銷管費用		(13,203)	(8.56)	(26,255)	(13.86)
63-	研發費用	二	(18,410)	(11.93)	(18,969)	(10.02)
	營業費用合計		(31,613)	(20.49)	(45,224)	(23.88)
6991	營業淨利		22,424	14.53	32,179	16.99
71-	營業外收入					
7111	利息收入		585	0.38	129	0.07
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.5	1,540	1.00	2,695	1.42
7141	出售有價證券利得	二	710	0.46	283	0.15
7161	兌換收益	二	-	-	1,514	0.80
7151	存貨盤盈		87	0.06	-	-
7481	其他收入		1,420	0.92	-	-
	營業外收入合計		4,342	2.82	4,621	2.44
75-	營業外支出					
7511	利息支出		(2)	-	(160)	(0.08)
7561	兌換損失	二	(4,246)	(2.75)	-	-
7551	存貨盤虧		-	-	(32)	(0.02)
7888	什項支出		(374)	(0.24)	(176)	(0.09)
	營業外支出合計		(4,622)	(2.99)	(368)	(0.19)
7991	本期稅前淨利		22,144	14.36	36,432	19.24
8111	所得稅費用	二及四.13	(229)	(0.15)	-	-
8991	本期淨利		\$ 21,915	14.21	\$ 36,432	19.24
99-	簡單普通股每股盈餘(元)					
9951	每股淨利	二及四.14	\$ 0.95		\$ 1.66	

(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**  
 民國九十一年一月一日至六月三十日  
 及民國九十年一月一日至六月三十日(未經查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股本	待分配股票股利	資本公積	法定公積	累積盈餘	累積換算調整數	合 計
民國九十年一月一日餘額		\$ 170,000	\$ -	\$ 18,000	\$ 34	\$ 43,853	\$ 5,544	\$ 237,431
民國九十年上半年度盈餘指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	四.11	-	-	-	4,386	(4,386)	-	-
員工紅利轉增資	四.9	-	5,900	-	-	(5,900)	-	-
股票股利	四.9	-	17,870	-	-	(17,870)	-	-
現金股利	四.12	-	-	-	-	(15,189)	-	(15,189)
民國九十年上半年度淨利(未經查核)		-	-	-	-	36,432	-	36,432
民國九十年六月三十日餘額(未經查核)		<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 23,770</u>	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 36,940</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 258,674</u>
民國九十一年一月一日餘額		\$ 202,470	\$ -	\$ 58,020	\$ 4,420	\$ 61,161	\$ 10,580	\$ 336,651
民國九十一年度盈餘指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	四.11	-	-	-	6,065	(6,065)	-	-
員工紅利轉增資	四.9	-	8,000	-	-	(8,000)	-	-
股票股利	四.9	-	20,247	-	-	(20,247)	-	-
現金股利	四.12	-	-	-	-	(26,321)	-	(26,321)
民國九十一上半年度淨利		-	-	-	-	21,915	-	21,915
換算調整數淨變動	—	-	-	-	-	-	(4,623)	(4,623)
民國九十一年六月三十日餘額		<u>\$ 202,470</u>	<u>\$ 28,247</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 10,485</u>	<u>\$ 22,443</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 327,622</u>

( 請 參 閱 財 務 報 表 附 註 )

負責人：

經理人：

主辦會計：

**蒙恬科技股份有限公司**  
**現金流量表**  
 民國九十一年一月一日至六月三十日  
 民國九十年一月一日至六月三十日(未經查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十一年上半年度	九十年上半年度(未經查核)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 21,915	\$ 36,432
調整項目：		
折舊	1,347	1,522
各項攤提	132	133
遞延所得稅資產淨變動	(2,686)	-
遞延聯屬公司間利益	13,758	14,495
依權益法認列之投資收益	(1,540)	(2,695)
出售有價證券利得	(710)	(283)
應收款項減少(增加)	11,869	(8,837)
應收關係人款項-營業增加	(34,084)	(20,878)
存貨增加	(665)	(6,228)
預付款項及其他流動資產增加	(11,697)	(2,703)
應付票據增加	13,435	26,917
應付帳款增加	6,068	1,412
應付所得稅增加(減少)	1,892	(9,170)
應付費用減少	(6,616)	(7,152)
其他流動負債增加(減少)	(59)	825
應計退休金負債增加	697	584
營業活動之淨現金流入	<u>13,056</u>	<u>24,374</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(9,638)	(11,561)
應收關係人款項-非營業減少	15,523	1,170
長期股權投資增加	(10,507)	-
購置固定資產	(191)	(428)
處分固定資產價款	1,026	-
遞延資產增加	(1,442)	-
存出保證金增加	(50)	(131)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(5,279)</u>	<u>(10,950)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,366	(26,380)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,143	(12,956)
期初現金及約當現金餘額	25,024	38,976
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 34,167</u>	<u>\$ 26,020</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)	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 160</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 9,101</u>
不影響現金流量之投資融資活動：		
長期股權投資提列累積換算調整數	<u>\$ 4,623</u>	<u>\$ -</u>
盈餘及員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$ 28,247</u>	<u>\$ 23,770</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

蒙恬科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十一年六月三十日  
(附列民國九十年六月三十日未經查核資料供參考)  
(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。

二、重要會計政策之彙總說明

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。

5. 存貨

採永續盤存制以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，成本之計算採用加權平均法。市價之取決，原料部份係指重置成本，而製成品及買賣商品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另提列備抵存貨跌價損失。

6. 長期股權投資

(1) 長期股權投資，其持股比例未達被投資公司發行在外股數百分之二十者，採用成本法評價；持股比例達百分之二十以上者，採用權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。

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) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。聯屬公司間未實現損益銷除係採遞延貸項科目方式處理。

## 7. 固定資產

(1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，並以成本減累計折舊為帳面值。重大更新或改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出則列為當期費用。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，預留殘值一年，以直線法計算提列。

(2) 處分固定資產利益原依照證券發行人財務報告編製準則之規定列為當年度之營業外收入，並將其稅後淨額於當年度之股東權益變動表上轉入資本公積。至於處分固定資產損失則列為營業外支出。為配合公司法之修訂，自民國九十年度起，處分固定資產盈益不再轉入資本公積。

(3) 主要固定資產之耐用年數提列如下：

房屋建築	50 年
裝潢設備	3-9 年
運輸設備	5 年
什項設備	3-10 年

## 8. 遞延資產

係電腦軟體成本等，以取得成本入帳，採直線法分3年攤銷。

## 9. 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時之平均薪資計算。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自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員工平均剩餘服務年限十年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十年採直線法攤銷。

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)

10. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。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。本公司銷售予子公司之貨品，子公司於會計年度截止日尚未出售者，其銷貨毛利視為尚未實現；未實現銷貨毛利列為損益表上營業毛利之減項，遞延聯屬公司間利益則列為資產負債表上流動負債項目。

11. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

12. 研發費用

研究發展支出除受委託研究，其成本依契約可全數收回者外，須於發生當期以費用列帳。購買或開發以供出售、出租、或以其他方式行銷之電腦軟體，在建立技術可行性以前所發生之成本一律作為研究發展費用。自建立技術可行性至完成產品母版所發生之成本均應資本化。自產品母版拷貝軟體、文件、訓練教材等成本均屬存貨成本。

13. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司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。

14. 衍生性金融商品

避險性質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。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

15. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資等無償配股情形者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，按增資比例追溯調整。

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、會計變動之理由及其影響

無此事項

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
零用金	\$183	\$336
支票存款及活期存款	33,984	25,684
合計	\$34,167	\$26,020

2. 短期投資

	91.6.30		90.6.30 (未經查核)	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$55,050	\$55,108	\$31,444	\$31,444

上列短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收款項

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
應收票據	\$-	\$6,928
應收帳款	5,008	18,843
減：備抵呆帳	(546)	(156)
淨額	\$4,462	\$25,615

4. 存貨

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
原料	\$9,687	\$7,711
製成品	4,671	6,776
商品存貨	32	-
合計	14,390	14,487
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(220)	-
淨額	\$14,170	\$14,487

(1) 上項存貨均無提供擔保或質押之情事。

(2) 截至民國九十一年六月三十日及九十年六月三十日止，投保金額分別為6,000仟元及0仟元(未經查核)。

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. 長期股權投資

91.6.30

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	\$90,255	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	11,349	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,189	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	12,353	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	13,473	100%	權益法
			<u>\$128,619</u>		

90.6.30(未經查核)

被投資公司	持股種		帳面金額	持股比例	評價基礎
	類	持有股數			
恒昌電子有限公司	普通股	1,443,334	\$86,433	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	10,288	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	770	100%	權益法
			<u>\$97,491</u>		

(1) 本公司民國九十一年及九十年上半年度按權益法評價之長期股權投資，其認列之投資收益分為1,540仟元及2,695仟元，係依各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

(2) 本公司於民國九十年九月十一日，經經濟部投資審議委員會經投審(90)祕字第33457號函核准，透過第三地匯款投資北京蒙恬神州科技有限公司，並分別於民國九十年九月十九日及民國九十一年三月七日匯出美金二十萬元及美金三十萬元，共計美金五十萬元作為北京蒙恬神州科技有限公司之資本。

(3) 上述長期投資尚無提供擔保之情事。

6. 固定資產

(1) 民國九十一年及九十年上半年度(未經查核)，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九十一年及九十年六月三十日止，投保金額分別為45,730仟元及45,730仟元(未經查核)。

(3) 固定資產提供擔保情形，請參照財務報表附註六。

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. 短期借款

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
信用狀借款	<u>\$1,366</u>	<u>\$-</u>

(1) 民國九十一年六月三十日，借款利率為0%。

(2) 截至民國九十一年六月三十日止，本公司未使用之短期借款額度為52,245仟元。

(3) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

8. 退休金負債

民國九十一年六月三十日專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額為1,043仟元，又民國九十一年及九十年上半年度認列之退休金費用分別為969仟元及892仟元(未經查核)。

9. 股本

民國九十年一月一日，本公司額定及實收股本分別為300,000仟元及170,000仟元，分別為30,000仟股及17,000仟股，每股面額為10元。

民國九十年四月二十七日經董事會決議辦理現金增資870仟股，以每股56元溢價發行，增資基準日為民國九十年八月九日。

民國九十年六月一日經股東會決議以股東紅利17,870仟元及員工紅利5,900仟元轉增資發行新股2,377,000股，每股10元，並以民國九十年九月二十日為增資基準日。

前述增資案業經主管機關核准，並已完成變更登記手續。

本公司於民國九十一年六月二十四日經股東常會通過，以股東紅利20,247仟元及員工紅利8,000仟元轉增資發行新股2,824,700股，嗣後並決議增資基準日為民國九十一年八月二十日。本公司已將增資金額28,247仟元轉列待分配股票股利科目項下。截至民國九十一年六月三十日止，本公司額定及實收股本分為300,000仟元及202,470仟元，分別為30,000仟股(含保留5,000仟股供發行員工認股權憑證)及20,247仟股，每股面額10元。

10. 資本公積

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。

11. 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以半數撥充股本。

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. 盈餘分配

本公司於章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

- (a) 董事及監察人酬勞百分之三以內。
- (b) 員工紅利百分之五~十五。
- (c) 其餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

13. 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) 本公司民國八十八年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (3) 本公司截至民國九十一年六月三十日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」，及「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	未抵減餘額	最後抵減年度
八十八年度	\$3,350	九十二年度
九十年度	4,113	九十四年度
九十一年上半年度(預估數)	2,376	九十五年度
合 計	\$9,839	

前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：

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
(A) 遞延所得稅負債總額	\$242	\$162
(B) 遞延所得稅資產總額	\$11,905	\$6,821
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(3,799)	\$(4,893)

- (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：

	91.6.30		90.6.30 (未經查核)	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$17,913	\$1,722	\$22,715	\$1,361
未實際提撥退休金	845	81	892	53
未實現存貨呆滯損失	220	21	-	-
未實現兌換損失	2,520	242	-	-
未實現長期投資利益	(2,521)	(242)	(2,695)	(162)
研發抵減		9,839		5,407

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)

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
(E)遞延所得稅資產-流動	\$5,416	\$1,514
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	5,416	1,514
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	\$5,416	\$1,514
	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
(F)遞延所得稅資產-非流動	\$6,489	\$5,307
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(3,799)	(4,893)
淨遞延所得稅資產-非流動	2,690	414
遞延所得稅負債-非流動	(242)	(162)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$2,448	\$252
(5)所得稅費用：		
	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
當期所得稅費用	\$1,899	\$-
遞延所得稅資產	(2,686)	-
其他	1,016	-
所得稅費用	\$229	\$-
(6)兩稅合一相關資訊：		
	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,933	\$10,386
		90年上半度 (未經查核)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	8.61%	7.71%
(7)未分配盈餘相關資訊：		
	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
87年度以後	\$22,443	\$36,940

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

14. 每股盈餘

本公司民國九十一年及九十年上半年度均為簡單資本結構之公司，其基本每股盈餘分別為0.95元及1.66元(未經查核)，係分別以稅後淨利21,915仟元及36,432仟元(未經查核)除以其加權平均流通在外股數股及股而求得。加權平均流通在外股數計算如下：

	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
期初流通在外股數	20,247,000股	17,000,000股
90.9.20盈餘轉增資10%	-	1,700,000
90.9.20員工紅利轉增資 (590,000/17,870,000*17,000,000)	-	561,276
91.8.20盈餘轉增資10%暨追溯調整	2,024,700	1,926,128
91.8.20員工紅利轉增資 (800,000/20,247,000)暨追溯調整	800,000	761,052
加權平均流通在外股數	23,071,700股	21,948,456股
 基本每股盈餘(元)	 \$0.95	 \$1.66

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
QUANTUM OPTIMUM SDN BHD(QUANTUM)	恒昌(新加坡)按權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

本公司民國九十一年及九十年上半年度向關係人進貨明細如下：

	九十年上半年度 (未經查核)		九十年上半年度 (未經查核)	
	金額	佔全年度進 貨淨額比率	金額	佔全年度進 貨淨額比率
關係人名稱	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	\$3,519	4.30%	\$1,933	1.98%

本公司僅向恒昌進貨該項產品，故無其他供應商可供比較。其付款條件為次月結90天，其他供應商為次月結30-60天。民國九十年上半年度，其付款條件為次月結30天，其他供應商為月結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

本公司九十一年及九十年上半年度售貨予關係人明細如下：

關係人名稱	九十一年上半年度		九十年上半年度 (未經查核)	
	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	\$92,096	59.70%	\$98,339	51.92%
蒙恬(香港)	12,087	7.83%	43,206	22.81%
恒昌(新)	10,972	7.11%	4,794	2.53%
蒙 華	32,073	20.79%	-	-
合 計	<u>\$147,228</u>	<u>95.43%</u>	<u>\$146,339</u>	<u>77.26%</u>

本公司銷售產品至恒昌、蒙恬(香港)、恒昌(新)及蒙華，因其分別為銷貨至香港、中國大陸及新加坡及台灣之唯一經銷商，且銷售至各地之產品亦不盡相同，故無其他客戶可供比較。民國九十一年上半年度，恒昌及恒昌(新)及蒙華收款條件為次月結90天、蒙恬(香港)收款條件為次月結180天，其他客戶為次月結30-60天。民國九十年上半年度，其收款條件為次月結30天，其他客戶為月結30-60天。

(3) 上述交易所產生關係人款項彙總如下：

應收關係人款項	91.6.30	90.6.30 (未經查核)
恒 昌	\$49,223	\$36,090
蒙恬(香港)	8,821	39,966
恒昌(新)	7,616	2,454
蒙 華	23,353	-
合 計	<u>\$89,013</u>	<u>\$78,510</u>

(4) 其他

- 本公司民國九十一年及九十年六月三十日為恒昌電子有限公司背書保證港幣5,000仟元及0元(未經查核)。
- 本公司於民國九十一年一月一日以1,026仟元出售本公司原位於台北辦事處之生財器具等予蒙華，此交易未產生處分資產損益。

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) 資金往來

1. 本公司民國九十一年及九十年上半年度與關係人資金往來-借餘之情形如下：  
九十年上半年度

關係人名稱	九十年上半年度		九十年上半年度 (未經查核)	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
恒昌	\$4,256	\$-	\$7,459	\$4,711
蒙恬(香港)	10,282	-	-	-
QUANTUM	1,637	652	1,578	1,578
合計		\$652		\$6,289

(1) 上述資金往來除蒙恬(香港)未計息外，恒昌於九十一年上半年度收取之利息為389仟元，利率為6.50%，QUANTUM利率為8.8%。

(2) 上述資金往來未取具擔保品。

六、 質押之資產

本公司於民國九十一年及九十年六月三十日(未經查核)之資產中已提供金融機構作為融資擔保情形如下：

九十年六月三十日

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$36,080	玉山銀行	短期借款
建築物	44,423	玉山銀行	短期借款
其他流動資產	200	玉山銀行	海關進口稅
合計	\$80,703		

九十年六月三十日(未經查核)

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
土地	\$36,080	玉山銀行	短期借款
建築物	48,494	玉山銀行	短期借款
合計	\$84,574		

七、 重大承諾事項及或有負債

無此事項

八、 重大之災害損失

無此事項

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、重大期後事項

本公司於民國九十一年七月二十六日經董事會決議發行員工認股權憑證1,000單位，每單位可認購普通股1,000股，合計可認購普通股1,000仟股。此案截至民國九十一年八月七日止尚未經主管機關核准。

十、其他

1. 合約金額或名目本金金額及信用風險

	91.6.30	
金融商品	合約金額(名目本金)	信用風險
遠期外匯合約	USD500,000	-

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，其因利率或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

因遠期外匯合約之匯率已確定，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、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

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，其差額列為流動資產或流動負債，民國九十一年六月三十日因上述遠匯合約所產生之應收應付遠匯款列示如下：

應收遠匯款	\$16,770
應付遠匯款	(16,750)
出售遠匯溢價	(20)
應付遠匯款淨額	\$-

民國九十一年上半年度因從事遠期外匯合約所產生之已實現兌換利益320仟元，列於損益表之營業外收入項下。

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)

6. 金融商品之公平價值

有關民國九十一年及九十年六月三十日(未經查核)各項非衍生性金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	91.6.30		90.6.30 (未經查核)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	\$34,167	\$34,167	\$26,020	\$26,020
短期投資	55,050	55,108	31,444	31,444
應收款項(含關係人)	94,127	94,127	110,414	110,414
長期投資	128,619	-	97,491	-
<b>負 債</b>				
短期借款	1,366	1,366	-	-
應付款項(含關係人)	49,516	49,516	66,184	66,184
應付所得稅	1,892	1,892	-	-
應付費用	6,623	6,623	11,566	11,566
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>非交易目的之資產</b>				
遠期外匯合約	-	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款。
- (2) 長、短期投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價。本公司長期投資均無市場價格可參考之非公開發行公司。
- (3) 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九十一年上半年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：

資金融通對象	往來科目	對個別對象之限額	本期最高資金融通餘額	期末資金融通餘額	利率區間	資金融通原因	提列備抵呆帳金額	業務往來金額	資金融通最高限額
恒昌電子有限公司	應收關係人款 - 非營業	以本公司實收資本額百分之五為限	\$4,256	\$-	6.5%	營業週轉	\$-	\$92,096 (銷貨) 3,519 (進貨)	以本公司實收資本額百分之十為限
蒙恬科技(香港)有限公司	應收關係人款 - 非營業	以本公司實收資本額百分之五為限	\$10,282	\$-	-	營業週轉	\$-	\$12,087 (銷貨)	以本公司實收資本額百分之十為限
QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	應收關係人款 - 非營業	以本公司實收資本額百分之五為限	\$1,637	\$652	8.8%	營業週轉	\$-	\$-	以本公司實收資本額百分之十為限

(2) 為他人背書保證：

背書保證對象		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	子公司	最近期財務報表淨值20%	港幣 5,000,000	港幣 5,000,000	-	6.56%	最近期財務報表淨值50%

(3) 期末持有有價證券情形：

有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				擔保質押或其他受限制		
				股數(單位數)	帳面金額	比率	每股/單位數淨值(元)	單位	帳面價值	備註
基金	荷銀債券基金	-	短期投資	463,894.70	\$6,524	-	\$14.0648	-	-	-
基金	所羅門債券基金	-	短期投資	358,146.01	3,875	-	10.8183	-	-	-
基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	1,740,758.80	18,046	-	10.3665	-	-	-
基金	玉山新世紀債券基金	-	短期投資	1,000,000.00	10,000	-	10.0575	-	-	-
基金	保誠威實債券基金	-	短期投資	1,422,267.80	16,605	-	11.6752	-	-	-
股票	恒昌電子有限公司	本公司之子公司	長期投資	1,443,334	90,255	100%	60.9100	-	-	-
股票	恒昌電子(新)有限公司	本公司之子公司	長期投資	500,000	11,349	100%	24.8280	-	-	-
股票	蒙恬科技(香港)有限公司	本公司之子公司	長期投資	2	1,189	100%	594,607	-	-	-

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
保誠威實債券基金	短期投資	-	-	-	-	3,798,056.3 5	\$44,105	2,375,788.5 5	\$27,611	\$27,500	\$111	1,422,267.8 0	\$16,605

(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) 處分長期股權投資、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		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)款項比率	
恒昌電子有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$92,096	59.70%	次月結90天	註	註	\$49,223	52.35%	

註：因產品具有區域性故無其他客戶可供比較。

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	帳列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
蒙恬科技(股)公司	恒昌電子有限公司	母公司	\$49,223	5.31	-	-	\$14,555	-

(9) 從事衍生性金融商品者：詳財務報表附註十

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

(二). 轉投資事業相關資訊

1. 補充揭露本公司具有重大影響之被投資公司民國九十一年上半年度資料如下：

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	上期期末	股數(單位數)	比率	帳面金額		
蒙恬科技(股)有限公司	恒昌電子有限公司	註1	電子產品之買賣	\$79,122	\$79,122	1,443,334	100%	\$90,255	\$1,321	\$923
	恒昌電子(新)有限公司	註2	電子產品之買賣	9,333	9,333	500,000	100%	11,349	394	551
	蒙恬科技(香港)有限公司	註1	電子產品之買賣	-	-	2	100%	1,189	163	163
	北京蒙恬神州科技有限公司	註3	電子產品之買賣	17,412	6,906	註5	100%	12,353	(1,574)	(1,574)
	蒙華國際有限公司	註4	電子產品之買賣	-	12,000	註5	100%	13,473	1,477	1,477
恒昌電子有限公司	Longrand Systems Ltd.	註1	系統及網路整合	港幣700,000元	港幣700,000元	700,000	70%	港幣445,684元	港幣363,309元	港幣254,316元
恒昌電子(新)有限公司	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	註6	電子產品之買賣	新加幣103,869	新加幣103,869	210,000	35%	新加幣101,179.23	-	-

註1：Unit 4 ,22/F, Cable TV Tower, 9 Hoi Shing Road , Tsaen Wan ,N.T.,H.K.

註2：150 Kampone Ampat, #04-04A KA Centre ,Singapore 368,324

註3：北京市海淀區學院南路55號中軟大廈1號2樓

註4：台北市復興南路二段293之3號9樓

註5：該公司未發行股票

註6：25-5,Block H,Jalan Pju 1/37,Dataran Prima,47301 Petaling Jaya,Selangor Darul Ehsan.

2. 本公司對被投資公司具有控制能力，且被投資公司對母公司具有重大影響之相關資訊，補充揭露被投資公司各項交易如下：

(1) 資金貸與他人：

資金貸與他人者公司名稱	資金融通對象	往來科目	對個別對象之限額	本期最高資金融通餘額	期末資金融通餘額	利率區間	資金融通原因	提列備抵呆帳金額	業務往來金額	資金融通最高限額
恒昌電子(新)有限公司	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	其他應收款	-	USD 39,548.87	USD 39,548.87	8.8%	營業週轉	-	-	-

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) 為他人背書保證：

背書保證公司	背書保證對象		對單一企業背書保證 限額	本期最高背書保證 餘額	以財產擔保之背書 保證金額	累積背書保證金額佔最近 期財務報表比例	背書保證最高限額
	公司名稱	關係					
恆昌電子有限公司	Longrand System Ltd	子公司	HKD4,000,000	HKD4,000,000	-	19.57%	HKD4,000,000

(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	有價證券發行人與 持有公司之關係	帳列科目	期末				擔保、質押或其他受限制情形		
					股數 (單位數)	帳面 金額	比率 (持股)	每股 淨值	股數	帳面 金額	備註
恆昌電子有限公司	股票	Longrand System Ltd	子公司	長期投資	700,000	港幣445,684	70%	港幣 1.08	-	-	-
恆昌電子(新)有限公司	股票	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	採權益法評價之被投 資公司	長期投資	210,000	新加坡幣 101,179	35%	新加坡幣 10.94	-	-	-
蒙華國際有限公司	基金	保誠威寶債券基金	-	短期投資	243,272.60	2,840	-	11.6752	-	-	-
		玉山新世紀債券基金	-	短期投資	398,050.07	4,007		10.0575	-	-	-

(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) 處分長期股權投資、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：

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		應付帳款		備註
			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	
恆昌電子有限公司	蒙恬科技(股)公司	母公司	進貨	\$92,096	39.20%	次月結90天	註	註	\$49,223	55.06%	

註：無其他供應商可供比較。

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：無。

(三) 大陸投資資訊之揭露

(一) 投資情形：

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
北京蒙恬神州科 技有限公司	電子產品之買 賣	USD 500,000	直接投資	USD 200,000	\$10,506 (USD300,000 )	-	USD 500,000	100%	\$(1,574)	\$12,353	-

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)	\$131,049(註)

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額係以本公司實收資本額或淨值之百分之四十孰高者為準。

(二) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

1. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
2. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
3. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
4. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
5. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

蒙恬科技股份有限公司  
1.現金及約當現金明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	外幣金額	備 註
現金及零用金		\$ 183		1.左列銀行存款無 提供擔保之情事。 2.1USD=NTD33.51 1HKD=NTD 4.27
支票及活期存款		33,984	含USD148,937.43 HKD 2,321,294.29	
合 計		<u>\$ 34,167</u>		

蒙恬科技股份有限公司  
2. 短期投資明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	單位數或股數	每單位或股數 平均申購淨值	取得成本	市價或淨值		備註
				單價(元)	總額	
荷銀債券基金	463,894.70	\$ 14.0648	\$ 6,524	\$ 14.0648	\$ 6,524	
所羅門債券基金	358,146.01	10.8183	3,875	10.8183	3,875	
復華信天翁債券基金	1,740,785.80	10.3665	18,046	10.3665	18,046	
玉山新紀元債券基金	1,000,000.00	10.0000	10,000	10.0575	10,058	
保誠威寶債券基金	1,422,267.80	11.6752	<u>16,605</u>	11.6752	<u>16,605</u>	
合計			<u>\$ 55,050</u>		<u>\$ 55,108</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
3. 應收款項淨額明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
ACCA		\$ 4,548	左列應收款項均因 銷貨而發生
崑 崙		260	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	200	
合 計		5,008	
減：備抵呆帳損失		(546)	
淨 額		<u>\$ 4,462</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
4. 應收關係人款項明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
營業：			
恒 昌		\$ 49,223	
蒙恬(香港)		8,821	
恒昌(新加坡)		7,616	
蒙華國際		<u>23,353</u>	
合 計		<u>\$ 89,013</u>	
非營業：			
Quantum		<u>\$ 652</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
5. 存貨淨額明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 9,687	\$ 9,749	1. 左列存貨並無提供擔保之情事。
製 成 品	4,671	9,831	
商 品	32	38	2. 成本與市價孰低法 係採總額比較法
合 計	14,390	<u>\$ 19,618</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(220)		
淨 額	<u>\$ 14,170</u>		

蒙恬科技股份有限公司  
 6. 預付款項及其他流動資產明細表  
 民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 15,119	
應收退稅款		526	
用途受限制銀行存款		200	
其 他		1,848	
合 計		<u>\$ 17,693</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
7. 長期股權投資變動明細表  
民國九十一年一月一日至六月三十日

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	\$ 93,431	-	\$ -	\$ 923	-	\$ -	(4,099)	1,443,334	100%	\$ 90,255	\$ 60.910	\$ 87,908	權益法	無	
恒昌電子(新)有限公司	500,000	10,717	-	-	551	-	-	81	500,000	100%	11,349	24.828	12,414	權益法	無	
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,076	-	-	163	-	-	(50)	2	100%	1,189	594,607	1,189	權益法	無	
北京蒙恬神州科技有限公司	-	3,975	-	10,507	(1,574)	-	-	(555)	-	100%	12,353	-	12,353	權益法	無	
蒙華國際有限公司	-	11,996	-	-	1,477	-	-	-	-	100%	13,473	-	13,473	權益法	無	
		<u>\$ 121,195</u>		<u>\$ 10,507</u>	<u>\$ 1,540</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (4,623)</u>			<u>\$ 128,619</u>					

蒙恬科技股份有限公司  
8. 固定資產變動明細表  
民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 36,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,080	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	-	-	-	38,970	
裝潢設備	10,434	-	-	-	10,434	
運輸設備	758	-	(758)	-	-	
什項設備	5,112	191	(641)	205	4,867	
預付設備款	205	-	-	(205)	-	
合 計	<u>\$ 91,559</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ (1,399)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,351</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 9. 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 1,715	\$ 382	\$ -	\$ -	\$ 2,097	折舊費用帳列明細如下： 銷管費用 \$ 471 研發費用 876 合 計 \$ 1,347
裝潢設備	2,348	536	-	-	2,884	
運輸設備	221	-	(221)	-	-	
什項設備	1,965	429	(152)	-	2,242	
合 計	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ (373)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,223</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
10. 應付票據明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
世 洋		\$ 13,536	
IBM		5,091	
茂 傑		2,850	
三 鷹		2,830	
精 益		2,426	
天 瀚		1,708	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	3,318	
合 計		<u>\$ 31,759</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 11. 應付帳款明細表  
 民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
WACOM		\$ 4,916	
世 洋		2,495	
矽 感		2,099	
金 利		2,043	
精 益		1,649	
台 均		1,613	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	2,942	
合 計		<u>\$ 17,757</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
12. 應付費用明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 4,779	
應付勞務費		1,075	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	769	
合 計		<u>\$ 6,623</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
13. 其他流動負債明細表  
民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 740	
暫收款		645	
代扣款項		492	
其 他		138	
合 計		<u>\$ 2,015</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 14. 遞延貸項-聯屬公司間利益  
 民國九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

聯 屬 公 司	摘 要	金 額	備 註
恒昌		\$ 14,899	
恒昌(新加坡)		1,122	
蒙華國際		<u>1,892</u>	
合 計		<u>\$ 17,913</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 15. 營業收入淨額明細表  
 民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入(含買賣收入)	594,401 PCS	\$ 149,934	
權利金收入		8,954	
其 他		<u>59</u>	
營業收入總額		158,947	
減：銷貨退回		(1,965)	
銷貨折讓		<u>(2,705)</u>	
銷貨淨額		<u>\$ 154,277</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
16. 營業成本明細表  
民國九十一年一月一日至六月三十日

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		\$ 10,553	
加：本期進料		76,713	
減：期末盤存		(9,687)	
轉列其他		(108)	
本期耗用		77,471	
直接人工		-	
製造費用		-	
製造成本		77,471	
加：期初在製品		-	
減：期末在製品		-	
製成品成本		77,471	
加：期初製成品		2,533	
其 他		219	
減：期末製成品		(4,671)	
轉列其他		-	
產銷成本合計		75,552	
買賣商品銷貨成本			
期初盤存		639	
加：本期進貨		5,083	
減：期末盤存		(32)	
其 他		(25)	
買賣商品成本總計		5,665	
其他營業成本		5,265	
營業成本總計		\$ 86,482	

蒙恬科技股份有限公司  
17. 銷管費用明細表  
民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 7,793	
文具印刷		128	
差 旅 費		678	
運 費		462	
郵 電 費		261	
廣 告 費		214	
保 險 費		399	
稅 捐		227	
折 舊		471	
各項耗竭及攤提		52	
伙食費		337	
職工福利		204	
勞 務 費		1,332	
出口費用		325	
雜項購置		127	
其 他		193	
合 計		<u>\$ 13,203</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
18. 研發費用明細表  
民國九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 14,927	
旅 費		670	
郵 電 費		197	
水 電 費		122	
保 險 費		640	
折 舊		876	
各項耗竭及攤提		80	
伙 食 費		263	
雜項購置		223	
其 他		412	
合 計		<u>\$ 18,410</u>	

蒙恬科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年六月三十日

(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九十一年上半年度之財務報表，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，而非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，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結果，於執行抽查範圍內並未發現該公司之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

二、 存貨監盤情形

蒙恬科技股份有限公司於民國九十一年七月二日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所同仁曾參與盤點前會議並取得該公司之盤點計劃書，先行了解其盤點作業規劃內容，及做成監盤計劃書，且於該日前往公司工廠觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點並推算至結算日相符，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	占科目餘額之百分比(%)	戶數	金 額	占函證金額之百分比(%)	
銀行存款(含受限制銀行存款)	6	34,184	100.00%	6	34,184	100.00%	回函經核對或調節相符。
短期投資	5	55,050	100.00%	5	55,050	100.00%	回函經核對相符。
應收款項 (含應收關係人款)	6	93,821	98.74%	4	93,561	99.72%	回函經調節相符，未回函者亦經抽核交易憑證或期後收款記錄相符。
長期投資	5	128,619	100.00%	5	128,619	100.00%	回函經核對相符。
短期借款	1	1,366	100.00%	1	1,366	100.00%	回函經核對相符。
應付票據及帳款 (含應付關係人款)	8	39,936	80.65%	7	38,287	95.87%	回函經調節相符，未回函者亦經抽核交易憑證或期後付款記錄相符。

#### 四、資金貸予股東或他人之說明

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.(三)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	九十一上半年度	九十上半年度 (未經查核)	增減變動	變動比率
毛利率	35.02 %	40.87 %	(5.85) %	(14.31) %
存貨週轉率	14.26 次	19.70 次	(5.44)次	(27.61) %
應收款項週轉率	3.70 次	4.24 次	(0.54)次	(12.74)%

存貨週轉率：九十一年上半年度存貨週轉率較九十年上半年度降低，主係九十年底子公司香港蒙恬退回客戶原定之產品，導致九十一年期初存貨金額大於九十年期初存貨，故使存貨週轉率下降。公司自行評估可能發生跌價或呆滯情形並提列備抵跌價或呆滯損失，本會計師認為在重大方面，尚屬正常。

#### 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. 營業外收支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：無。
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：

九十一上半年度	九十上半年度	變動金額	變動比率
\$9,143	\$(12,956)	\$22,099	170.57%

九十一上半年度淨現金流量較九十上半年度增加 22,099 仟元，主要係九十上半償還短借 26,380 仟元所致。

#### 七、證券暨期貨管理委員會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： 不適用。