

上櫃證券代號：5211

興櫃證券代號：R138

# 蒙恬科技股份有限公司 財務報告

民國九十二年上半年度  
及民國九十一年上半年度

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	8-11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11-18
(五)關係人交易	19-20
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其他	
金融商品相關資訊	22-23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24-25
2.轉投資事業相關資訊	26-29
3.大陸投資資訊	30
九、重要會計科目明細表	31-49
十、重要查核說明	50-51

## 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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及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。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.6 所述，蒙恬科技股份有限公司民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 162,514 仟元及新台幣 128,619 仟元，分別佔資產總額之 35.78%及 29.41%，民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日認列之淨投資收益分別為新台幣 5,634 仟元及新台幣 1,540 仟元，分別佔稅前淨利 18.40%及 6.95%，均係依該等被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。又如財務報表附註十一所述，轉投資公司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九十二年一月一日至六月三十日及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公司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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及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。

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：(90)台財證(六)字第 100690 號  
(91)台財證(六)字第 144183 號

葉 惠 心

會計師：

張 庭 銘

中華民國九十二年八月一日

蒙恬科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十二年六月三十日  
及民國九十一年六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 36,112	7.95	\$ 34,167	7.81	2102	短期借款	四.8	\$ -	-	\$ 1,366	0.31
1110	短期投資淨額	二及四.2	36,610	8.06	55,050	12.59	2121	應付票據		22,278	4.90	31,759	7.26
1143	應收款項淨額	二及四.3	30,585	6.73	4,462	1.02	2143	應付帳款		15,336	3.37	17,757	4.06
1153	應收關係人款項	五	76,661	16.88	89,013	20.36	2160	應付所得稅	二及四.14	841	0.19	1,892	0.43
1190	其他金融資產-流動	四.4及六	232	0.06	3,201	0.74	217-	應付費用		7,812	1.72	6,623	1.52
1210	存貨-淨額	二及四.5	10,572	2.33	14,170	3.24	221-	應付股利及員工紅利		31,598	6.96	26,321	6.02
1298	其他流動資產		2,779	0.61	15,144	3.46	228-	其他流動負債		1,888	0.42	2,015	0.46
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.14	5,605	1.23	5,416	1.24		流動負債合計		79,753	17.56	87,733	20.06
	流動資產合計		199,156	43.85	220,623	50.46							
1421	長期股權投資(淨額)	二及四.6					28-	其他負債					
142101	採權益法之長期投資		162,514	35.78	128,619	29.41	2810	應計退休金負債	二及四.9	5,498	1.21	4,002	0.92
							2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	五	11,732	2.58	17,913	4.10
								其他負債合計		17,230	3.79	21,915	5.02
15-16	固定資產	二、四.7及六						負債合計		96,983	21.35	109,648	25.08
1501	土地		36,080	7.95	36,080	8.25							
1521	房屋及建築		38,970	8.58	38,970	8.91	3-	股東權益					
1521	裝潢設備		10,687	2.35	10,434	2.39		股本					
1681	什項設備		3,654	0.80	4,867	1.11	3110	普通股股本	四.10	230,717	50.80	202,470	46.30
	成本合計		89,391	19.68	90,351	20.66	3150	待分配股票股利	四.10	11,817	2.60	28,247	6.46
15X9	減：累計折舊		(8,612)	(1.89)	(7,223)	(1.65)	3211	資本公積	四.11	58,020	12.78	58,020	13.27
	固定資產淨額		80,779	17.79	83,128	19.01		保留盈餘					
18-	其他資產						3310	法定盈餘公積	四.12	15,353	3.38	10,485	2.40
1830	存出保證金		5,788	1.28	221	0.05	3350	未分配盈餘		31,104	6.85	22,443	5.13
1838	遞延資產	二	2,008	0.44	2,231	0.51	3420	累積換算調整數	二	10,160	2.24	5,957	1.36
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.14	3,909	0.86	2,448	0.56		股東權益合計		357,171	78.65	327,622	74.92
	其他資產合計		11,705	2.58	4,900	1.12							
	資產總計		\$ 454,154	100.00	\$ 437,270	100.00		負債及股東權益總計		\$ 454,154	100.00	\$ 437,270	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  
民國九十二年一月一日至六月三十日  
及民國九十一年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.16	\$ 136,153	101.20	\$ 158,947	103.03
4170	減：銷貨退回		(1,582)	(1.18)	(1,965)	(1.28)
4190	銷貨折讓		(33)	(0.02)	(2,705)	(1.75)
4100	營業收入淨額		134,538	100.00	154,277	100.00
5110	營業成本	五	(71,048)	(52.81)	(86,482)	(56.06)
5910	營業毛利		63,490	47.19	67,795	43.94
5930	加：期初已實現銷貨毛利		9,812	7.29	4,155	2.69
5920	減：期末未實現銷貨毛利		(11,732)	(8.72)	(17,913)	(11.61)
	已實現銷貨毛利		61,570	45.76	54,037	35.02
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(19,478)	(14.48)	(13,203)	(8.56)
6300	研發費用	二	(17,848)	(13.27)	(18,410)	(11.93)
	營業費用合計		(37,326)	(27.75)	(31,613)	(20.49)
6900	營業淨利		24,244	18.01	22,424	14.53
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		39	0.03	585	0.38
7121	依權益法認列之投資收益	二及四.6	5,634	4.19	1,540	1.00
7140	出售有價證券利得		654	0.49	710	0.46
7150	存貨盤盈		19	0.01	87	0.06
7480	其他收入		705	0.52	1,420	0.92
	營業外收入及利益合計		7,051	5.24	4,342	2.82
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(14)	(0.01)	(2)	-
7530	處分固定資產損失	二	(117)	(0.09)	-	-
7560	兌換損失	二	(449)	(0.33)	(4,246)	(2.75)
7880	什項支出		(99)	(0.07)	(374)	(0.24)
	營業外費用及損失合計		(679)	(0.50)	(4,622)	(2.99)
7900	本期稅前淨利		30,616	22.75	22,144	14.36
8110	所得稅費用	二及四.14	-	-	(229)	(0.15)
9600	本期淨利		\$ 30,616	22.75	\$ 21,915	14.21
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期稅前淨利		\$ 1.26		\$ 0.91	
	所得稅費用		-		(0.01)	
	本期淨利	二及四.15	\$ 1.26		\$ 0.90	

(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  
 民國九十二年一月一日至六月三十日  
 及民國九十一年一月一日至六月三十日  
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	股本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘		累積換算調整數	合 計
					法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十一年一月一日餘額		\$ 202,470	\$ -	\$ 58,020	\$ 4,420	\$ 61,161	\$ 10,580	\$ 336,651
民國九十一年度盈餘指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	四.12	-	-	-	6,065	(6,065)	-	-
員工紅利	四.10	-	8,000	-	-	(8,000)	-	-
股東股利	四.10	-	20,247	-	-	(46,568)	-	(26,321)
民國九十一年上半年度淨利		-	-	-	-	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>
民國九十二年一月一日餘額		\$ 230,717	\$ -	\$ 58,020	\$ 10,485	\$ 49,209	\$ 10,762	\$ 359,193
民國九十二年度盈餘指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	四.12	-	-	-	4,868	(4,868)	-	-
董事及監察人酬勞	四.13	-	-	-	-	(438)	-	(438)
員工紅利	四.10	-	2,588	-	-	(6,500)	-	(3,912)
股東股利	四.10	-	9,229	-	-	(36,915)	-	(27,686)
民國九十二年上半年度淨利		-	-	-	-	30,616	-	30,616
換算調整數淨變動	二	-	-	-	-	-	(602)	(602)
民國九十二年六月三十日餘額		<u>\$ 230,717</u>	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 15,353</u>	<u>\$ 31,104</u>	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 357,171</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**  
 民國九十二年一月一日至六月三十日  
 及民國九十一年一月一日至六月三十日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十二年上半年度	九十一年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 30,616	\$ 21,915
調整項目：		
折舊	1,290	1,347
各項攤提	554	132
處份固定資產損失	117	-
遞延所得稅資產淨變動	565	(2,686)
遞延聯屬公司間利益	1,920	13,758
依權益法認列之投資收益	(5,634)	(1,540)
出售有價證券利得	(654)	(710)
應收款項(增加)減少	(20,959)	11,869
應收關係人款項-營業(增加)減少	15,573	(34,084)
存貨增加	(1,888)	(665)
其他金融資產-流動增加	(10)	(1,714)
其他流動資產(增加)減少	3,945	(9,783)
應付票據增加	6,462	13,435
應付帳款增加	1,612	6,068
應付所得稅增加(減少)	(3,023)	1,892
應付費用增加(減少)	507	(6,616)
其他流動負債增加(減少)	52	(59)
應計退休金負債增加	620	697
營業活動之淨現金流入	<u>31,665</u>	<u>13,256</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資(增加)減少	19,010	(9,638)
應收關係人款項-非營業減少	-	15,523
其他金融資產-流動增加	-	(200)
長期股權投資增加	(18,000)	(10,507)
購置固定資產	(351)	(191)
處分固定資產價款	-	1,026
遞延資產增加	(404)	(1,442)
存出保證金增加	(2,090)	(50)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,835)</u>	<u>(5,479)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	1,366
本期現金及約當現金增加數	29,830	9,143
期初現金及約當現金餘額	6,282	25,024
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 36,112</u>	<u>\$ 34,167</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>\$ 14</u>	<u>\$ 2</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,548</u>	<u>\$ 229</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>\$ (602)</u>	<u>\$ (4,623)</u>
盈餘及員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 28,247</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  
民國九十二年六月三十日  
及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、公司沿革

本公司於民國八十年九月設立，主要營業項目為電腦軟體之設計維護、電腦及其週邊設備之設計及買賣業務及代理國內外廠商前各項有關產品之經銷報價及投標業務。

本公司股票自民國九十一年十二月二十三日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日之員工人數分別為59人及54人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之可能發生呆帳之情形，予以評估提列。

4. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益，若屬本國企業與國外營運機構間其有長期投資或長期之外幣墊款，其兌換差額列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。



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

5. 存貨

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

6. 長期股權投資

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

(2) 本公司銷售予子公司之貨品，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其他負債項目。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。

(3) 持股比例超過百分之五十之被投資公司，各季並不編製合併季報表。

7. 固定資產

(1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，並以成本減累計折舊為帳面值。重大更新或改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出則列為當期費用，處分固定資產損益則列為當期營業外收支。

(2) 折舊係參考所得稅法耐用年數表之年限估計資產之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。主要固定資產之耐用年數提列如下：

房屋建築	50 年
裝潢設備	3-9 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。

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)

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。

10. 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。

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。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

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. 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。

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。

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

	92.6.30	91.6.30
零用金	\$257	\$183
支票存款及活期存款	30,292	33,984
約當現金-附賣回債券	5,563	-
合計	\$36,112	\$34,167

本公司截至民國九十二年六月三十日止，購入之附賣回債券（帳列約當現金）係以美金160,000元購入，其已與發行公司約定於民國九十二年七月二十三日以美金160,891元賣回。

2. 短期投資淨額

	92.6.30		91.6.30	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$31,429	\$31,429	\$55,050	\$55,108
海外可轉換公司債	4,468	4,553	-	-
可轉換公司債	713	740	-	-
合計	\$36,610	\$36,722	\$55,050	\$55,108

上列短期投資並無提供擔保之情事。

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

3. 應收款項淨額

	92.6.30	91.6.30
應收票據	\$680	\$-
應收帳款	30,235	5,008
合 計	30,915	5,008
減：備抵呆帳	(100)	(546)
備抵銷貨退回及折讓	(230)	-
淨 額	\$30,585	\$4,462

4. 其他金融資產

	92.6.30	91.6.30
其他應收款	\$32	\$2,349
應收關係人款-非營業	-	652
受限制銀行存款-流動	200	200
合 計	\$232	\$3,201

5. 存 貨

	92.6.30	91.6.30
原 料	\$8,507	\$9,687
製 成 品	2,353	4,671
商品存貨	12	32
合 計	10,872	14,390
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)	(220)
淨 額	\$10,572	\$14,170

(1) 上項存貨均無提供擔保或質押之情事。

(2) 截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，投保金額分別為9,000仟元及6,000仟元。

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

6. 長期股權投資

92.6.30

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	\$105,358	100%	權益法
恒昌電子(新)有限公司	普通股	500,000	12,766	100%	權益法
蒙恬科技(香港)有限公司	普通股	2	1,243	100%	權益法
北京蒙恬神州科技有限公司	-	-	15,842	100%	權益法
蒙華國際有限公司	-	-	27,305	100%	權益法
			<u>\$162,514</u>		

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>		

- (1) 本公司民國九十二年及九十一年上半年度按權益法評價之長期股權投資，其認列之淨投資收益分別為5,634仟元及1,540仟元，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。

7. 固定資產

- (1) 民國九十二年及九十一年上半年度，並無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 本公司固定資產截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，投保金額分別為54,741仟元及45,730仟元。
- (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)

8. 短期借款

	92.6.30	91.6.30
信用狀借款	\$-	\$1,366

(1) 民國九十一年六月三十日短期借款利率為0%。

(2) 截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司未使用之短期借款額度分別為40,000仟元及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。

9. 退休金

民國九十二年六月三十日專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額為1,767仟元，又民國九十二年及九十一年上半年度認列之退休金費用分別為922仟元及969仟元。

10. 股本

民國九十一年一月一日，本公司額定及實收股本分別為300,000仟元及202,470仟元，分別為30,000仟股及20,247仟股，每股面額為10元。

民國九十一年六月二十四日經股東常會通過，以股東紅利20,247仟元及員工紅利8,000仟元轉增資發行新股2,824,700股，嗣後並經董事會決議增資基準日為民國九十一年八月二十日。

本公司於民國九十二年六月三十日經股東常會通過，提高額定股本至350,000仟元(含保留2,000仟股供發行員工認股權憑證)，及以股東紅利9,229仟元及員工紅利2,588仟元轉增資發行新股1,181,668股，每股10元，嗣後並經董事會決議以民國九十二年八月八日為增資基準日，故本公司暫將決議增資之金額11,817仟元帳列待分配股票股利科目項下。

截至民國九十二年六月三十日止，本公司額定及實收股本分為350,000仟元及230,717仟元，分別為35,000仟股(含保留2,000仟股供發行員工認股權憑證)及23,072仟股，每股面額10元。

11. 資本公積

	92.6.30	91.6.30
股本溢價	\$58,020	\$58,020

本公司依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損及撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得)外，不得使用；公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

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. 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。

13. 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。
- (d) 另本公司於民國九十二年六月三十日經股東會通過之股利政策規定如下：  
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) 民國九十二年六月三十日及九十一年六月二十四日股東常會決議分別通過之九十一年及九十年度盈餘分配情形如下：

	九十一年度	九十年年度
現金股利	每股 1.2 元	每股 1.3 元
股票股利	每股 0.4 元	每股 1.0 元
員工股票紅利	\$2,588	\$8,000
員工現金紅利	\$3,912	\$-
董監事酬勞	\$438	\$-

有關董事會擬議之民國九十一年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

14. 營利事業所得稅

- (1) 本公司符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」第三條之規定，經核准自民國九十年一月一日起至九十四年十二月三十一日止，連續五年免徵營利事業所得稅。
- (2) 本公司民國八十九年度(含)以前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) 本公司截至民國九十二年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

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)

法令依據	抵減項目	可抵減 總額	尚未抵 減餘額	最後抵 減年度
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	\$8,707	\$4,114	九十四年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	8,618	5,148	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	4,328	3,540	九十六年
	(估計數)			
合 計		<u>\$21,653</u>	<u>\$12,802</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(4)遞延所得稅負債與資產明細：

	92.6.30	91.6.30
(A)遞延所得稅負債總額	<u>\$2,834</u>	<u>\$242</u>
(B)遞延所得稅資產總額	<u>\$15,219</u>	<u>\$11,905</u>
(C)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$(2,871)</u>	<u>\$(3,799)</u>

(D)產生遞延所得稅資產及負債之可減除(應課稅)暫時性差異：

	92.6.30		91.6.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現銷貨毛利	\$11,732	\$1,782	\$17,913	\$1,722
未實際提撥退休金	3,633	552	845	81
未實現兌換(利益)損失	(277)	(42)	2,520	242
未實現長期投資利益	(18,381)	(2,792)	(2,521)	(242)
其他暫時性差異	550	83	220	21
研發抵減		12,802		9,839

	92.6.30	91.6.30
(E)遞延所得稅資產-流動	<u>\$5,647</u>	<u>\$5,416</u>
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	<u>5,647</u>	<u>5,416</u>
遞延所得稅負債-流動	<u>(42)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>\$5,605</u>	<u>\$5,416</u>

	92.6.30	91.6.30
(F)遞延所得稅資產-非流動	<u>\$9,572</u>	<u>\$6,489</u>
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	<u>(2,871)</u>	<u>(3,799)</u>
淨遞延所得稅資產-非流動	<u>6,701</u>	<u>2,690</u>
遞延所得稅負債-非流動	<u>(2,792)</u>	<u>(242)</u>



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)

非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$3,909	\$2,448
--------------------	---------	---------

(5) 所得稅費用：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
當期所得稅費用	\$-	\$1,899
遞延所得稅資產(負債)淨變動數：		
投資抵減	(2,001)	(5,593)
備抵評價變動數	2,115	2,907
其他	451	-
其他	(565)	1,016
所得稅費用	\$-	\$229

(6) 兩稅合一相關資訊：

	92.6.30	91.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$2,669	\$3,500
	九十一年度	九十年年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	5.42%	7.71%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	92.6.30	91.6.30
87年度以後	\$31,104	\$22,443

15. 基本每股盈餘

本公司民國九十二年及九十一年上半年度均為簡單資本結構之公司，僅列示基本每股盈餘，普通股每股盈餘計算如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
期初流通在外股數	23,071,700股	20,247,000股
未分配盈餘轉增資10%	-	2,024,700
員工紅利轉增資3.95%	-	800,000
未分配盈餘轉增資4%暨追溯調整	922,868	922,868
員工紅利轉增資1.12%暨追溯調整	258,800	258,800
加權平均流通在外股數	24,253,368股	24,253,368股
	九十二年上半年度	九十一年上半年度
本期稅前淨利	\$30,616	\$22,144
所得稅費用	-	(229)
本期淨利	\$30,616	\$21,915

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)

基本每股盈餘(元)	九十二年上半年度	九十一年上半年度
本期稅前淨利	\$1.26	\$0.91
所得稅費用	-	(0.01)
本期淨利	\$1.26	\$0.90

16. 營業收入

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
銷貨收入	\$111,016	\$126,985
買賣收入	9,831	7,088
權利金收入	14,861	24,815
其他	445	59
合計	136,153	158,947
減：銷貨退回及折讓	(1,615)	(4,670)
營業收入淨額	\$134,538	\$154,277

17. 營業成本

本公司民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
	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	\$-	\$24,538	\$24,538	\$-	\$21,751	\$21,751
勞健保費用	-	1,396	1,396	-	1,039	1,039
退休金費用	-	922	922	-	969	969
其他用人費用	-	415	415	-	600	600
合計	\$-	\$27,271	\$27,271	\$-	\$24,359	\$24,359
折舊費用	\$-	\$1,290	\$1,290	\$-	\$1,347	\$1,347
攤銷費用	\$-	\$554	\$554	\$-	\$132	\$132

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)

五、關係人交易

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

本公司民國九十二年及九十一年上半年度向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	佔全年度進 貨淨額比率	金額	佔全年度進 貨淨額比率
恒昌	\$247	0.37%	\$3,519	4.30%
蒙華	28	0.04%	-	-
	<u>\$275</u>	<u>0.41%</u>	<u>\$3,519</u>	<u>4.30%</u>

本公司僅向恒昌及蒙華進貨該項產品，故無其他供應商可供比較。付款方式為抵銷本公司對其之應收帳款，其他供應商為次月結30-60天。

(2)銷貨

本公司九十二年及九十一年上半年度售貨予關係人明細如下：

關係人名稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	佔全年度銷 售淨額比率	金額	佔全年度銷 售淨額比率
恒 昌	\$64,679	48.08%	\$92,096	59.70%
蒙恬(香港)	-	-%	12,087	7.83%
恒昌(新加坡)	5,708	4.24%	10,972	7.11%
蒙 華	32,469	24.13%	32,073	20.79%
合 計	<u>\$102,856</u>	<u>76.45%</u>	<u>\$147,228</u>	<u>95.43%</u>

本公司銷售產品至恒昌、蒙恬(香港)、恒昌(新加坡)及蒙華，因其分別為銷貨至香港、中國大陸、新加坡及台灣之唯一代理商，且銷售至各地之產品亦不盡相同，故無其他客戶可供比較。民國九十二年上半年度，恒昌、恒昌(新加坡)及蒙華收款條件為次月結90天，其他客戶為次月結30-120天。民國九十一年上半年度，蒙恬(香港)收款條件為次月結180天，其他關係人為次月結90天，其他客戶為次月結30-60天。

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

(3) 上述交易所產生關係人款項彙總如下：

應收關係人款項	92.6.30	91.6.30
恒 昌	\$43,705	\$49,223
蒙恬(香港)	-	8,821
恒昌(新加坡)	3,102	7,616
蒙 華	29,854	23,353
合 計	<u>\$76,661</u>	<u>\$89,013</u>

(4) 其他

- a. 本公司民國九十二年及九十一年六月三十日為恒昌電子有限公司背書保證金額分別為0仟元及港幣5,000仟元。
- b. 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。

(三) 資金往來

1. 本公司民國九十二年及九十一年上半年度與關係人資金往來-借餘之情形如下：

關係人名稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
恒昌	\$-	\$-	\$4,256	\$-
蒙恬(香港)	-	-	10,282	-
QUANTUM	-	-	1,637	652
合計		<u>\$-</u>		<u>\$652</u>

- (1) 民國九十一年上半年度資金往來期末餘額帳列其他金融資產項下。
- (2) 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6.5%，QUANTUM利率為8.8%。
- (3) 上述資金往來均未取具擔保品。

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)

六、質押之資產

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日之資產中已提供金融機構及海關作為融資或相關業務擔保情形如下：

九十二年六月三十日

資產名稱	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
房屋及建築	36,109	玉山銀行	短期借款
裝潢設備	6,713	玉山銀行	短期借款
定存單(帳列其他金融資產)	200	海關	海關進口稅
合計	<u>\$79,102</u>		

九十一年六月三十日

資產名稱	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
房屋及建築	36,873	玉山銀行	短期借款
裝潢設備	7,550	玉山銀行	短期借款
定存單(帳列其他金融資產)	200	海關	海關進口稅
合計	<u>\$80,703</u>		

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。

九、重大期後事項

本公司於民國九十二年七月二十五日向主管機關申請發行有擔保可轉換公司債120,000仟元，每張面額100仟元，合計發行1,200張，票面利率0%，流通期間五年。截至民國九十二年八月一日止尚未經主管機關核准。

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、其他

金融商品相關資訊

1. 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	92.6.30		91.6.30	
	合約金額(名 目本金)	信用風險	合約金額(名 目本金)	信用風險
遠期外匯合約	\$-	-	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均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以能夠達成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，民國九十二年六月三十日則無此情事：

	91.6.30
應收出售遠匯款	\$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及利益項下。

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

6. 金融商品之公平價值

有關民國九十二年及九十一年六月三十日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	92.6.30		91.6.30	
	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	\$36,112	\$36,112	\$34,167	\$34,167
短期投資	36,610	36,722	55,050	55,108
應收款項(含關係人)	107,246	107,246	93,475	93,475
其他金融資產	232	232	3,201	3,201
長期投資	162,514	-	128,619	-
<b>負 債</b>				
短期借款	-	-	1,366	1,366
應付款項(含關係人)	37,614	37,614	49,516	49,516
應付所得稅	841	841	1,892	1,892
應付費用	7,812	7,812	6,623	6,623
應付股利及員工紅利	31,598	31,598	26,321	26,321

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用與應付股利及員工紅利。
- (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。

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

依證期會規定，補充揭露本公司民國九十二年上半年度各項資料如下：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：

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	比率	每股/單位數 淨值(元)	單位	帳面 價值	備註
基金	復華信天翁債券基金	-	短期投資	603,776.10	6,419	-	10.6313	-	-	-
基金	玉山新紀元債券基金	-	短期投資	1,736,762.5 0	17,893	-	10.3027	-	-	-
基金	保誠威鋒二號債券基金	-	短期投資	481,333.76	7,117	-	14.7863	-	-	-
可轉換公司債	中環ECB	-	短期投資	100,000	4,468	-	USD1.3157	-	-	-
可轉換公司債	全懋CB	-	短期投資	5,000	713	-	148	-	-	-
股票	恒昌電子有限公司	本公司之子公司	長期投資	1,443,334	105,358	100%	71.92	-	-	-
股票	恒昌電子(新)有限公司	本公司之子公司	長期投資	500,000	12,766	100%	27.03	-	-	-
股票	蒙恬科技(香港)有限公司	本公司之子公司	長期投資	2	1,243	100%	621,754	-	-	-



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：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(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	佔總應收款項比率	
恒昌電子有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$64,679	48.08%	次月結90天	註	註	\$43,705	40.63%	

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：無。

(9) 從事衍生性金融商品者：無。

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

(二).轉投資事業相關資訊

1. 依證期會規定，補充揭露本公司具有重大影響之被投資公司民國九十二年上半年度資料如下(均未經會計師查核)：

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%	\$105,358	\$9,341	\$8,943
	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%	12,766	114	272
	蒙恬科技(香港)有限公司	註1	電子產品之買賣	-	-	2	100%	1,243	(50)	(50)
	北京蒙恬神州科技有限公司	註3	電子產品之買賣	17,412	17,412	註5	100%	15,842	(3,141)	(3,141)
	蒙華國際有限公司	註4	電子產品之買賣	30,000	12,000	註5	100%	27,305	(390)	(390)
恒昌電子有限公司	Longrand Systems Ltd.	註1	系統及網路整合	港幣 300,000元	港幣 300,000元	300,000	30%	港幣 9,249元	港幣 (503,930)元	港幣 (151,179)元
恒昌電子(新)有限公司	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	註6	電子產品之買賣	新加坡幣 128,461元	新加坡幣 103,869元	262,500	35%	新加坡幣 129,877元	-	-

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

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

註3：北京市海淀區學院南路55號中軟大廈1號2樓

註4：台北市復興南路二段293之3號9樓

註5：該公司未發行股票

註6：No 29 GM-1,Jalan Perdana 2/7,Pandan Perdana 55300KL M'sia

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. 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(依被投資公司自行提供資訊編製)：

(1) 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
恒昌電子(新)有限公司	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	其他應收款	美金 33,729.36	美金 33,729.36	8.4%- 8.8%	營業週轉	美金 196,426.92	營業週轉	-	-	-	以本公司實收資本額百分之五為限	以本公司實收資本額百分之十為限
恒昌電子有限公司	Longrand Systems Ltd	其他應收款	港幣 630,000	港幣 210,000	3.75%	營業週轉	港幣 25,138	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

(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金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證金額	以財務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						
恆昌電子有限公司	Longrand Systems Ltd	恆昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司	港幣 4,000,000	港幣 4,000,000	-	-	-	港幣 11,676,617

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

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	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
恒昌電子有限公司	股票	Longrand Systems Ltd	恆昌電子有限公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	300,000	港幣 9,249	30%	港幣 0.03	-	-	-
恒昌電子(新)有限公司	股票	QUANTUM OPTIMUM SDN BHD	恆昌(新)有限公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	262,500	新加坡幣 129,877	35%	新加坡幣 0.49	-	-	-
蒙華國際有限公司	基金	保誠威鋒二號債券基金	-	短期投資	800,940.3	11,843	-	14.7863	-	-	-
		玉山新世紀債券基金	-	短期投資	1,464,423.3	15,088	-	10.3027	-	-	-
		復華債券基金	-	短期投資	159,000.2	2,001	-	12.5880	-	-	-

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進貨之公司	交易對象	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付帳款		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	
恒昌電子有限公司	蒙恬科技(股)公司	母公司	進貨	USD1,866,147.32	18.23%	次月結90天	註	註	USD1,264,573.4	57.71%	

註：無其他供應商可供比較。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生性金融商品者：無。

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

(三)大陸投資資訊之揭露

(一)投資情形(未經會計師查核)：

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 500,000	-	-	USD 500,000	100%	\$(3,141)	\$15,842	-

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)	\$142,868(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  
民國九十二年六月三十日

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		\$ 257		1. 左列銀行存款無 提供擔保之情事。 2. 1USD=NTD34.61 1HKD=NTD 4.44 1EUR=NTD39.59
支票及活期存款		30,292	含HKD2,266,795.66	
			USD 230,759.19	
			EUR 502.23	
約當現金-附賣回債券	91.06.23~92.07.23	5,563	USD 160,000.00	
合 計		<u>\$ 36,112</u>		

蒙恬科技股份有限公司  
2. 短期投資明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	單位數或股數	取得成本	市價或淨值		備註
			單價(元)	總額	
玉山新紀元債券基金	1,736,762.50	\$ 17,893	\$ 10.3027	\$ 17,893	
復華信天翁債券基金	603,776.10	6,419	10.6313	6,419	
保誠威鋒二號債券基金	481,333.76	7,117	14.7863	7,117	
中環ECB	100,000	4,468	USD 1.3157	4,553	
全懋CB	5,000	713	148	740	
合 計		<u>\$ 36,610</u>		<u>\$ 36,722</u>	



蒙恬科技股份有限公司  
3. 應收款項淨額明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
廣州蒙恬		\$ 20,419	左列應收款項均因 銷貨而發生。
ALESTRON INC		6,257	
其 他	各戶餘額未超過本科目 金額百分之五者	4,239	
合 計		30,915	
減：備抵呆帳損失		(100)	
備抵銷貨退回及折讓	(230)		
淨 額		<u>\$ 30,585</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
4. 應收關係人款項明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
蒙華國際		\$ <u>20,274</u>	
應收款項			
恒 昌		43,705	
蒙華國際		9,580	
恒昌(新加坡)		<u>3,102</u>	
小 計		<u>56,387</u>	
合 計		<u>\$ 76,661</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
5. 存貨淨額明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 8,507	\$ 8,569	1. 左列存貨並無提供擔保之情事。
製 成 品	2,353	5,339	
商 品	12	12	2. 成本與市價孰低法係採總額比較法。
合 計	10,872	<u>\$ 13,920</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(300)		
淨 額	<u>\$ 10,572</u>		

蒙恬科技股份有限公司  
6.其他流動資產  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 1,813	
預付貨款		599	
其 他		<u>367</u>	
合 計		<u>\$ 2,779</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
7. 長期股權投資變動明細表  
民國九十二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	提供擔保	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)	基礎	或質押情形	
恒昌電子有限公司	1,443,334	\$ 96,749	-	\$ -	\$ 8,943	-	\$ -	(334)	1,443,334	100%	\$ 105,358	\$ 71.92	\$ 103,805	權益法	無	
恒昌電子(新)有限公司	500,000	12,671	-	-	272	-	-	(177)	500,000	100%	12,766	27.03	13,516	權益法	無	
蒙恬科技(香港)有限公司	2	1,297	-	-	(50)	-	-	(4)	2	100%	1,243	621,754	1,243	權益法	無	
北京蒙恬神州科技有限公司	-	19,070	-	-	(3,141)	-	-	(87)	-	100%	15,842	-	15,842	權益法	無	
蒙華國際有限公司	-	9,695	-	18,000	(390)	-	-	-	-	100%	27,305	-	27,305	權益法	無	
		<u>\$ 139,482</u>		<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 5,634</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (602)</u>			<u>\$ 162,514</u>					

註：上述依權益法評價之被投資公司財務報表均未經會計師查核簽證，而係依各被投資公司自行編製之同期財務報表認列而得。

蒙恬科技股份有限公司  
8. 固定資產變動明細表  
民國九十二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	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	10,496	191	-	10,687	
什項設備	3,961	160	(467)	3,654	
合 計	<u>\$ 89,507</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ (467)</u>	<u>\$ 89,391</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  
 民國九十二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	期 末 餘 額	備 註						
房屋及建築	\$ 2,479	\$ 382	\$ -	\$ 2,861	折舊費用帳列明細如下： <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">銷管費用</td> <td style="text-align: right;">\$ 494</td> </tr> <tr> <td>研發費用</td> <td style="text-align: right;">796</td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 1,290</u></td> </tr> </table>	銷管費用	\$ 494	研發費用	796	合 計	<u>\$ 1,290</u>
銷管費用	\$ 494										
研發費用	796										
合 計	<u>\$ 1,290</u>										
裝潢設備	3,422	552	-	3,974							
什項設備	<u>1,771</u>	<u>356</u>	<u>(350)</u>	<u>1,777</u>							
合 計	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ (350)</u>	<u>\$ 8,612</u>							

蒙恬科技股份有限公司  
10. 存出保證金明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
融券保證金		\$ 4,735	
假扣押保證金		670	
其他		<u>383</u>	
合 計		<u>\$ 5,788</u>	



蒙恬科技股份有限公司  
 11. 應付票據明細表  
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
精 益		\$ 7,766	
世 洋		6,311	
三 鷹		2,290	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	5,911	
合 計		<u>\$ 22,278</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
12. 應付帳款明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
世 洋		\$ 5,030	
WACOM		2,524	
精 益		1,926	
廣州蒙恬		1,656	
台 均		988	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	3,212	
合 計		<u>\$ 15,336</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
13. 應付費用明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 6,414	
應付勞務費		542	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	856	
合 計		<u>\$ 7,812</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 14. 其他流動負債明細表  
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 719	
應付董監酬勞		438	
代扣款項		342	
暫收款		240	
代收款		149	
合 計		<u>\$ 1,888</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 15. 遞延貸項-聯屬公司間利益  
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

聯 屬 公 司	摘 要	金 額	備 註
恒昌		\$ 8,592	
蒙華國際		2,665	
恒昌(新加坡)		<u>475</u>	
合 計		<u>\$ 11,732</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
 16. 營業收入淨額明細表  
 民國九十二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	209,949PCS	\$ 111,016	
買賣收入		9,831	
權利金收入		14,861	
其 他		445	
營業收入總額		136,153	
減：銷貨退回		(1,582)	
銷貨折讓		(33)	
銷貨淨額		<u>\$ 134,538</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
17. 營業成本明細表  
民國九十二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		\$ 7,067	
加：本期進料		65,817	
盤盈		19	
減：期末盤存		(8,507)	
出售原料		(1,655)	
轉列其他		(4,105)	
本期耗用		58,636	
直接人工		-	
製造費用		-	
製造成本		58,636	
加：期初在製品		-	
減：期末在製品		-	
製成品成本		58,636	
加：期初製成品		1,903	
減：期末製成品		(2,353)	
轉列其他		(3,057)	
產銷成本合計		55,129	
買賣商品銷貨成本			
期初盤存		14	
加：本期進貨		1,842	
其 他		6,950	
減：期末盤存		(12)	
買賣商品成本合計		8,794	
其他營業成本			
出售原料		1,655	
其 他		5,470	
小 計		7,125	
營業成本總計		\$ 71,048	

蒙恬科技股份有限公司  
18. 銷管費用明細表  
民國九十二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		\$ 11,032	
勞 務 費		1,082	
展覽費用		1,036	
保 險 費		619	
折 舊		494	
廣 告 費		482	
出口費用		398	
差 旅 費		396	
各項耗竭及攤提		350	
郵 電 費		298	
運 費		255	
稅 捐		218	
伙 食 費		211	
職工福利		180	
雜項購置		175	
交 際 費		132	
水 電 費		110	
其 他		2,010	
合 計		<u>\$ 19,478</u>	



蒙恬科技股份有限公司  
 19. 研發費用明細表  
 民國九十二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		\$ 14,428	
折 舊		796	
保 險 費		793	
伙 食 費		258	
旅 費		204	
各項耗竭及攤提		204	
雜項購置		180	
郵 電 費		167	
水 電 費		135	
其 他		683	
合 計		<u>\$ 17,848</u>	

蒙恬科技股份有限公司  
重要查核說明  
民國九十二年六月三十日  
(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九十二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。另本會計師亦依證期會民國八十八年五月十八日(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法，交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管執行評估。由於此等評估係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師執行上述評估之結果，於執行抽查範圍內發現該公司之內部會計控制制度存有若干缺失，已彙總建議書，提供管理局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十二年八月一日查核報告之意見。

二、存貨監盤情形

蒙恬科技股份有限公司於民國九十二年七月一日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所同仁曾赴現場觀察存貨之盤點情形，並就若干選定項目予以抽點，結果尚稱滿意。若干帳面存量與實地盤點數之差異，業經調整入帳。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函 證			回 函			備 註
	戶數	金 額	占科目餘額之百分比(%)	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)	7	30,492	100.00	7	30,492	100.00	回函經核對或調節相符。
約當現金	1	5,563	100.00	1	5,563	100.00	回函經核對相符。
短期投資	3	36,610	100.00	3	36,610	100.00	回函經核對相符。
應收款項 (含應收關係人款)	6	104,340	96.99	5	83,921	80.43	回函經核對或調節相符，未回函者，經採其他查核程序，核對相符。
長期投資	5	162,514	100.00	5	162,514	100.00	回函經核對相符。
應付票據及帳款	5	28,042	74.55	3	16,695	59.54	回函經核對或調節相符，未回函者，經採其他查核程序，核對相符。

#### 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，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	九十二年上半年度	九十一年上半年度	增減變動	變動比率
毛利率	47.19%	43.94%	3.25 %	7.40 %
存貨週轉率	14.37 次	14.26 次	0.11 次	0.77 %
應收款項週轉率	2.57 次	3.70 次	(1.13)次	(30.54) %

應收款項週轉率：

1. 因非關係人收款政策由次月結 30-60 天改為次月結 30-120 天，致應收款項週轉率下降。

	92.06.30	91.06.30	增減變動數
銷貨收入淨額	\$134,538	\$154,277	\$(19,739)
應收款項總額(含應收關係人款)	107,575	94,021	13,554

2. 公司依帳齡情形及其收回之可能性，評估其期末備抵呆帳 100 千元，經本會計師評估認為尚無重大異常。

#### 六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。

2. 營業外收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：

項 目	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	變動金額	變動比率
營業活動	\$31,665	\$13,256	\$18,409	138.87%
投資活動	(1,835)	(5,479)	3,644	66.51%
融資活動	-	1,366	(1,366)	(100.00)%
合 計	\$29,830	\$9,143	\$20,687	226.26%

本期淨現金流量增加主係本期陸續收回應收關係人款項所致。

- 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：無此情形。