

蒙恬科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 108 及 107 年第 3 季

地址：新竹市光復路二段二巷47號7樓（德安科技園區）

電話：(03)5722691

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~31		六~二四
(七) 關係人交易	31~32		二五
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32~33、 35~36、39		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34		二七
2. 轉投資事業相關資訊	33~34		二七
3. 大陸投資資訊	34、37~38		二七
(十四) 部門資訊	34		二八

會計師核閱報告

蒙恬科技股份有限公司 公鑒：

前 言

蒙恬科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 129,374 仟元及 82,771 仟元，分別占合併資產總額之 21.09% 及 14.30%，負債總額分別為新台幣 19,715 仟元及 345 仟元，分別占合併負債總額之 24.64% 及 0.51%，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 1,453

仟元、1,295 仟元、49,879 仟元及 1,549 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之(16.37)%、(50.59)%、234.81%及 455.59%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 4,525 仟元及 4,283 仟元，及其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資利益均為新台幣 0 元，暨合併財務報表附註二七所述轉投資事業相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

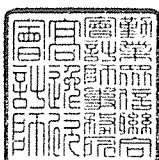
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達蒙恬科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財報績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

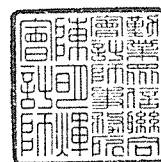
會計師 高 逸 欣

高逸欣



會計師 陳 明 輝

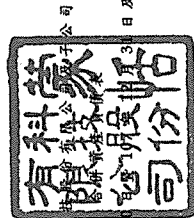
陳明輝



金融監督金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 11 月 1 日



榮泰信託有限公司
信託部

民國 108 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日		108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產	\$ 111,911	18	\$ 121,428	21	\$ 108,266	19	\$ 8,190	1	\$ 11,325	2	\$ 10,137	2
1110	現金及約當現金 (附註六及二四)	64,810	11	48,754	9	49,504	9	21,966	4	23,779	4	25,677	5
1136	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二四)	155,550	25	105,210	18	112,930	19	17	-	-	-	111	-
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二四)	25,528	4	36,514	6	37,517	6	16,246	3	1,225	1	1,132	-
1220	應收票據及帳款 (附註九、二十及二四)	410	-	1,048	-	672	-	46,419	8	36,929	7	37,057	7
130X	本期所得稅負債 (附註二二)	32,398	5	43,584	8	45,419	8	3,392	-	-	-	-	-
1470	存貨 (附註十)	11,065	2	11,556	2	12,501	2	29,918	5	30,083	5	29,898	5
11XX	其他流動資產 (附註十六)	401,672	65	388,094	64	366,809	63	33,595	5	30,287	5	30,105	5
	流動資產總計	401,672	65	388,094	64	366,809	63	80,014	13	66,616	12	67,162	12
1550	非流動資產	4,525	1	4,525	1	4,283	1	29,918	5	30,083	5	29,898	5
1600	採用權益法之投資 (附註十二)	189,620	31	185,359	32	186,119	32	285	-	204	-	207	-
1805	不動產、廠房及設備 (附註十三)	2,994	1	2,994	1	2,994	1	33,595	5	30,287	5	30,105	5
1821	商 譽	2,878	1	4,235	1	4,429	1	80,014	13	66,616	12	67,162	12
1840	其他無形資產 (附註十五)	10,594	2	12,405	2	12,660	2	320,247	52	320,247	55	320,247	55
1920	遞延所得稅資產 (附註二二)	1,164	-	1,195	-	1,251	-	102,588	17	102,588	18	102,588	18
15XX	存出保證金	211,775	35	210,713	36	211,736	37	88,225	14	88,144	15	88,144	15
	非流動資產總計	211,775	35	210,713	36	211,736	37	3,005	1	3,407	1	3,407	1
1XXX	資 產 總 計	\$ 613,447	100	\$ 578,807	100	\$ 578,545	100	\$ 613,447	100	\$ 578,807	100	\$ 578,545	100
	負債及權益總計	\$ 613,447	100	\$ 578,807	100	\$ 578,545	100	\$ 613,447	100	\$ 578,807	100	\$ 578,545	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 1 日核閱報告)



董事長：蔡義泰



經理人：蔡義泰



會計主管：唐榮英

蒙恬科技股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二十)	\$ 45,071	100	\$ 48,030	100	\$ 137,544	100	\$ 155,229	100
5110	銷貨成本	(15,263)	(34)	(15,285)	(32)	(49,806)	(36)	(51,358)	(33)
5900	營業毛利	29,808	66	32,745	68	87,738	64	103,871	67
	營業費用(附註二一)								
6100	銷管費用	(21,325)	(47)	(21,831)	(45)	(64,757)	(47)	(68,382)	(44)
6300	研究發展費用	(13,918)	(31)	(14,332)	(30)	(44,170)	(32)	(43,795)	(28)
6450	預期信用減損損失	-	-	(109)	-	(2,948)	(2)	(140)	-
6000	營業費用合計	(35,243)	(78)	(36,272)	(75)	(111,875)	(81)	(112,317)	(72)
6500	其他收益及費損淨額(附註十三)	-	-	-	-	51,427	37	-	-
6900	營業淨利(淨損)	(5,435)	(12)	(3,527)	(7)	27,290	20	(8,446)	(5)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二一及二五)	1,456	3	1,629	3	3,495	2	3,309	2
7020	其他利益及損失(附註二一)	(1,243)	(3)	1,947	4	2,275	2	6,775	4
7000	營業外收入及支出合計	213	-	3,576	7	5,770	4	10,084	6
7900	稅前淨利	(5,222)	(12)	49	-	33,060	24	1,638	1
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二二)	768	2	(514)	(1)	(8,407)	(6)	(801)	(1)
8000	本期淨利	(4,454)	(10)	(465)	(1)	24,653	18	837	-
	其他綜合損益(淨額)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四)	(4,423)	(10)	(2,095)	(4)	(3,411)	(3)	(497)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,423)	(10)	(2,095)	(4)	(3,411)	(3)	(497)	-
8500	本期綜合利益總額	(\$ 8,877)	(20)	(\$ 2,560)	(5)	\$ 21,242	15	\$ 340	-
	每股盈餘(附註二三)								
9710	基 本	(\$ 0.14)		(\$ 0.01)		\$ 0.77		\$ 0.03	
9810	稀 釋	(\$ 0.14)		(\$ 0.01)		\$ 0.77		\$ 0.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：蔡義泰

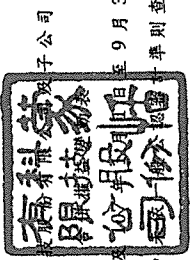


經理人：蔡義泰



會計主管：詹榮泉





榮泰有限公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	股款(仟股)	本			留			盈			其他權益項目		
		金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總額	總額	總額	
A1	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 86,620	\$ -	\$ -	\$ 15,243					\$ 521,291	
B1	-	-	-	1,524	-	-	(1,524)					-	
B3	-	-	-	-	3,407	-	(3,407)					-	
B5	-	-	-	-	-	-	(10,248)					(10,248)	
D1	-	-	-	-	-	-	837					837	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(497)				(497)	
D5	-	-	-	-	-	-	837					340	
Z1	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 86,144	\$ 3,407	\$ 901	\$ 511,383					\$ 511,383	
A1	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 86,144	\$ 3,407	\$ 810	\$ 512,191					\$ 512,191	
B1	-	-	-	81	-	-	(81)					-	
B3	-	-	-	-	402	-	402					-	
B5	-	-	-	-	-	-	-					-	
D1	-	-	-	-	-	-	24,653					24,653	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(3,411)				(3,411)	
D5	-	-	-	-	-	-	24,653					21,242	
Z1	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,225	\$ 3,005	\$ 25,784	\$ 533,433					\$ 533,433	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業環信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 1 日核閱報告)



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子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 33,060	\$ 1,638
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,178	4,547
A20200	攤銷費用	1,719	1,667
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	2,948	140
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,088)	(3,309)
A21200	利息收入	(2,253)	(1,146)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(51,427)	-
A24100	外幣未實現兌換利益	(70)	(1,609)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	8,124	2,595
A31200	存 貨	11,181	937
A31230	預付款項	229	(1,283)
A31240	其他流動資產	262	132
A32150	應付票據及帳款	(3,151)	1,348
A32180	其他應付款	(1,813)	(3,833)
A32230	其他流動負債	15,021	(790)
A32240	淨確定福利負債	(165)	(113)
A33000	營運產生之現金流入	15,755	921
A33500	支付之所得稅	(2,549)	(1,147)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>13,206</u>	<u>(226)</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(50,340)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	31,450
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(13,968)	(31,076)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,020)	(1,576)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 58,670	\$ -
B03700	存出保證金減少	31	66
B04500	購置無形資產	(362)	(785)
B07500	收取之利息	<u>2,253</u>	<u>1,146</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(19,736)</u>	<u>(775)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付本公司業主股利	-	(10,248)
C03000	存入保證金增加(減少)	<u>81</u>	<u>(111)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>81</u>	<u>(10,359)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(3,068)</u>	<u>(826)</u>
EEEE	現金減少數	(9,517)	(12,186)
E00100	期初現金餘額	<u>121,428</u>	<u>120,452</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 111,911</u>	<u>\$ 108,266</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 1 日核閱報告)

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子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日

(除 107 年 12 月 31 日經查核外，餘僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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（以下稱「本公司」）係於 80 年 9 月設立於新竹市，並於同年 9 月開始營業，所營業務主要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 91 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對合併公司資產、負債及權益項目，並無重大影響。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，對合併公司並無重大影響，故未認列追溯適用之累積影響數。

3. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 「金融工具」之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，對合併公司並無重大影響，故未認列追溯適用之累積影響數。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	109 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	109 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	109 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	110 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分

原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 5,704	\$ 154	\$ 245
銀行支票及活期存款	94,897	121,274	108,021
約當現金			
銀行定期存款	11,310	-	-
	<u>\$ 111,911</u>	<u>\$ 121,428</u>	<u>\$ 108,266</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行定期存款	1.55%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 64,810</u>	<u>\$ 48,754</u>	<u>\$ 49,504</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 155,550</u>	<u>\$ 105,210</u>	<u>\$ 112,930</u>

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.16%~2.7%、0.16%~2.65%及 0.16%~1.065%。

九、應收票據及帳款、催收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 218	\$ 470	\$ 497
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	25,428	36,558	37,233
減：備抵損失	(118)	(514)	(213)
	<u>\$ 25,528</u>	<u>\$ 36,514</u>	<u>\$ 37,517</u>
<u>催收款</u>			
總帳面金額	\$ 3,344	\$ -	\$ -
減：備抵損失	(3,344)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因

此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款預期可回收比率訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列金融資產帳面金額。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 11,265	\$ 9,141	\$ 359	\$ 4,763	\$ 118	\$ 25,646
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(118)	(118)
攤銷後成本	<u>\$ 11,265</u>	<u>\$ 9,141</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,528</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 11,722	\$ 9,116	\$ 4,699	\$ 10,977	\$ 514	\$ 37,028
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(514)	(514)
攤銷後成本	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 10,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,514</u>

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 15,271	\$ 6,276	\$ 3,546	\$ 12,424	\$ 213	\$ 37,730
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(213)	(213)
攤銷後成本	<u>\$ 15,271</u>	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 12,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,517</u>

應收票據及帳款、催收款之備抵損失變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
	應收票據 及帳款	催收款	應收票據 及帳款	催收款
期初餘額	\$ 514	\$ -	\$ 73	
本期提列減損損失	2,948	-	140	
本期重分類	(3,344)	3,344	-	
期末餘額	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 213</u>	

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 17,580	\$ 25,550	\$ 27,968
製 成 品	4,148	4,982	4,244
商 品	10,670	13,052	13,207
	<u>\$ 32,398</u>	<u>\$ 43,584</u>	<u>\$ 45,419</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為15,263仟元、15,285仟元、49,806仟元及51,358仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）(1,217)仟元、(967)仟元、2,083仟元及(684)仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	蒙華國際有限公司	電子產品之買賣	100%	100%	100%	註
	蒙恬科技(香港)有限公司	電子產品之買賣	100%	100%	100%	—
	蒙恬科技(新加坡)有限公司	電子產品之買賣	100%	100%	100%	註
蒙恬科技(香港)有限公司	Penpower, Inc.	電子產品之買賣	100%	100%	100%	—
	北京蒙恬科技有限公司	電子產品之買賣	100%	100%	100%	註
	廣州蒙恬電子貿易有限公司	電子產品之買賣	50%	50%	50%	註
北京蒙恬科技有限公司	廣州蒙恬電子貿易有限公司	電子產品之買賣	50%	50%	50%	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大性之關聯企業			
英諾奧茲股份有限公司	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,283</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
英諾奧茲股份有限公司	軟體開發	台 灣	30%	30%	30%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 自用－108 年

	土 地	建 築 物	裝 潢 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 91,680	\$ 143,892	\$ 4,336	\$ 4,603	\$ 6,889	\$ 251,400
增 添	-	15,436	-	79	505	16,020
處 分	-	(12,614)	-	(1,921)	(443)	(14,978)
淨兌換差額	200	(374)	18	(58)	21	(193)
108年9月30日餘額	<u>\$ 91,880</u>	<u>\$ 146,340</u>	<u>\$ 4,354</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 252,249</u>
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 52,704	\$ 3,949	\$ 4,151	\$ 5,237	\$ 66,041
折舊費用	-	2,880	188	203	907	4,178
處 分	-	(5,555)	-	(1,737)	(443)	(7,735)
淨兌換差額	-	104	17	5	19	145
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,133</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 5,720</u>	<u>\$ 62,629</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 91,880</u>	<u>\$ 96,207</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 189,620</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 91,680</u>	<u>\$ 91,188</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 185,359</u>

(二) 107 年

	土 地	建 築 物	裝 潢 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 91,365	\$ 143,673	\$ 4,345	\$ 5,091	\$ 8,568	\$ 253,042
增 添	-	-	-	71	1,505	1,576
處 分	-	-	(63)	(462)	(1,041)	(1,566)
淨兌換差額	344	(447)	44	(60)	60	(59)
107年9月30日餘額	<u>\$ 91,709</u>	<u>\$ 143,226</u>	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 9,092</u>	<u>\$ 252,993</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 48,347	\$ 3,648	\$ 4,568	\$ 7,187	\$ 63,750
折舊費用	-	3,081	249	125	1,092	4,547
處 分	-	-	(63)	(462)	(1,041)	(1,566)
淨兌換差額	-	98	42	(54)	57	143
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,526</u>	<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 66,874</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 91,709</u>	<u>\$ 91,700</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 186,119</u>

合併公司於 108 年 6 月與非關係人簽訂房屋買賣合約，出售合併公司部分自有辦公室，截至 108 年 9 月 30 日止，已完成過戶程序，並產生處分利益 51,427 仟元。其中依合約約定因房屋買賣所產生之

相關稅負，由買受人負擔部分，並由合併公司先代收此款項 13,050 仟元，帳列代收款，詳附註十七。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	19 至 50 年
裝潢設備	5 至 9 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

十四、租賃協議

(一) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 538</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 538</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商標權	\$ 92	\$ 13	\$ 5
專利權	119	184	121
其他(係設計費及認證費等)	<u>2,667</u>	<u>4,038</u>	<u>4,303</u>
	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 4,429</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	3 至 10 年
專利權	3 至 5 年
其他	1 至 10 年

十六、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 406	\$ 723	\$ 390
預付貨款	1,683	1,941	2,611
預付費用	8,869	7,363	9,425
其 他	107	1,529	75
	<u>\$ 11,065</u>	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 12,501</u>

十七、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 13,444	\$ 13,639	\$ 13,318
應付勞務費	-	614	654
應付員工酬勞及董監事酬勞	3,360	100	1,780
其他（主係退休金費用、運費及保險費等）	5,162	9,426	9,925
	<u>\$ 21,966</u>	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 25,677</u>
其他負債			
合約負債—流動	\$ 311	\$ 108	\$ 100
代收稅款（附註十三）	13,050	-	-
其他（主係代收款及暫收款等）	2,885	1,117	1,032
	<u>\$ 16,246</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 1,132</u>

十八、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為83仟元、100仟元、250仟元及302仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>32,024</u>	<u>32,024</u>	<u>32,024</u>
已發行股本	<u>\$ 320,247</u>	<u>\$ 320,247</u>	<u>\$ 320,247</u>

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 18,500	\$ 18,500	\$ 18,500
公司債轉換溢價	62,468	62,468	62,468
庫藏股票交易	12,027	12,027	12,027
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>9,593</u>	<u>9,593</u>	<u>9,593</u>
	<u>\$ 102,588</u>	<u>\$ 102,588</u>	<u>\$ 102,588</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係採取股利平衡政策，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%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 81	\$ 1,524	\$ -	\$ -
特別盈餘公積 (迴轉) 提列	(402)	3,407	-	-
現金股利	-	10,248	-	0.32

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,005)	(\$ 3,407)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(3,411)	(497)
期末餘額	(\$ 6,416)	(\$ 3,904)

二十、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 43,050	\$ 41,256	\$ 120,803	\$ 131,987
授權收入	2,021	6,774	16,741	23,242
	<u>\$ 45,071</u>	<u>\$ 48,030</u>	<u>\$ 137,544</u>	<u>\$ 155,229</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據及帳款(附註九)	<u>\$ 25,528</u>	<u>\$ 36,514</u>	<u>\$ 37,517</u>	<u>\$ 39,639</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 774</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 103	\$ 103	\$ 309	\$ 309
利息收入	888	466	2,253	1,146
其他	465	1,060	933	1,854
	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 3,309</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,072)	\$ 75	\$ 170	\$ 3,466
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	812	1,872	2,088	3,309
其他	17	-	17	-
	<u>(\$ 1,243)</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 6,775</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 165	\$ 245	\$ 496	\$ 586
營業費用	1,126	1,267	3,682	3,961
	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 4,547</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 115	\$ 156	\$ 415	\$ 481
銷管費用	44	58	160	148
研發費用	381	356	1,144	1,038
	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 1,667</u>

(四) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 961	\$ 1,019	\$ 2,984	\$ 3,170
確定福利計畫	83	100	250	302
	1,044	1,119	3,234	3,472
其他員工福利	24,746	26,550	73,866	81,290
員工福利費用合計	<u>\$ 25,790</u>	<u>\$ 27,669</u>	<u>\$ 77,100</u>	<u>\$ 84,762</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 25,790</u>	<u>\$ 27,669</u>	<u>\$ 77,100</u>	<u>\$ 84,762</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 15% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7%	-	7%	5%
董事酬勞	2%	-	2%	1%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ -	\$ -	\$ 2,640	\$ 80
董監事酬勞	-	-	660	20

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 100	\$ 1,680
董監事酬勞	-	420

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 499	\$ 535	\$ 3,151	\$ 896
未分配盈餘加徵	-	-	53	-
	499	535	3,204	896
遞延所得稅				
本期產生者	(1,267)	(21)	(5,203)	(95)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 768)</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 8,407</u>	<u>\$ 801</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(三) 所得稅核定情形

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 106 年度。

二三、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.03</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>(\$ 4,454)</u>	<u>(\$ 465)</u>	<u>\$ 24,653</u>	<u>\$ 837</u>
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>(\$ 4,454)</u>	<u>(\$ 465)</u>	<u>\$ 24,653</u>	<u>\$ 837</u>

股 數	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	32,024	32,024	32,024	32,024
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	141	-	141	15
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>32,165</u>	<u>32,024</u>	<u>32,165</u>	<u>32,039</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之無活絡市場之債務工具投資、以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 64,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,810</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 48,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,754</u>

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 49,054	\$ -	\$ -	\$ 49,054

108年及107年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量	\$ 64,810	\$ 48,754	\$ 49,054
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	293,325	263,875	259,103
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	30,156	35,104	125,065

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債券工具投資、應收帳款、應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率風險係採儘量以相同貨幣收付款以降低暴險金額，並輔以不長期持有外幣方式，以達到匯率風險最低。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,792(i)	\$ 3,897(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美金計價之銷貨與進貨減少導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額減低之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 59,320	\$ 12,750	\$ 12,750
具現金流量利率風險			
—金融資產	191,127	215,554	208,201

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之客戶群廣大但相互無關聯，故信用風險集中度不高。

合併公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付時程逾期超過一定天數，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付時程逾期超過 360 天，視為已發生違約。

合併公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (1) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (2) 發行人滯延或不償付利息或本金；
- (3) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

二五、關係人交易

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
英諾奧茲股份有限公司	關聯企業

(二) 租金收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業 英諾奧茲股份有限公司	\$ 103	\$ 103	\$ 309	\$ 309

(三) 其他應收款

關係人名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
英諾奧茲股份有限公司	\$ 70	\$ 36	\$ 70	\$ 36

(四) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,355	\$ 2,503	\$ 7,060	\$ 6,953
退職後福利	38	56	114	131
	\$ 2,393	\$ 2,559	\$ 7,174	\$ 7,084

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,581	31.04	\$ 80,114
港幣	2,038	3.958	8,066
人民幣	4,465	4.35	19,423
新幣	17	22.47	382
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	782	31.04	24,273
人民幣	123	4.35	535

107年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 3,247	30.707	\$ 99,714
港幣	3,000	3.921	7,844
人民幣	1,270	4.464	5,668
新幣	37	22.49	830
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	250	30.715	7,679
人民幣	102	4.472	455

107年9月30日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$	3,357	30.51	\$ 102,422
日圓		1,900	0.276	542
新幣		59	22.721	1,314
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		801	30.576	24,491

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損(益)	匯率	淨兌換損(益)	
美元	31.04(美元:新台幣)	\$ 25	30.672(美元:新台幣)	(\$ 1,779)	
		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
美元	31.04(美元:新台幣)	(\$ 70)	29.915(美元:新台幣)	(\$ 1,609)	

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表二。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。

(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。

(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。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、部門資訊

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，與合併財務報告之資訊一致。

蒙恬科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟單位／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期			未		註
				股 數	單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
蒙恬科技股份有限公司	基金受益憑證 STIPOWERAO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	185		\$ 17,333	-	\$ 17,333	-
	GATSZ	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1		31,967	-	31,967	-
	MASN	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500		15,510	-	15,510	-

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	原本期	始期	投末	資上期	金期	額未	期股	未		持帳面金額	有被投資公司本期	益投資(損)益	本期認列之	備註
											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%	\$ 116,471	\$ 48,133	\$ 48,133	48,133	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%	2,692	322	322	322	子公司
蒙恬科技(香港)有限公司	蒙華國際有限公司	台灣	電子產品之買賣		10,000		10,000				-	100%	7,334	353	353	353	子公司
	Penpower, Inc.	美國	電子產品之買賣		51,176		51,176				650	100%	47,952	(1,334)	(1,334)	1,334	子公司
	英諾與茲股份有限公司	台灣	軟體開發		3,218		3,218				215	30%	4,525	2,723	-	-	孫公司
北京蒙恬科技有限公司	北京蒙恬科技有限公司	中國	電子產品之買賣	(美金)	29,485	(美金)	29,485				-	100%	86,621	48,856	48,856	48,856	孫公司
	廣州蒙恬電子貿易有限公司	中國	電子產品之買賣		14,193		14,193				-	50%	12,841	348	174	174	孫公司
北京蒙恬科技有限公司	廣州蒙恬電子貿易有限公司	中國	電子產品之買賣	(人民幣)	3,000	(人民幣)	3,000				-	50%	14,079	348	174	174	孫公司
	廣州蒙恬電子貿易有限公司	中國	電子產品之買賣	(人民幣)	3,000	(人民幣)	3,000				-	50%	12,841	348	174	174	孫公司

註：除蒙恬科技(香港)有限公司、Penpower, Inc.之財務報表係經會計師核閱外，其餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算列示。

蒙恬科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項、及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	交價	交易價格	條件		應收(付)票據、帳款	未實現利益
						與一般交易之比較	百分比		
廣州蒙恬電子貿易有限公司	蒙恬科技股份有限公司	進銷貨	\$ 2,792	因產品具有區域性,故無其他客戶可供比較。	次月結 90 天	-	\$ 2,708	\$ 1,194	
廣州蒙恬電子貿易有限公司	蒙恬科技(香港)有限公司	進銷貨	910	因產品具有區域性,故無其他客戶可供比較。	次月結 90 天	-	1,378	-	

蒙恬科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	科目	交易		往來		情形	
					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)	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	\$ 19,366	3.09%	\$ 20,360	3.5%	次月結 30 天	
		蒙華國際有限公司	1	銷貨收入	31,428	22.85%	37,842	24.38%	次月結 30 天	
		Penpower, Inc.	1	應收關係人款項	(3,803)	(0.61%)	-	-	次月結 30 天	
		蒙恬科技(新加坡)有限公司	1	銷貨收入	1,824	1.33%	2,292	1.48%	次月結 30 天	
		廣州蒙恬電子貿易有限公司	1	應收關係人款項	(3,155)	(0.50%)	515	0.09%	次月結 30 天	
			1	銷貨收入	15,136	11.00%	12,761	14.02%	次月結 90 天	
			1	應收關係人款項	110	0.02%	1,256	0.22%	次月結 30 天	
			1	銷貨收入	966	0.70%	776	0.5%	次月結 30 天	
			1	應收關係人款項	2,708	0.43%	2,598	0.45%	次月結 90 天	
			1	銷貨收入	2,792	2.03%	4,397	2.87%	次月結 90 天	
			1	進貨	1,647	1.20%	-	-	次月結 90 天	
			1	應付關係人款項	535	0.39%	-	-	次月結 90 天	
			1	應收關係人款項	(109)	(0.02%)	-	-	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	1,378	0.22%	4,458	0.77%	次月結 90 天	
		廣州蒙恬電子貿易有限公司	3	銷貨收入	910	0.66%	5,199	1.17%	次月結 90 天	

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：於編製合併報告時，業已沖銷之。