

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 1 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	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~33	六~二四
(七) 關係人交易	33	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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~35	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35~36	二七
2. 轉投資事業相關資訊	35~36	二七
3. 大陸投資資訊	36	二七
(十四) 部門資訊	36	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其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 77,852 仟元及 79,031 仟元，分別占合併資產總額之 13.80%及 13.40%，負債總額分別為新台幣 1,150 仟元及 2,353 仟元，分別占合併負債總額之 2.25%及 3.48%，其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(160)仟元及 353 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之(20.15)%及 43.80%。又如合併財務報表附註十二所述，民國

108年及107年3月31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1月1日至3月31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。

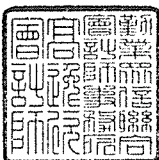
### 保留結論

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3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31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

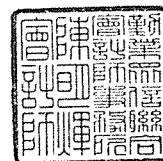
會計師 高逸欣

高逸欣



會計師 陳明輝

陳明輝



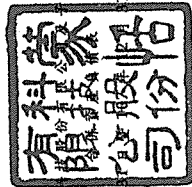
金融監督管理委員會核准文號

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 1 0 8 年 5 月 3 日



蒙格科有限公司

民國 108 年 3 月 31 日

民國 108 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金 (附註六及二四)	\$ 95,577	17	\$ 121,428	21	\$ 4,959	1	\$ 11,325	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二四)	49,555	9	48,754	9	17,501	3	23,779	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二四)	131,950	23	105,210	18	-	-	1,225	1
1150	應收票據及帳款 (附註九、二十及二四)	29,470	5	36,514	6	-	-	36,529	7
130X	本期所得稅資產 (附註二二)	1,051	-	1,048	-	-	-	-	-
1470	存貨 (附註十)	39,033	7	43,584	8	1,275	-	-	-
11XX	其他流動資產 (附註一六)	11,269	2	11,556	2	24,235	4	-	-
	流動資產總計	357,905	63	368,094	64	55,021	10	66,616	12
	非流動資產								
1550	採用權益法之投資 (附註一二)	4,525	1	4,283	1	30,028	6	30,083	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註一三)	185,140	33	187,825	32	758	-	204	-
1805	商 譽	2,994	-	2,994	-	30,786	6	30,282	5
1821	其他無形資產 (附註一五)	3,770	1	4,945	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	12,410	2	12,510	2	-	-	-	-
1920	存出保證金	1,262	-	1,195	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	210,101	37	210,713	36	55,021	10	66,616	12
1XXX	資 產 總 計	\$ 568,006	100	\$ 578,807	100	\$ 568,006	100	\$ 578,807	100
	負債及權益總計								
	負債								
	應付票據及帳款 (附註二四)								
	其他應付款 (附註一七及二四)								
	本期所得稅負債 (附註二二)								
	其他流動負債 (附註一七)								
	流動負債總計								
	淨確定福利負債—非流動 (附註一八及二一)								
	存入保證金								
	非流動負債總計								
	負債總計								
	本公司業主之權益 (附註一九)								
	普通股股本								
	資本公積								
	保留盈餘								
	法定盈餘公積								
	特別盈餘公積								
	未分配盈餘								
	保留盈餘總計								
	其他權益								
	權益總計								
	負債及權益總計								

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 5 月 3 日核閱報告)



董事長：蔡義泰



經理人：蔡義泰



會計主管：唐榮泰

蒙恬科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註二十)	\$ 47,206	100	\$ 57,104	100
5110	銷貨成本 (附註十及二一)	( 14,828)	( 31)	( 16,739)	( 29)
5900	營業毛利	<u>32,378</u>	<u>69</u>	<u>40,365</u>	<u>71</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	銷管費用	( 21,014)	( 44)	( 23,311)	( 41)
6300	研究發展費用	( 13,755)	( 29)	( 14,908)	( 26)
6450	預期信用減損損失	( 298)	( 1)	-	-
6000	營業費用合計	( <u>35,067</u> )	( <u>74</u> )	( <u>38,219</u> )	( <u>67</u> )
6900	營業淨 (損) 利	( <u>2,689</u> )	( <u>5</u> )	<u>2,146</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一及 二五)	823	2	1,033	2
7020	其他利益及損失 (附註 二一)	<u>1,165</u>	<u>2</u>	( <u>2,047</u> )	( <u>4</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,988</u>	<u>4</u>	( <u>1,014</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨 (損) 利	( 701)	( 1)	1,132	2
7950	所得稅費用 (附註二二)	( <u>247</u> )	( <u>1</u> )	( <u>244</u> )	( <u>1</u> )
8000	本期淨 (損) 利	( <u>948</u> )	( <u>2</u> )	<u>888</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
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(附註十九)	\$ 1,742	4	(\$ 82)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1,742	4	( 82)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 794	2	\$ 806	1
	每股(虧損)盈餘(附註二 三)				
9710	基 本	(\$ 0.03)		\$ 0.03	
9810	稀 釋	(\$ 0.03)		\$ 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5月3日核閱報告)

董事長：蔡義泰

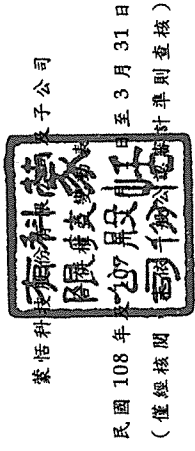


經理人：蔡義泰



會計主管：詹榮泉





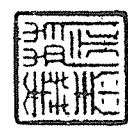
單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	盈餘	留	保	本		股	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
					額	額			
A1	107年1月1日餘額	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 86,620	\$ -	\$ 15,243	\$ 3,407	\$ 521,291	
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	888	-	888	
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 82 )	( 82 )	
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	888	( 82 )	806	
Z1	107年3月31日餘額	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 86,620	\$ -	\$ 16,131	\$ 3,489	\$ 522,097	
A1	108年1月1日餘額	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,144	\$ 3,407	\$ 810	\$ 3,005	\$ 512,191	
D1	108年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	( 948 )	-	( 948 )	
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,742	1,742	
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	( 948 )	1,742	794	
Z1	108年3月31日餘額	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,144	\$ 3,407	\$ 138	\$ 1,263	\$ 512,985	

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 5 月 3 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 3 月 31 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3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 701)	\$ 1,132
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,471	1,500
A20200	攤銷費用	599	549
A20300	預期信用減損損失	298	-
A20300	呆帳費用	-	17
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 801)	( 596)
A21200	利息收入	( 573)	( 342)
A24100	外幣兌換未實現(利益)損失	( 150)	1,864
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 67)	276
A31150	應收帳款	6,873	1,089
A31200	存 貨	4,549	2,402
A31230	預付款項	175	-
A31240	其他流動資產	112	( 1,076)
A32150	應付票據及帳款	( 6,276)	900
A32180	其他應付款	( 6,278)	( 8,226)
A32230	其他流動負債	550	1,294
A32240	淨確定福利負債	( 55)	( 38)
A33000	營運產生之現金流入	( 274)	745
A33500	支付之所得稅	( 250)	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 524)	745
	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	( 26,740)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	13,750
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	( 14,162)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 332)	( 118)
B03800	存出保證金增加	( 67)	( 15)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
B04500	購置無形資產	(\$ 134)	(\$ 183)
B07500	收取之利息	573	342
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 26,700)	( 386)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加	554	20
CCCC	籌資活動之淨現金流入	554	20
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	819	( 138)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 25,851)	241
E00100	期初現金及約當現金餘額	121,428	120,452
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 95,577	\$ 120,693

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5月3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 3 月 31 日

(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 5 月 3 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) 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 3 之修正「業務之定義」	109 年 1 月 1 日 (註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	109 年 1 月 1 日 (註3)

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。

註 2：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 3：109 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。

#### 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絡市場之報價（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，參閱附註十二及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租賃

###### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

###### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

###### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### (2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 157	\$ 154	\$ 385
銀行支票及活期存款	95,420	121,274	120,308
	<u>\$ 95,577</u>	<u>\$ 121,428</u>	<u>\$ 120,693</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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>\$ 49,555</u>	<u>\$ 48,754</u>	<u>\$ 29,877</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ <u>131,950</u>	\$ <u>105,210</u>	\$ <u>130,630</u>

(一) 截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31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%~2.65%、0.16%~2.65%及0.16%~1.065%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 537	\$ 470	\$ 376
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	29,745	36,558	37,902
減：備抵損失	( <u>812</u> )	( <u>514</u> )	( <u>90</u> )
	\$ <u>29,470</u>	\$ <u>36,514</u>	\$ <u>38,188</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，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，僅以應收帳款逾期天數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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 108 年 3 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	\$ 10,518	\$ 9,558	\$ 441	\$ 8,416	\$ 812	\$ 29,745
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(812)	(812)
攤銷後成本	<u>\$ 10,518</u>	<u>\$ 9,558</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,933</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	\$ 11,252	\$ 9,116	\$ 4,699	\$ 10,977	\$ 514	\$ 36,558
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(514)	(514)
攤銷後成本	<u>\$ 11,252</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 10,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,044</u>

#### 107 年 3 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	\$ 13,857	\$ 12,219	\$ 1,818	\$ 9,918	\$ 90	\$ 37,902
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(90)	(90)
攤銷後成本	<u>\$ 13,857</u>	<u>\$ 12,219</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,812</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 514	\$ 73
加：本期提列減損損失	298	17
期末餘額	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 90</u>

#### 十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 21,509	\$ 25,550	\$ 24,584
製 成 品	4,585	4,982	5,535
商 品	12,939	13,052	13,914
	<u>\$ 39,033</u>	<u>\$ 43,584</u>	<u>\$ 44,033</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為14,828仟元及16,739仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失150仟元及320仟元。

#### 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 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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
	Penpower, Inc.	電子產品之買賣	100%	100%	100%	-
蒙恬科技(香港)有限公司	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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大性之關聯企業				
英諾奧茲股份有限公司		\$ 4,525	\$ 4,525	\$ 4,283
		所持股權及表決權比例		
		108年	107年	107年
公 司 名 稱	業 務 性 質	3月31日	12月31日	3月31日
英諾奧茲股份有限公司	軟體開發	30%	30%	30%
	主要營業場所	台 灣		

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

### 自 用

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土 地	\$ 91,807	\$ 91,680	\$ 91,236
建 築 物	90,937	91,188	94,407
裝潢設備	324	387	575
辦公設備	481	452	470
其他設備	1,591	1,652	1,137
	<u>\$ 185,140</u>	<u>\$ 185,359</u>	<u>\$ 187,825</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	3 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3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 177</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 177</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。108年3月31日適用認列豁免之短期出賃承諾金額為531仟元。

#### 十五、其他無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商標權	\$ 12	\$ 13	\$ 10
專利權	159	184	157
其他(係設計費及認證費等)	3,599	4,038	4,778
	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 4,945</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3月31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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
預付貨款	\$ 1,774	\$ 1,941	\$ 1,636
其他應收款	599	723	1,710
預付費用	7,238	7,363	7,367
其他	4,545	1,529	1,713
	<u>\$ 14,156</u>	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 12,426</u>

十七、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 7,120	\$ 13,639	\$ 7,690
應付勞務費	564	614	604
應付員工酬勞及董監事酬勞	100	100	2,300
其他（主係退休金費用、運費及保險費等）	9,717	9,426	10,690
	<u>\$ 17,501</u>	<u>\$ 23,779</u>	<u>\$ 21,284</u>
其他負債			
合約負債—流動	\$ 207	\$ 108	\$ 638
其他（主係代收款及暫收款等）	1,568	1,117	2,578
	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 3,216</u>

十八、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為83仟元及101仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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3月31日	107年12月31日	107年3月31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</u>			
員工認股權	9,593	9,593	9,593
	<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 3 月 22 日舉行董事會及 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，公司擬議及決議通過 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

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(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3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,005)	(\$ 3,407)
當期產生 國外營運機構之換算 差額	1,742	( 82)
期末餘額	(\$ 1,263)	(\$ 3,489)

二十、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 34,398	\$ 46,108
授權收入	12,808	10,996
	<u>\$ 47,206</u>	<u>\$ 57,104</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收票據及帳款 (附註九)	<u>\$ 29,470</u>	<u>\$ 36,514</u>	<u>\$ 38,188</u>	<u>\$ 39,639</u>
合約負債 商品銷售	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 774</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 103	\$ 103
利息收入	573	342
其他	147	588
	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 1,033</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損)益	\$ 613	(\$ 2,643)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	801	596
其他	(249)	-
	<u>\$ 1,165</u>	<u>(\$ 2,047)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,471	\$ 1,500
無形資產	599	549
合計	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 2,049</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 166	\$ 130
營業費用	1,305	1,370
	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 1,500</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 160	\$ 164
銷管費用	57	45
研發費用	382	340
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 549</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,012	\$ 1,090
確定福利計畫	<u>83</u>	<u>101</u>
		1,191
其他員工福利	<u>24,665</u>	<u>27,151</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 25,780</u>	<u>\$ 28,342</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 25,780</u>	<u>\$ 28,342</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 1 月 1 日至 3 月 31 日因稅前虧損，故未估列應付員工及董事酬勞；107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：  
估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	-	12%
董事酬勞	-	3%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ -	\$ 160
董監事酬勞	-	40

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（利益）之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 252	\$ 299
遞延所得稅		
本期產生者	( 5 )	( 55 )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 244</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列，惟對 107 年第 1 季影響金額不重大。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 105 年度。

### 二三、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.03</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨（損）利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 948)</u>	<u>\$ 888</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨（損）利	<u>(\$ 948)</u>	<u>\$ 888</u>

#### 股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	32,024	32,024
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>54</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,024</u>	<u>32,078</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3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	\$ 49,555	\$ -	\$ -	\$ 49,555

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	\$ 48,754	\$ -	\$ -	\$ 48,754

107年3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	\$ 29,877	\$ -	\$ -	\$ 29,877

108年及107年1月1日至3月31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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量	\$ 49,555	\$ 48,754	\$ 29,877
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	258,858	263,875	291,221
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	22,460	35,104	33,764

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、其他應收款及存出保證金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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,916(i)	\$ 1,540(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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 40,620	\$ 12,750	\$ 12,750
具現金流量利率風險			
—金融資產	186,750	215,554	238,188

## 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。

### 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
英諾奧茲股份有限公司	關聯企業

### (二) 租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業		
英諾奧茲股份有限公司	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 103</u>

### (三) 主要管理階層薪酬

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 2,350	\$ 2,223
退職後福利	38	37
	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 2,260</u>

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3月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	3,392		30.663	\$	104,008		
港幣		4,903		3.924		19,239		
人民幣		1,783		4.618		8,233		
新幣		47		23.149		1,088		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		835		30.776		25,698		
人民幣		350		4.589		1,606		

107年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<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3月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產									
貨幣性項目									
美	元	\$	1,388		29.055	\$		40,328	
港	幣		16,653		3.708			61,749	
人	民		70		4.643			325	
日	圓		3,643		0.274			998	
外幣負債									
貨幣性項目									
美	元		327		29.155			9,534	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
外	幣	匯	率	匯	率
美	元	30.829(美元:新台幣)	淨兌換損(益)	29.300(美元:新台幣)	淨兌換損(益)
			(\$ 150)		\$ 1,864

## 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

合併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，合併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 3 月 31 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	期股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	未備註	
							公允價值	淨值
蒙恬科技股份有限公司	基金受益憑證 STIPOWER A0	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	375	\$ 33,724	-	\$ 33,724	-
	GATSZ	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1	15,831	-	15,831	-

蒙恬科技股份有限公司及子公司  
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 3 月 31 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	開始	投	上	資	金	額	期	末	數	比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
																													本
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%	\$	74,523	\$	733												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%		2,243		159												子公司
	蒙華國際有限公司	台灣	電子產品之買賣		10,000		10,000					-	100%		7,053		72												子公司
蒙恬科技(香港)有限公司	Penpower, Inc.	美國	電子產品之買賣		51,176		51,176				650	100%			45,742		218												子公司
	英諾奧茲股份有限公司	台灣	軟體開發		3,218		3,218				215	30%			4,525		2,197												孫權益法評價
北京蒙恬科技有限公司	北京蒙恬科技股份有限公司	中國	電子產品之買賣	(美金)	29,485	(美金)	29,485				-	100%			39,135		95											孫公司	
	廣州蒙恬電子貿易有限公司	中國	電子產品之買賣		900		900				-	50%			13,264		168												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)	14,193	(人民幣)	14,193				-	50%			13,264		168											孫公司	
	廣州蒙恬電子貿易有限公司	中國	電子產品之買賣		3,000		3,000				-	50%			14,079		168												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

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	投資額	投資方式	本自累積投資額	本初期匯出或收回投資金額		本初期匯出	本初期匯出金額	本初期台港投資額	本自累積投資額	本期末自累積金額	本期直接間接持股比例	本期投資或之比例	本期末認列益(損)	未償面額	投資價值	截至已回台港之投資收益
						匯出	收回											
北京蒙恬科技有限公司	電子產品之買賣	美金 900 仟元	900 仟元	間接投資 (註五)	美金 900 仟元	\$	-	\$	900 仟元	美金	900 仟元	美金	100%	\$ 95	-	-	-	
廣州蒙恬電子貿易有限公司	電子產品之買賣	人民幣6,000 仟元	6,000 仟元	間接投資 (註六)	人民幣6,000 仟元	-	-	-	6,000 仟元	人民幣	6,000 仟元	人民幣	100%	( 168)	-	-	-	

本期末大陸地區計自	本期末大陸地區計自	本期末大陸地區計自	本期末大陸地區計自	本期末大陸地區計自	本期末大陸地區計自
累計投資額	累計投資額	累計投資額	累計投資額	累計投資額	累計投資額
美金 900 仟元及人民幣 6,000 仟元	美金 900 仟元及人民幣 6,000 仟元	美金 900 仟元及人民幣 6,000 仟元	美金 900 仟元及人民幣 6,000 仟元	美金 900 仟元及人民幣 6,000 仟元	美金 900 仟元及人民幣 6,000 仟元

- 註一：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四。
- 註二：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
- 註三：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- 註四：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。
- 註五：係經由蒙恬科技(香港)有限公司投資北京蒙恬科技有限公司美金 900 仟元，取得北京蒙恬科技有限公司 100% 之股權。
- 註六：係經由蒙恬科技(香港)有限公司以及北京蒙恬科技有限公司各投資廣州蒙恬電子貿易有限公司人民幣 3,000 仟元，取得廣州蒙恬電子貿易有限公司 100% 之股權。

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 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

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	交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現利益
					與一般之比較	額百分比		
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	\$ 875	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	格付	次月結 90 天	\$ 3,216	\$ 1,583
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	289	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	格付	次月結 90 天	3,375	-



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 3 月 31 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)	交易		往		來		情形
				科目	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)		
									108年1月1日至3月31日	
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	\$ 22,545	3.98%	\$ 20,446	3.41%	次月結 30 天	
				銷貨收入	13,942	29.53%	17,543	26.28%	次月結 30 天	
				應收關係人款項	( 5,221)	( 0.92%)	-	-	次月結 30 天	
				銷貨收入	491	1.04%	1,577	2.36%	次月結 30 天	
				應收關係人款項	3,863	0.68%	5,970	1.00%	次月結 30 天	
				銷貨收入	5,127	10.86%	16,228	24.31%	次月結 90 天	
				應收關係人款項	1,066	0.19%	1,249	0.21%	次月結 90 天	
				銷貨收入	219	0.46%	660	0.99%	次月結 90 天	
				應收關係人款項	3,216	0.57%	6,184	1.03%	次月結 90 天	
				銷貨收入	875	1.85%	2,322	3.48%	次月結 90 天	
1	蒙恬科技(香港)有限公司	廣州蒙恬電子貿易有限公司	3	進貨	1,103	2.34%	-	-	次月結 90 天	
				其他應收款	243	0.51%	-	-	次月結 90 天	
				應收關係人款項	3,375	0.60%	1,784	0.30%	次月結 90 天	
				銷貨收入	289	0.61%	65	0.10%	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：於編合併報告時，業已沖銷之。