

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 109 及 108 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	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	6~7		-
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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~31		六~二五
(七) 關係人交易	32		二六
(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	32~33		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二八
2. 轉投資事業相關資訊	34		二八
3. 大陸投資資訊	34~35		二八
4. 主要股東資訊	35		二八
(十四) 部門資訊	35		二九

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 65 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 119,394 仟元及 77,852 仟元，分別占合併資產總額之 20.14% 及 13.80%，負債總額分別為新台幣 14,118 仟元及 1,150 仟元，分別占合併負債總額之 22.49% 及 2.25%，其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(3,438)仟元及(160)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 224.41% 及(20.15)%。又如合併財務報表附註十二所述，民

國 109 年及 108 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額皆為新台幣 4,525 仟元，及其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資利益皆為新台幣 0 元，暨合併財務報表附註二八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。

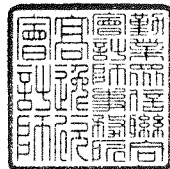
保留結論

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

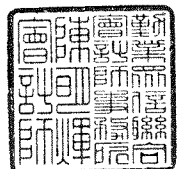
會計師 高 逸 欣

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 109 年 5 月 7 日



蒙科股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日 至 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 3 月 31 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	109 年 3 月 31 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及二五)	\$ 105,312	18	\$ 83,114	14	\$ 95,577	17	2150	應付票據及帳款(附註二五)	\$ 2,538	1	\$ 10,270	2	\$ 4,959	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七及二五)	62,584	11	63,692	11	49,555	9	2219	其他應付款(附註十七及二五)	13,838	2	22,102	4	15,755	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註 八及二五)	154,365	26	154,005	25	131,950	23	2230	本期所得稅負債(附註二)	1,522	-	1,485	-	-	-
1150	應收票據及帳款(附註九、二十及二五)	24,232	4	20,049	3	29,470	5	2300	其他流動負債(附註十七)	14,667	3	15,421	2	3,521	-
1220	本期所得稅資產(附註二)	1,155	-	1,148	-	1,051	-	21XX	流動負債總計	32,565	6	49,278	8	24,235	4
130X	存貨(附註十)	26,100	4	31,941	5	39,033	7		非流動負債						
1470	其他流動資產(附註十六)	11,431	2	17,378	3	11,269	2	2640	淨確定福利負債-非流動(附註十八及二 一)	30,047	5	30,118	5	30,028	6
11XX	流動資產總計	385,179	65	371,327	61	357,905	63	2645	存入保證金(附註十七及二五)	175	-	134	-	758	-
	非流動資產							25XX	非流動負債總計	30,222	5	30,252	5	30,786	6
1550	採用權益法之投資(附註十二)	4,525	1	4,525	1	4,525	1	2XXX	負債總計	62,787	11	79,530	13	55,021	10
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	185,669	31	186,821	31	185,140	33		歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
1805	商譽(附註十五及二四)	5,456	1	2,994	1	2,994	-	3110	普通股股本	320,247	54	320,247	53	320,247	56
1821	其他無形資產(附註十五)	1,847	-	2,329	-	3,770	1	3200	資本公積	102,588	17	102,588	17	102,588	18
1840	遞延所得稅資產(附註二)	9,157	2	9,107	2	12,410	2		保留盈餘						
1960	預付投資款(附註十一)	-	-	27,171	4	-	-	3310	法定盈餘公積	88,225	15	88,225	15	88,144	15
1920	存出保證金(附註二五)	1,095	-	1,102	-	1,262	-	3320	特別盈餘公積	3,005	-	3,005	-	3,407	1
15XX	非流動資產總計	207,749	35	234,049	39	210,101	37	3350	未分配盈餘	18,521	3	18,958	3	(138)	-
								3300	保留盈餘總計	109,751	18	110,188	18	91,413	16
								3400	其他權益	(7,691)	(1)	(7,177)	(1)	(1,263)	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 592,928	100	\$ 605,376	100	\$ 568,006	100	31XX	本公司業主權益總計	524,895	88	525,846	87	512,985	90
								36XX	非控制權益(附註十九)	5,246	1	-	-	-	-
								3XXX	權益總計	530,141	89	525,846	87	512,985	90
									負債及權益總計	\$ 592,928	100	\$ 605,376	100	\$ 568,006	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 109 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：蔡義泰

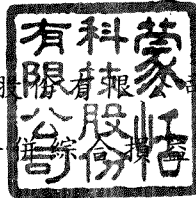


經理人：蔡義泰



會計主管：詹榮泉





蒙恬科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 109 年及 108 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	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入 (附註二十)	\$ 41,416	100	\$ 47,206	100
5110	銷貨成本 (附註十及二一)	(13,201)	(32)	(14,828)	(31)
5900	營業毛利	<u>28,215</u>	<u>68</u>	<u>32,378</u>	<u>69</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	銷管費用	(23,025)	(56)	(21,014)	(44)
6300	研究發展費用	(10,438)	(25)	(13,755)	(29)
6450	預期信用減損損失	(35)	-	(298)	(1)
6000	營業費用合計	<u>(33,498)</u>	<u>(81)</u>	<u>(35,067)</u>	<u>(74)</u>
6900	營業淨損	<u>(5,283)</u>	<u>(13)</u>	<u>(2,689)</u>	<u>(5)</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一及二六)	986	2	823	2
7020	其他利益及損失 (附註二一)	<u>3,296</u>	<u>8</u>	<u>1,165</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,282</u>	<u>10</u>	<u>1,988</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	(1,001)	(3)	(701)	(1)
7950	所得稅費用 (附註二二)	(13)	-	(247)	(1)
8000	本期淨損	<u>(1,014)</u>	<u>(3)</u>	<u>(948)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日			108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)					
	(\$ 518)	(1)	\$ 1,742	4		
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)					
	(518)	(1)	1,742	4		
8500	本期綜合損益總額					
	(\$ 1,532)	(4)	\$ 794	2		
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主					
	(\$ 437)	(1)	(\$ 948)	(2)		
8620	非控制權益					
	(577)	(1)	-	-		
8600						
	(\$ 1,014)	(2)	(\$ 948)	(2)		
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主					
	(\$ 951)	(2)	\$ 794	2		
8720	非控制權益					
	(581)	(2)	-	-		
8700						
	(\$ 1,532)	(4)	\$ 794	2		
	每股虧損(附註二三)					
9710	基 本					
	(\$ 0.01)		(\$ 0.03)			
9810	稀 釋					
	(\$ 0.01)		(\$ 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109年5月7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)有限公司子公司



民國 109 年及 108 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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益							其他權益項目				
		盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
代碼	股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額	
A1	108年1月1日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,144	\$ 3,407	\$ 810	(\$ 3,005)	\$ 512,191	\$ -	\$ 512,191
D1	108年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(948)	-	(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	-	1,742
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(948)	1,742	794	-	794
Z1	108年3月31日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,144	\$ 3,407	(\$ 138)	(\$ 1,263)	\$ 512,985	\$ -	\$ 512,985
A1	109年1月1日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,225	\$ 3,005	\$ 18,958	(\$ 7,177)	\$ 525,846	-	\$ 525,846
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(437)	-	(437)	(577)	(1,014)
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(514)	(514)	(4)	(518)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(437)	(514)	(951)	(581)	(1,532)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,827	5,827
Z1	109年3月31日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 102,588	\$ 88,225	\$ 3,005	\$ 18,521	(\$ 7,691)	\$ 524,895	\$ 5,246	\$ 530,141

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109年5月7日核閱報告)

董事長：蔡義泰

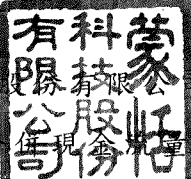


經理人：蔡義泰



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 109 年及 108 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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	(\$ 1,001)	(\$ 701)
	本期稅前淨(損)利	
	收益費損項目：	
A20100	1,366	1,471
A20200	548	599
A20300	35	298
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	
	(1,235)	(801)
A21200	(872)	(573)
A24100	(93)	(150)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	(290)	(67)
A31150	(3,969)	6,873
A31200	5,837	4,549
A31230	5,621	175
A31240	326	112
A32150	(7,598)	(6,276)
A32180	(8,264)	(6,278)
A32230	(754)	550
A32240	(71)	(55)
A33000	(10,414)	(274)
A33500	(20)	(250)
AAAA	<u>10,434</u>	<u>524</u>
投資活動之現金流量		
B00040	(360)	(26,740)
B00200	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	
	2,343	-
B02700	(371)	(332)
B03800	7	(67)
B04500	(66)	(134)
B07500	872	573
BBBB	<u>2,425</u>	<u>26,700</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加	\$ 41	\$ 554
C05400	取得子公司股權	24,709	-
C05800	非控制權益變動	<u>5,827</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>30,577</u>	<u>554</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>370</u>)	<u>819</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	22,198	(25,851)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>83,114</u>	<u>121,428</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 105,312</u>	<u>\$ 95,577</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 109 年 5 月 7 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 109 年及 108 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 109 年 5 月 7 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. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	111 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

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 108 年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 167	\$ 296	\$ 157
銀行支票及活期存款	94,078	75,120	95,420
約當現金			
銀行定期存款	<u>11,067</u>	<u>7,698</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 105,312</u>	<u>\$ 83,114</u>	<u>\$ 95,577</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<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>\$ 62,584</u>	<u>\$ 63,692</u>	<u>\$ 49,555</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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>\$ 154,365</u>	<u>\$ 154,005</u>	<u>\$ 131,950</u>

(一) 截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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%~2.7%、0.16%~2.7%及 0.16%~2.65%。

九、應收票據、應收帳款及催收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 432	\$ 142	\$ 537
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	23,953	20,025	29,745
減：備抵損失	(153)	(118)	(812)
	<u>\$ 24,232</u>	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 29,470</u>
<u>催收款</u>			
總帳面金額	\$ 3,344	\$ 3,344	\$ -
減：減損損失	(3,344)	(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，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：

109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	\$ 11,001	\$ 8,763	\$ 1,883	\$ 2,585	\$ 153	\$ 24,385
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(153)	(153)
攤銷後成本	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 8,763</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,232</u>

108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	\$ 9,069	\$ 7,266	\$ 692	\$ 3,022	\$ 118	\$ 20,167
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(118)	(118)
攤銷後成本	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 7,266</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,049</u>

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	\$ 11,055	\$ 9,558	\$ 441	\$ 8,416	\$ 812	\$ 30,282
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(812)	(812)
攤銷後成本	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 9,558</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,470</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 118	\$ 514
加：本期提列減損損失	35	298
期末餘額	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 812</u>

十、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原 料	\$ 13,187	\$ 14,670	\$ 21,509
製 成 品	3,960	4,242	4,585
商 品	8,953	13,029	12,939
	<u>\$ 26,100</u>	<u>\$ 31,941</u>	<u>\$ 39,033</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為13,201仟元及14,828仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失154仟元及150仟元。

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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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1
	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1
	Penpower, Inc.	電子產品之買賣	100%	100%	100%	-
	Asteroom, Inc.	電子產品之買賣	80.94%	-	-	註 1、2
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1
	廣州蒙恬電子貿易 有限公司	電子產品之買賣	50%	50%	50%	註1
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1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於108年7月經董事會決議通過於美國投資成立子公司，發展新業務通路。截至108年12月31日止，已匯出投資款美金900仟元(折合新台幣約27,171仟元)，並取得子公司80.94%股權，成為本公司具控制力之子公司。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

個別不重大性之關聯企業	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	英諾奧茲股份有限公司	\$ 4,525	\$ 4,525

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 自用

	土	地	建	築	物	裝	潢	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	合	計
成 本																			
109年1月1日餘額	\$	91,437	\$	144,761	\$	4,261	\$	2,298	\$	6,521	\$	249,278							
增 添	-		-	192	-		-		-	179		371							
淨兌換差額		172		(187)		16		(108)		(30)		(137)							
109年3月31日餘額	\$	91,609	\$	144,766	\$	4,277	\$	2,190	\$	6,670	\$	249,512							
累計折舊																			
109年1月1日餘額	\$	-	\$	50,682	\$	4,122	\$	2,171	\$	5,482	\$	62,457							
折舊費用	-		-	1,038	-	24	-	30	-	274	-	1,366							
淨兌換差額		-		100		15		(49)		(46)		20							
109年3月31日餘額	\$	-	\$	51,820	\$	4,161	\$	2,152	\$	5,710	\$	63,843							
109年3月31日淨額	\$	91,609	\$	92,946	\$	116	\$	38	\$	960	\$	185,669							
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$	91,437	\$	94,079	\$	139	\$	127	\$	1,039	\$	186,821							
成 本																			
108年1月1日餘額	\$	91,680	\$	143,892	\$	4,336	\$	4,603	\$	6,889	\$	251,400							
增 添	-		-	-	-		80		252		332								
淨兌換差額		127		1,035		5		71		21		1,259							
108年9月30日餘額	\$	91,807	\$	144,927	\$	4,341	\$	4,754	\$	7,162	\$	252,991							
累計折舊																			
108年1月1日餘額	\$	-	\$	52,704	\$	3,949	\$	4,151	\$	5,237	\$	66,041							
折舊費用	-		-	1,040	-	63	-	55	-	313	-	1,471							
淨兌換差額		-		246		5		67		21		339							
108年3月31日餘額	\$	-	\$	53,990	\$	4,017	\$	4,273	\$	5,571	\$	67,851							
108年3月31日淨額	\$	91,807	\$	90,937	\$	324	\$	481	\$	1,591	\$	185,140							

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 174	\$ 177
租賃之現金流出總額	\$ 174	\$ 177

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商標權	\$ 120	\$ 84	\$ 12
專利權	84	101	159
其他(係設計費及認證費等)	1,643	2,144	3,599
	\$ 1,847	\$ 2,329	\$ 3,770

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 109 年及 108 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

商 譽

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,994	\$ 2,994
本期企業合併取得 (附註二四)	2,462	-
期末餘額	<u>\$ 5,456</u>	<u>\$ 2,994</u>
期末淨額	<u>\$ 5,456</u>	<u>\$ 2,994</u>

十六、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 1,357	\$ 1,655	\$ 1,774
其他應收款	696	1,058	599
預付費用	9,342	14,665	8,832
其 他	36	-	64
	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 17,378</u>	<u>\$ 11,269</u>

十七、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 7,437	\$ 12,975	\$ 7,120
應付勞務費	634	684	564
應付員工酬勞及董監事 酬勞	2,600	2,600	100
其他 (主係退休金費 用、運費及保險費等)	3,167	5,843	7,971
	<u>\$ 13,838</u>	<u>\$ 22,102</u>	<u>\$ 15,755</u>
其他負債			
合約負債—流動	\$ 237	\$ 124	\$ 207
代收款	11,983	12,915	-
其他 (主係暫收款等)	2,447	3,282	3,314
	<u>\$ 14,667</u>	<u>\$ 15,421</u>	<u>\$ 3,521</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 758</u>

十八、退職後福利計畫

109年及108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67仟元及83仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108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

	109年3月31日	108年12月31日	108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	<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 109 年 2 月 24 日舉行董事會及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，公司擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 1,809	\$ 81	\$ -	\$ -
特別盈餘公積 (迴 轉) 提列	4,172	402	-	-
現金股利	12,810	-	0.4	-

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 21 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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 7,177)	(\$ 3,005)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	(514)	1,742
期末餘額	(\$ 7,691)	(\$ 1,263)

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -
本期淨利	(577)
本期其他綜合損益	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4)
取得子公司所增加之非控制 權益(附註二四)	<u>5,827</u>
期末餘額	<u>\$ 5,246</u>

二十、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 35,894	\$ 34,398
授權收入	<u>5,522</u>	<u>12,808</u>
	<u>\$ 41,416</u>	<u>\$ 47,206</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收票據及帳款(附註 九)	<u>\$ 24,232</u>	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 29,470</u>	<u>\$ 36,514</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 108</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 12,487	\$ 12,328
美 國	9,342	10,076
亞 洲	<u>19,587</u>	<u>24,802</u>
	<u>\$ 41,416</u>	<u>\$ 47,206</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 103	\$ 103
利息收入	872	573
其他	11	147
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 823</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損)益	\$ 2,061	\$ 613
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,235	801
其他	-	(249)
	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 1,165</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,366	\$ 1,471
無形資產	548	599
合計	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 2,070</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 155	\$ 166
營業費用	1,211	1,305
	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 1,471</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 149	\$ 160
銷管費用	33	57
研發費用	366	382
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 599</u>

(四) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 922	\$ 1,032
確定福利計畫	<u>67</u>	<u>83</u>
	989	1115
其他員工福利	<u>21,344</u>	<u>24,665</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,333</u>	<u>\$ 25,780</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 22,333</u>	<u>\$ 25,780</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。109 年及 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。

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 2 月 24 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,150		\$ 100	
董監事酬勞		450		-

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 63	\$ 252
遞延所得稅		
外幣兌換損益	(50)	(5)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 247</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(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 107 年度。

二三、每股（虧損）盈餘

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.01)</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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 437)</u>	<u>(\$ 948)</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨（損）利	<u>(\$ 437)</u>	<u>(\$ 948)</u>

股 數	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108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>52</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,076</u>	<u>32,024</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、收購子公司

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益 (%)	移 轉 對 價
Asteroom, Inc.	電子產品之買賣	109年1月15日	80.94	<u>\$ 27,171</u>

合併公司於109年1月15日收購Asteroom, Inc.（位於美國）係為繼續擴充合併公司之美國市場營運。

(二) 移轉對價

現 金	<u>Asteroom, Inc.</u> <u>\$ 27,171</u>
-----	---

上述移轉現金已於108年底匯出27,171仟元（美金900仟元），請詳附註十一。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	<u>Asteroom, Inc.</u>
現金及約當現金	<u>\$ 30,528</u>

(四) 非控制權益

Asteroom, Inc.之非控制權益(19.06%之所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值5,819仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>Asteroom, Inc.</u>
移轉對價	\$ 27,171
加：非控制權益(Asteroom, Inc.之19.06%所有權權益)	5,819
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>(30,528)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 2,462</u>

收購Asteroom, Inc.產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及Asteroom, Inc.之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

二五、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

109年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 62,584	\$ -	\$ -	\$ 62,584

108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 63,692	\$ -	\$ -	\$ 63,692

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

109年及108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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量	\$ 62,584	\$ 63,692	\$ 49,555
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	285,700	259,328	258,858
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	16,516	32,506	23,218

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、其他應付款及存入保證金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），參閱附註二七。

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
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,755(i)	\$ 3,916(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 58,135	\$ 62,675	\$ 40,620
具現金流量利率風險			
—金融資產	159,636	125,840	186,750

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。

二六、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>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108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>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 2,347	\$ 2,350
退職後福利	38	38
	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 2,388</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。

二七、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：

109年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 3,006	30.227 \$ 90,862
港幣	2,026	3.899 7,899
人民幣	339	4.254 1,442

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 522	30.201	\$ 15,765
人民幣	20	4.200	84

108年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 3,368	29.991	\$ 101,013
人民幣	825	4.325	3,567

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	246	29.995	7,367

108年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
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

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	835	30.776	25,698
人民幣	350	4.589	1,606

具重大影響之外幣兌換損益(未實現)如下:

外幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損(益)	匯率	淨兌換損(益)
美元	30.106(美元:新台幣)	(\$ 93)	30.829(美元:新台幣)	(\$ 150)

二八、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。
12. 主要股東資訊：附表六。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表六。

二九、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 109 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／單位／仟

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(%)	期末價值		註
							公允價值	淨值	
蒙恬科技股份有限公司	基金受益憑證 STIPOWERA0	無	透過損益按公允價值 衡量之金融工具	184,754	\$ 15,385	-	\$ 15,385	-	
	GATS2	無	透過損益按公允價值 衡量之金融工具	942	31,765	-	31,765	-	
	MASN	無	透過損益按公允價值 衡量之金融工具	50	15,434	-	15,434	-	

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 109 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	始 期	投 資 上 期	資 金 期 末	額 期 末	本 數	持 率	有被投資公司		本 期 認 列 之 益 損	備 註
											面 額	金 額		
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%	\$	83,040	\$	272	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%		2,327		(56)	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%		7,477		120	子 公 司
北京蒙恬科技有限 公司	Penpower, Inc.	美 國	電子產品之買賣		51,176		51,176	650	100%		44,884		(663)	子 公 司
	Asteroom, Inc.	美 國	電子產品之買賣		27,171		-	900	80.94%		27,524		(2,450)	子 公 司
蒙恬科技(香港)有 限公司	英諾奧茲股份有限公司	台 灣	軟體開發		3,218		3,218	215	30%		4,525		104	採 權 益 法 評 價
	北京蒙恬科技有限公司	中 國	電子產品之買賣		29,485	(美金 900)	29,485	-	100%		50,686		(46)	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		14,193	(人民幣 3,000)	14,193	-	50%		12,324		(430)	孫 公 司
	廣州蒙恬電子貿易有限公司	中 國	電子產品之買賣		14,079	(人民幣 3,000)	14,079	-	50%		12,324		(215)	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其子公司
大陸投資資訊

民國 109 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	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期直接投資之比例	本期末直接投資之比例	本期認(損)益帳	期末投價	截至已上市之投資價值	本期末匯收收益
							出匯	收回								
北京蒙恬科技有限公司	電子產品之買賣	美金 900 仟元	間接投資 (註五)	美金 900 仟元	美金 900 仟元	美金 900 仟元	\$	\$	美金 900 仟元	美金 900 仟元	100%	100%	(\$ 46)	\$ 50,686	\$	-
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	間接投資 (註六)	人民幣 6,000 仟元	人民幣 6,000 仟元	人民幣 6,000 仟元	-	-	人民幣 6,000 仟元	人民幣 6,000 仟元	100%	100%	(430)	24,648	-	-

本期末自陸地累計自台灣匯出金額	本期末自陸地累計自台灣匯出金額	本期末自陸地累計自台灣匯出金額	本期末自陸地累計自台灣匯出金額	本期末自陸地累計自台灣匯出金額
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

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	易格	付款條件	條件與易	一般比較	件交較	應收(付)票據、帳款		未實現利益
										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	銷貨	\$ 1,081	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	次月結 90 天	—				\$ 4,886	20%	\$ 1,241
		進貨	1,162	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	次月結 90 天	—				(85)	1%	-

蒙恬科技股份有限公司及子公司
 蒙恬科技股份有限公司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 109 年及 108 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	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	交易往來		情形							
					109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日							
					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 蒙華國際有限公司 Penpower, Inc. 蒙恬科技(新加坡)有限公司 廣州蒙恬電子貿易有限公司	1 1 1 1 1	應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 銷貨收入 進貨 應付關係人款項 其他應收款 代收款 應收關係人款項 銷貨收入	\$ 11,120 8,511 - 955 449 4,346 4 54 4,886 1,081 1,162 84 - 3,447 - -	1.85% 20.55% - 2.31% 0.07% 10.49% 0.01% 0.13% 0.81% 2.61% 2.81% 0.20% - 0.57% - -	\$ 22,545 13,942 (5,221) 491 3,863 5,127 1,066 219 3,216 875 1,103 - 243 - 3,375 289	3.98% 29.53% (0.92%) 1.04% 0.68% 10.86% 0.19% 0.46% 0.57% 1.85% 2.34% - 0.51% - 0.60% 0.61%	次月結 30 天 次月結 30 天 月結 30 天 月結 30 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天 次月結 90 天					
1	蒙恬科技(香港)有限公司	Asteroom, Inc. 廣州蒙恬電子貿易有限公司	1 3	應收關係人款項 銷貨收入	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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，以期未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。

蒙恬科技股份有限公司
主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表六

單位：仟股

主 要 股 東 名 稱	股 持 有		股 份 比 例
	股 持 有	股 持 有	
兩杰投資(股)公司 代表人：蔡義恭	4,010	12.52%	
兩杰投資(股)公司 代表人：史靜芬	4,010	12.52%	
兩杰投資(股)公司 代表人：陳建誠	4,010	12.52%	
酌見投資有限公司 代表人：林世釗	2,354	7.35%	
酌見投資有限公司 代表人：傅志忠	2,354	7.35%	

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用法定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。