

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 111 及 110 年第 1 季

地址：新竹市光復路二段二巷47號7樓

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	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~35		六~二六
(七) 關係人交易	35~36		二七
(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	36~37、 38~40、42		二八、三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37		二九
2. 轉投資事業相關資訊	37		二九
3. 大陸投資資訊	38、41~42		二九
4. 主要股東資訊	44		二九
(十四) 部門資訊	38		三十

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 124,030 仟元及 107,784 仟元，分別占合併資產總額之 17.78%及 19.55%，負債總額分別為新台幣 9,152 仟元及 1,656 仟元，分別占合併負債總額之 7.57%及 3.33%，其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(3,792)仟元及(4,960)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之(60.48)%及 81.79%。又如合併財務報表附註十二所述，

民國 111 年及 110 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 111 年及 110 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二九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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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

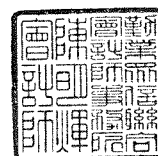
會計師 邱 鏞 銘

邱 鏞 銘



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 1100356048 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 1 1 年 5 月 6 日



蒙恬科技股份有限公司

民國 111 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 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(附註六及二六)	\$ 169,967	24	\$ 124,392	19	\$ 114,611	21	2150	應付票據及帳款(附註二六)	\$ 6,621	1	\$ 3,723	1	\$ 4,162	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二六)	182,662	26	176,371	27	73,733	13	2219	其他應付款(附註十八及二六)	34,404	5	41,682	6	13,142	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註 八及二六)	138,075	20	136,815	21	98,815	18	2280	租賃負債—流動(附註十四)	805	-	803	-	-	-
1150	應收票據及帳款(附註九、二一及二六)	13,300	2	17,587	3	18,374	3	2300	其他流動負債(附註十八)	51,922	7	4,147	1	4,094	1
1220	本期所得稅資產	1,228	-	1,228	-	1,228	-	21XX	流動負債總計	93,752	13	50,355	8	21,398	4
130X	存貨(附註十)	31,911	5	32,234	5	31,710	6	2580	非流動負債						
1470	其他流動資產(附註十七)	11,590	2	12,171	2	9,270	2	2640	租賃負債—非流動(附註十四)	202	-	404	-	-	-
11XX	流動資產總計	548,733	79	500,798	77	347,741	63	2645	淨確定福利負債—非流動(附註四、十九及 二二)	26,640	4	26,862	4	28,040	5
1550	非流動資產							2645	存入保證金(附註十八及二六)	239	-	231	-	309	-
1600	採用權益法之投資(附註十二)	4,525	1	4,525	1	4,525	1	25XX	非流動負債總計	27,081	4	27,497	4	28,349	5
1755	不動產、廠房及設備(附註十三)	117,350	17	135,275	21	180,019	33	2XXX	負債總計	120,833	17	77,852	12	49,747	9
1760	使用權資產(附註十四)	1,004	-	1,205	-	-	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
1805	投資性不動產(附註四及十五)	19,376	3	-	-	-	-	3110	普通股股本	320,247	46	320,247	50	320,247	58
1821	商譽(附註十六)	2,994	-	2,994	1	5,456	1	3200	資本公積	112,766	16	112,766	17	102,838	19
1821	其他無形資產(附註十六)	294	-	316	-	832	-		保留盈餘						
1840	遞延所得稅資產	1,686	-	1,637	-	11,401	2	3310	法定盈餘公積	81,977	12	81,977	13	90,033	16
1920	存出保證金(附註二六)	1,464	-	1,425	-	1,311	-	3320	特別盈餘公積	7,177	1	7,177	1	7,177	1
15XX	非流動資產總計	148,693	21	147,377	23	203,544	37	3350	未分配盈餘(累計虧損)	49,450	7	46,652	7	(11,934)	(2)
								3300	保留盈餘總計	138,604	20	135,806	21	85,276	15
								3400	其他權益	(7,449)	(1)	(11,859)	(2)	(10,786)	(2)
								31XX	本公司業主權益總計	564,168	81	556,960	86	497,575	90
								36XX	非控制權益(附註二十)	12,425	2	13,363	2	3,963	1
								3XXX	權益總計	576,593	83	570,323	88	501,538	91
1XXX	資 產 總 計	\$ 697,426	100	\$ 648,175	100	\$ 551,285	100		負債及權益總計	\$ 697,426	100	\$ 648,175	100	\$ 551,285	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 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：蔡義泰



經理人：洪成安



會計主管：詹榮泉



蒙恬科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註二一)	\$ 33,692	100	\$ 31,424	100
5110	銷貨成本 (附註十及二二)	(13,872)	(41)	(10,107)	(32)
5900	營業毛利	19,820	59	21,317	68
	營業費用 (附註二二)				
6100	銷管費用	(21,374)	(63)	(22,164)	(71)
6300	研究發展費用	(7,747)	(23)	(9,517)	(30)
6000	營業費用合計	(29,121)	(86)	(31,681)	(101)
6900	營業淨損	(9,301)	(27)	(10,364)	(33)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二二)	1,590	5	467	2
7100	其他收入 (附註二二及 二七)	338	1	666	2
7020	其他利益及損失 (附註 二二)	8,886	26	4,504	14
7050	財務成本 (附註二二)	(3)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	10,811	32	5,637	18
7900	稅前淨利 (損)	1,510	5	(4,727)	(15)
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(15)	-	(17)	-
8000	本期淨利 (損)	1,495	5	(4,744)	(15)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110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(附註二十)	\$ 4,775	14	(\$ 1,320)	(4)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,775	14	(1,320)	(4)
8500	本期綜合損益總額	\$ 6,270	19	(\$ 6,064)	(19)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 2,798	8	(\$ 3,878)	(12)
8620	非控制權益	(1,303)	(4)	(866)	(3)
8600		\$ 1,495	4	(\$ 4,744)	(15)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 7,208	22	(\$ 5,193)	(16)
8720	非控制權益	(938)	(3)	(871)	(3)
8700		\$ 6,270	19	(\$ 6,064)	(19)
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9710	基 本	\$ 0.09		(\$ 0.12)	
9810	稀 釋	\$ 0.09		(\$ 0.12)	

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111年5月6日核閱報告)

董事長：蔡義泰



經理人：洪成安



會計主管：詹榮泉



蒙恬科技(股)有限公司
 蒙恬科技(股)有限公司

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未經核對會計準則查核)

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		非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘(累計虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	110年1月1日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 102,838	\$ 90,033	\$ 7,177	(\$ 8,056)	(\$ 9,471)	\$ 502,768	\$ 4,834	\$ 507,602
D1	110年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(3,878)	-	(3,878)	(866)	(4,744)
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,315)	(1,315)	(5)	(1,320)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(3,878)	(1,315)	(5,193)	(871)	(6,064)
Z1	110年3月31日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 102,838	\$ 90,033	\$ 7,177	(\$ 11,934)	(\$ 10,786)	\$ 497,575	\$ 3,963	\$ 501,538
A1	111年1月1日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 112,766	\$ 81,977	\$ 7,177	\$ 46,652	(\$ 11,859)	\$ 556,960	\$ 13,363	\$ 570,323
D1	111年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	2,798	-	2,798	(1,303)	1,495
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,410	4,410	365	4,775
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,798	4,410	7,208	(938)	6,270
Z1	111年3月31日餘額	32,024	\$ 320,247	\$ 112,766	\$ 81,977	\$ 7,177	\$ 49,450	(\$ 7,449)	\$ 564,168	\$ 12,425	\$ 576,593

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 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：蔡義泰



經理人：洪成安



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 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 1,510	(\$ 4,727)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,033	1,209
A20200	攤銷費用	95	195
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(1,912)	(1,548)
A20900	財務成本	3	-
A21200	利息收入	(1,586)	(467)
A24100	外幣兌換未實現損失(利益)	480	(34)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	341	333
A31150	應收帳款	3,947	264
A31200	存 貨	323	2,091
A31230	預付款項	873	(1,431)
A31240	其他流動資產	(222)	347
A32150	應付票據及帳款	2,410	(1,422)
A32180	其他應付款	(7,271)	(5,704)
A32230	其他流動負債	788	(721)
A32240	淨確定福利負債	(222)	(93)
A33000	營運產生之現金流入(出)	590	(11,708)
A33300	支付之利息	(3)	-
A33500	支付之所得稅	(15)	(17)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>572</u>	<u>(11,725)</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	(1,260)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	11,055
B02700	購置不動產、廠房及設備	(172)	(85)
B03800	存出保證金增加	(39)	(254)
B04500	購置無形資產	(73)	(73)
B04600	處分無形資產	-	24
B07500	收取之利息	1,586	467
B09900	其他流動負債增加	<u>46,987</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>47,029</u>	<u>11,134</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 8	\$ 147
C04020	租賃本金償還	(200)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(192)	147
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,834)	(1,717)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	45,575	(2,161)
E00100	期初現金及約當現金餘額	124,392	116,772
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 169,967	\$ 114,611

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 111 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：蔡義泰



經理人：洪成安



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 111 年及 110 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。

以下將本公司及其子公司合稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 6 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」）

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。

- (二) 國際會計準則理事會（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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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，參閱附註十一及附表二。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 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。

3. 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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 110 年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 73	\$ 91	\$ 176
銀行支票及活期存款	<u>169,894</u>	<u>124,301</u>	<u>114,435</u>
	<u>\$ 169,967</u>	<u>\$ 124,392</u>	<u>\$ 114,611</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 132,662	\$ 126,371	\$ 73,733
混合金融資產			
結構式存款(一)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,662</u>	<u>\$ 176,371</u>	<u>\$ 73,733</u>

(一) 110 年度合併公司與金融機構簽訂 2 年期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 138,075</u>	<u>\$ 136,815</u>	<u>\$ 98,815</u>

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 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 0.35%~1.06%、0.35%~0.82%及 0.57%~0.84%。

九、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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	\$ 1,118	\$ 1,459	\$ 525
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	14,444	18,384	17,984
減：備抵損失	<u>(2,262)</u>	<u>(2,256)</u>	<u>(135)</u>
	<u>\$ 13,300</u>	<u>\$ 17,587</u>	<u>\$ 18,374</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>催收款</u>			
總帳面金額	\$ 3,344	\$ 3,344	\$ 3,344
減：減損損失	(<u>3,344</u>)	(<u>3,344</u>)	(<u>3,344</u>)
	<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：

111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
總帳面金額	\$ 6,820	\$ 2,813	\$ 245	\$ 5,453	\$ 231	\$ 15,562
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(25)	(2,006)	(231)	(2,262)
攤銷後成本	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,300</u>

110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
總帳面金額	\$ 10,443	\$ 3,182	\$ 2,007	\$ 3,080	\$ 1,131	\$ 19,843
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(201)	(924)	(1,131)	(2,256)
攤銷後成本	<u>\$ 10,443</u>	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,587</u>

110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
總帳面金額	\$ 8,216	\$ 6,505	\$ 1,806	\$ 1,847	\$ 135	\$ 18,509
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(135)	(135)
攤銷後成本	<u>\$ 8,216</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,374</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,256	\$ 135
外幣換算差額	6	-
期末餘額	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 135</u>

十、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 料	\$ 14,848	\$ 13,993	\$ 18,176
製 成 品	4,637	5,663	3,072
商 品	12,426	12,578	10,462
	<u>\$ 31,911</u>	<u>\$ 32,234</u>	<u>\$ 31,710</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為13,872仟元及10,107仟元。銷貨成本包括存貨回升利益0仟元及45仟元。

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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
本公司	蒙華國際有限公司	電子產品之買賣	-	-	100%	註1及2
	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%	註1及4
	Penpower, Inc.	電子產品之買賣	100%	100%	100%	-
	Asteroom, Inc.	電子產品之買賣	55.83%	55.83%	80.94%	註1及3
	逍遙遊心理長養顧問股份有限公司 (逍遙遊公司)	管理顧問服務	82.50%	82.50%	82.50%	註1
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
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	100%	100%	100%	註1

註1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註2：蒙華國際有限公司因考量經營環境之變化，於109年11月經董事會決議清算，於110年4月1日完成清算註銷，故自該日起停止採用權益法評價，終止將該等子公司之收益與費損編入合併。

註3：Asteroom, Inc.於110年4月30日增資美金1,000仟元，本公司未參與認購該公司之現金增資案，致持股比例發生變動。截至111年3月31日本公司對Asteroom, Inc.之持股比例為55.83%。

註4：蒙恬科技(新加坡)有限公司因考量經營環境之變化，於110年5月經董事會決議清算，於110年8月12日完成清算註銷，故自該日起停止採用權益法評價，終止將該等子公司之收益與費損編入合併。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別不重大性之關聯企業			
英諾奧茲股份有限 公司	\$ 4,525	\$ 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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110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

	土 地	建 築 物	裝 潢 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 56,111	\$ 116,557	\$ 115	\$ 1,017	\$ 1,873	\$ 175,673
增 添	-	-	-	-	172	172
重 分 類	-	(22,350)	-	-	-	(22,350)
淨兌換差額	398	1,545	2	22	6	1,973
111年3月31日餘額	\$ 56,509	\$ 95,752	\$ 117	\$ 1,039	\$ 2,051	\$ 155,468
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,829	\$ 36	\$ 530	\$ 1,003	\$ 40,398
折舊費用	-	532	7	32	147	718
重 分 類	-	(3,551)	-	-	-	(3,551)
淨兌換差額	-	529	2	18	4	553
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 36,339	\$ 45	\$ 580	\$ 1,154	\$ 38,118
111年3月31日淨額	\$ 56,509	\$ 59,413	\$ 72	\$ 459	\$ 897	\$ 117,350
110年12月31日及 111年1月1日淨額	\$ 56,111	\$ 77,728	\$ 79	\$ 487	\$ 870	\$ 135,275
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 90,942	\$ 144,246	\$ 968	\$ 1,781	\$ 3,194	\$ 241,131
增 添	-	-	-	33	52	85
淨兌換差額	104	(336)	(2)	(77)	(26)	(337)
110年3月31日餘額	\$ 91,046	\$ 143,910	\$ 966	\$ 1,737	\$ 3,220	\$ 240,879
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 54,708	\$ 922	\$ 1,571	\$ 2,534	\$ 59,735
折舊費用	-	1,032	23	28	126	1,209
淨兌換差額	-	(39)	(3)	(15)	(27)	(84)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 55,701	\$ 942	\$ 1,584	\$ 2,633	\$ 60,860
110年3月31日淨額	\$ 91,046	\$ 88,209	\$ 24	\$ 153	\$ 587	\$ 180,019

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於111年及110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	40至50年
裝潢設備	3至9年
辦公設備	5年
其他設備	3年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日 至3月31日		110年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 201</u>		<u>\$ -</u>

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建築物	1.03%	1.03%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為2年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃房屋全部（含停車格使用權）或部分出租、轉租、頂讓或以其他變相方式提供第三者使用。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃之現金流出總額	<u>\$ 203</u>	<u>\$ -</u>

十五、投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ -
來自自用資產	22,350
淨兌換差額	<u>824</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 23,174</u>
<u>累積折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ -
來自自用資產	3,551
折舊費用	114
淨兌換差額	<u>133</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 3,798</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 19,376</u>

合併公司出租房屋及建築物，租賃期間為111~117年，並無續約權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

出租自有房屋及建築之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年3月31日</u>
第 1 年	\$ 848
第 2 年	850
第 3 年	873
第 4 年	875
第 5 年	899
第 6 年	<u>825</u>
	<u>\$ 5,170</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築 50年

十六、其他無形資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
商標權	\$ -	\$ -	\$ 71
專利權	-	-	16
其他(係設計費及認證費等)	<u>294</u>	<u>316</u>	<u>745</u>
	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 832</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於111年及110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	1至5年
其他	1至10年

商譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 5,456</u>
期末淨額	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 5,456</u>

十七、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
預付其他費用	\$ 5,820	\$ 5,658	\$ 6,599
其他應收款	2,141	1,848	466
預付貨款	<u>3,629</u>	<u>4,665</u>	<u>2,205</u>
	<u>\$ 11,590</u>	<u>\$ 12,171</u>	<u>\$ 9,270</u>

十八、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付員工酬勞及董監事酬勞	\$ 12,026	\$ 11,050	\$ -
應付薪資及獎金	11,644	18,641	6,959
應付勞務費	733	215	534
應付顧問費	-	531	-
其他（主係退休金費用、運費及保險費等）	<u>10,001</u>	<u>11,245</u>	<u>5,649</u>
	<u>\$ 34,404</u>	<u>\$ 41,682</u>	<u>\$ 13,142</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他負債			
暫收款(註)	\$ 46,987	\$ -	\$ -
合約負債—流動	161	118	-
代收款	3,034	3,034	2,034
其他	1,740	995	2,060
	<u>\$ 51,922</u>	<u>\$ 4,147</u>	<u>\$ 4,094</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 309</u>

註：主要係暫收出售土地及建築物價款。

十九、退職後福利計畫

111年及110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65仟元及45仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110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

	111年3月31日	110年12月31日	110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

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
受贈資產	\$ 250	\$ 250	\$ 250
認列對子公司所有權權益變動數(2)	9,928	9,928	-
<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>\$ 112,766</u>	<u>\$ 112,766</u>	<u>\$ 102,838</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。
2. 此類資本公積係蒙恬公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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，參閱附註二二之(七)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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 110 年 7 月 19 日舉行股東常會決議通過 109 年度之虧損撥補案如下：

	<u>虧 損 撥 補 案</u>
110 年 1 月 1 日累計虧損	(\$ 8,056)
以法定盈餘公積彌補虧損	<u>8,056</u>
彌補後之累計盈虧	<u>\$ -</u>

本公司 111 年 3 月 18 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>110 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 4,725
特別盈餘公積	<u>\$ 4,682</u>
現金股利	<u>\$ 22,417</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.7

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開股東常會決議之。

(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

	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	(\$ 11,859)	(\$ 9,471)
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>4,410</u>	(<u>1,315</u>)
期末餘額	<u>(\$ 7,449)</u>	<u>(\$ 10,786)</u>

(五) 非控制權益

	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 13,363	\$ 4,834
本期淨損	(1,303)	(866)
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	<u>365</u>	(<u>5</u>)
期末餘額	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 3,963</u>

二一、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 27,817	\$ 25,149
授權收入	4,813	5,126
其他產品收入	<u>1,062</u>	<u>1,149</u>
	<u>\$ 33,692</u>	<u>\$ 31,424</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 13,300</u>	<u>\$ 17,587</u>	<u>\$ 18,374</u>	<u>\$ 19,024</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷售	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 9,889	\$ 10,673
美 國	11,696	7,558
亞 洲	<u>12,107</u>	<u>13,193</u>
	<u>\$ 33,692</u>	<u>\$ 31,424</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 467</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 63	\$ 166
其他	275	500
	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 666</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 6,974	\$ 2,956
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,912	1,548
	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ 4,504</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 718	\$ 1,209
投資性不動產	114	-
使用權資產	201	-
無形資產	95	195
合計	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 1,404</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50	\$ -
營業費用	983	1,209
	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,209</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31	\$ 38
銷管費用	37	33
研發費用	27	124
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 195</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 846	\$ 919
確定福利計畫	65	45
	<u>911</u>	<u>964</u>
其他員工福利	<u>15,580</u>	<u>19,081</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ 20,045</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ 20,045</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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%提撥員工酬勞及董事酬勞。110 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。

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6%
董監事酬勞	1%

金 額

	111年1月1日 至3月31日
	<u>現 金</u>
員工酬勞	\$ 170
董監事酬勞	30

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。

110 年度員工酬勞及董監事酬勞於 111 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度	
	現	金
員工酬勞	<u>\$ 10,600</u>	
董監事酬勞	<u>\$ 450</u>	

109 年度因為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞；110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二三、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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15	\$ 14
遞延所得稅		
外幣兌換損益	-	3
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 17</u>

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。

(二) 所得稅核定情形

本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 108 年度。

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 109 年度。

二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.12)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.12)</u>

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 2,798</u>	<u>(\$ 3,878)</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利（損）	<u>\$ 2,798</u>	<u>(\$ 3,878)</u>

股 數

	單位：仟股	
	111年1月1日 至3月31日	110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>505</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,529</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。

二五、處分子公司

本公司分別於 110 年 4 月 1 日及 8 月 12 日完成清算子公司蒙華國際有限公司及蒙恬科技（新加坡）有限公司。

(一) 清算之資產及負債分析

	蒙華國際有限公司	蒙恬科技(新加坡) 有 限 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 643	\$ 2,195
處分之淨資產	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 2,195</u>

(二) 清算子公司之損失

	蒙華國際有限公司	蒙恬科技(新加坡) 有 限 公 司
收取之對價	\$ 643	\$ 2,195
處分之淨資產	(643)	(2,195)
因喪失對子公司之控制自權 益重分類至損益之累積兌 換差額	<u>-</u>	<u>39</u>
處分利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>

(三) 清算子公司之淨現金流出

	蒙華國際有限公司	蒙恬科技(新加坡) 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對 價	\$ 643	\$ 2,195
減：處分之現金及約當現金 餘額	(<u>643</u>)	(<u>2,195</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、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

111年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 132,662	\$ -	\$ -	\$ 132,662
結構式存款	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 132,662</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,662</u>

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 126,371	\$ -	\$ -	\$ 126,371
結構式存款	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 126,371</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,371</u>

110年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 73,733	\$ -	\$ -	\$ 73,733

111年及110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。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
結構式存款	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>	\$ 182,662	\$ 176,371	\$ 73,733
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產(註1)</u>	324,947	282,067	233,577
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量(註2)</u>	41,264	45,405	17,613

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、應收票據及帳款、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及帳款、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），參閱附註二八。

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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,950(i)	\$ 4,264(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 42,795	\$ 41,535	\$ 42,795
具現金流量利率風險			
— 金融資產	205,498	219,581	170,455

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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，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。

二七、關係人交易

本公司及子公司（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>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110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	\$ 63	\$ 103

(三) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,193	\$ 2,345
退職後福利	27	38
	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 2,383</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。

二八、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：

111年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 2,848 28.625	\$ 81,524
港幣	4,903 3.656	17,926
人民幣	1,257 4.506	5,664
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	88 28.625	2,516
港幣	2,380 3.656	8,701

110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	\$ 2,401 27.825	\$ 66,809
港幣	2,503 3.546	8,876
人民幣	1,075 4.343	4,668
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	142 27.673	3,922

110年3月31日

外幣資產		外幣匯率		帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美元		\$ 3,090	28.533	\$ 88,166
港幣		8,003	3.670	29,372
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		101	28.584	2,887

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	111年1月1日至3月31日		110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	27.994(美元:新台幣)	\$ 480	28.366(美元:新台幣)	(\$ 34)

二九、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。

(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。

三十、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。

三一、其他事項

合併公司營運因新冠肺炎疫情於全球大流行而受到影響，合併公司採取下列行動：

1. 持續國內外市場新客戶開發；
2. 全力開發新產品及現有產品新領域之應用。

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 111 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(%)	公允價值	備註
蒙恬科技股份有限公司	基金受益憑證							
	GATS2	無	透過損益按公允價值衡量之金融工具	832	\$ 29,677	-	\$ 29,677	-
	MASN	無	透過損益按公允價值衡量之金融工具	100	29,522	-	29,522	-
	MASN2	無	透過損益按公允價值衡量之金融工具	100	29,508	-	29,508	-
	AAEIFNS9 穩健型外幣套利票券 保本結構型產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融工具	-	15,315	-	15,315	-
		無	透過損益按公允價值衡量之金融工具	100	28,640	-	28,640	-
		無	透過損益按公允價值衡量之金融工具	-	50,000	-	50,000	-

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 111 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	始 期	投 資	期 末	上 期	金 額	期 末	期 股	末 數	比 率	持 帳	面 金	額	有 被 投 資 公 司 本 期 （ 損 ） 益	本 期 認 列 之 （ 損 ） 益	備 註
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%	\$	80,705		(\$ 794)	(\$ 794)	子公司	
	Penpower, Inc.	美 國	電子產品之買賣		51,176		51,176				650	100%		36,254		(1,604)	(1,604)	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		(137)	-	採權益法評價	
	Asteroom, Inc.	美 國	電子產品之買賣		27,171		27,171				900	55.83%		13,746		(2,984)	(1,666)	子公司	
	邁遊遊心理長養顧問股份有限公司	台 灣	管理顧問服務	(美金)	900	(美金)	900				825	82.50%		7,299		88	72	子公司	

註：1.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。

2.大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

蒙恬科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 111 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	自本期末起算之累積投資金額	本期末起算之累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自積項金額	本期直接投資或間接投資之比例	本期末投資金額	本期認(損)益帳	期末面價	截至已匯回之投資收益	本期末匯回收益
						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	間接投資 (註五)	美金 900 仟元	美金 900 仟元	\$ -	\$ -	美金 900 仟元	100%	(\$ 776)	\$ 53,030	\$ -	\$ -	-
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	100%	(119)	23,540	-	-	-

本期末大陸地區累計投資金額	依經濟部投資審議會核准	依經濟部投資審議會核准	依經濟部投資審議會核准	規定
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	\$338,501		

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：係經由北京蒙恬科技有限公司投資廣州蒙恬電子貿易有限公司人民幣 6,000 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 111 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	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		
北京蒙恬電子貿易有限公司	蒙恬科技股份有限公司	銷貨	\$ 134	因產品具有區域性，故無其他客戶可供比較。	格付	款條件	987	\$ 1,198
					次月結 90 天		6.83%	

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子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象 往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		情形	
					111年1月1日至3月31日 金額 (註四)	佔合併總資產之比率 (註三)	交易條件	交易條件
0	蒙恬科技股份有限公司	蒙恬科技(香港)有限公司 Penpower, Inc.	1	銷貨收入	\$ 9,098	27.00%	次月結 30 天	
		Asteroom, Inc.	1	銷貨收入	6,259	18.58%	次月結 90 天	
		Asteroom, Inc.	1	銷貨收入	416	1.23%	次月結 90 天	
1	Penpower, Inc.		3	銷貨收入	832	2.47%	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。

蒙恬科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
兩杰投資股份有限公司	4,010,172	12.52%
酌見投資有限公司	2,353,626	7.34%
恆昌發展有限公司	1,633,050	5.09%

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成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：上開資料如果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辦理股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。