

盟創科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹市科學工業園區創新二路六號
電話：(03)577-7998

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~39
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)部門資訊	43
(十四)首次採用國際財務報導準則	43~47



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

盟創科技股份有限公司董事會 公鑒：

盟創科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

盟創科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為1,137,381千元及1,371,718千元，分別佔合併資產總額之12%及14%，負債總額分別為96,983千元及71,287千元，分別佔合併負債總額之2%及1%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損失分別為38,792千元及39,996千元，其絕對值分別佔合併綜合損益之76%及18%。

除第三段所述者外，盟創科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為14,348千元及6,169千元，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列關聯企業損失之份額分別為16,943千元及2,414千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

魏興海



民國一〇五年八月十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
盟創科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	105.6.30		104.12.31		104.6.30		104.1.1			105.6.30		104.12.31		104.6.30		104.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：										負債及權益								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 573,701	6	654,936	7	544,596	6	710,901	8	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 1,533,598	17	1,781,973	19	1,507,858	16	880,721	10	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,787,793	31	2,222,652	23	2,038,017	21	1,662,285	18	2110 應付短期票券(附註六(八))	150,000	2	50,000	1	150,000	2	150,000	2	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	1,761,147	19	1,611,259	17	1,843,869	20	1,641,803	18	2170 應付票據及帳款	2,865,379	31	2,909,061	31	3,035,882	32	2,752,021	30	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	482	-	6,265	-	2,441	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	842	-	-	-	1,337	-	-	-	
130X 存貨(附註六(四))	2,031,948	22	2,759,319	29	2,945,606	31	2,923,249	32	2201 應付薪資及獎金	211,557	2	262,976	3	161,901	2	262,952	3	
1476 其他金融資產—流動(附註六(三)及八)	6,485	-	22,537	-	66,019	1	38,011	1	2219 應付權利金	202,593	2	235,971	2	283,001	3	248,828	3	
1479 其他流動資產	158,377	2	215,587	3	228,664	2	187,426	2	2220 其他應付款—關係人(附註七)	570,286	6	556,082	6	584,478	6	567,475	6	
	7,319,451	80	7,486,772	79	7,673,036	81	7,166,116	79	2230 本期所得稅負債	36,232	-	46,968	-	-	-	14,570	-	
非流動資產：									2250 負債準備—流動(附註六(九))	20,916	-	20,135	-	17,831	-	15,470	-	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	23,738	-	2310 預收款項	46,885	1	35,679	-	51,406	-	73,068	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	14,348	-	31,719	-	6,169	-	8,771	-	2399 其他流動負債—其他	248,082	3	313,912	3	332,144	4	310,510	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,632,514	18	1,731,918	18	1,658,921	18	1,714,640	19		5,886,370	64	6,212,757	65	6,125,838	65	5,275,615	58	
1840 遞延所得稅資產	171,227	2	165,510	2	85,854	1	95,389	1	非流動負債：									
1920 存出保證金	1,893	-	4,012	-	5,744	-	4,875	-	2570 遞延所得稅負債	140,285	2	151,309	2	117,930	1	131,333	2	
1985 長期預付租金(附註六(十))	9,013	-	9,419	-	9,503	-	9,860	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十一))	501	-	2,415	-	18,773	-	20,511	-	
1990 其他非流動資產	48,914	-	56,277	1	40,881	-	42,919	1	2645 存入保證金	2,010	-	2,062	-	329	-	285	-	
	1,877,909	20	1,998,855	21	1,807,072	19	1,900,192	21		142,796	2	155,786	2	137,032	1	152,129	2	
資產總計	\$ 9,197,360	100	9,485,627	100	9,480,108	100	9,066,308	100	負債總計	6,029,166	66	6,368,543	67	6,262,870	66	5,427,744	60	
									權益(附註六(十三))：									
									歸屬於母公司業主之權益：									
									3100 股本	3,168,000	34	3,168,000	33	3,168,000	33	3,361,814	37	
									3200 資本公積	190,965	2	190,965	2	190,965	2	190,965	2	
									3300 累積虧損	(207,871)	(2)	(312,615)	(3)	(201,168)	(2)	(14,104)	-	
									3400 其他權益	17,100	-	70,734	1	59,441	1	99,889	1	
									權益總計	3,168,194	34	3,117,084	33	3,217,238	34	3,638,564	40	
									負債及權益總計	\$ 9,197,360	100	9,485,627	100	9,480,108	100	9,066,308	100	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

盟創科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 8,202,382	100	7,021,650	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	7,087,477	87	6,365,994	90
營業毛利	1,114,905	13	655,656	10
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	131,306	2	123,679	2
6200 管理費用	197,018	2	181,601	3
6300 研究發展費用	586,456	7	590,456	8
營業費用合計	914,780	11	895,736	13
營業淨利(損)	200,125	2	(240,080)	(3)
營業外收入及支出：				
7100 其他收入(附註六(十七))	4,892	-	17,318	-
7225 處分投資利益淨額(附註六(二))	-	-	13,959	-
7230 外幣兌換損失淨額	(45,436)	-	(6,742)	-
7510 利息費用(附註七)	(14,151)	-	(12,416)	-
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額(附註六(五))	(16,943)	-	(2,414)	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	7,131	-	5,797	-
	(64,507)	-	15,502	-
稅前淨利(損)	135,618	2	(224,578)	(3)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十二))	30,874	-	(37,514)	-
本期淨利(損)	104,744	2	(187,064)	(3)
8300 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	(64,619)	(1)	(48,733)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	10,985	-	8,285	-
8300 本期其他綜合損益	(53,634)	(1)	(40,448)	-
本期綜合損益總額	\$ 51,110	1	(227,512)	(3)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
基本每股盈餘	\$ 0.33		(0.57)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 盟創科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	累積虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,361,814	190,965	(14,104)	99,889	3,638,564
本期淨損	-	-	(187,064)	-	(187,064)
本期其他綜合損益	-	-	-	(40,448)	(40,448)
本期綜合損益總額	-	-	(187,064)	(40,448)	(227,512)
本期減資退還股款	(193,814)	-	-	-	(193,814)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ <u>3,168,000</u>	<u>190,965</u>	<u>(201,168)</u>	<u>59,441</u>	<u>3,217,238</u>
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,168,000	190,965	(312,615)	70,734	3,117,084
本期淨利	-	-	104,744	-	104,744
本期其他綜合損益	-	-	-	(53,634)	(53,634)
本期綜合損益總額	-	-	104,744	(53,634)	51,110
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ <u>3,168,000</u>	<u>190,965</u>	<u>(207,871)</u>	<u>17,100</u>	<u>3,168,194</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

盟創科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 135,618	(224,578)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	105,941	94,086
攤銷費用	22,644	11,309
呆帳費用提列數	3,116	1,069
利息費用	14,151	12,416
利息收入	(1,310)	(2,178)
採用權益法認列關聯企業損失之份額	16,943	2,414
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(195)	(176)
提列存貨跌價及呆滯損失	116,286	86,555
處分以成本衡量之金融資產利益	-	(13,959)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>277,576</u>	<u>191,536</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(718,145)	(578,867)
其他應收款—關係人	482	(3,824)
存貨	616,204	(106,011)
其他金融資產及其他流動資產	<u>73,396</u>	<u>(69,093)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(28,063)</u>	<u>(757,795)</u>
應付票據及帳款(含關係人)	(42,840)	285,198
其他應付款—關係人	14,204	17,003
預收款項及其他流動負債	(133,213)	(10,847)
淨確定福利負債	<u>(1,914)</u>	<u>(1,738)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(163,763)</u>	<u>289,616</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(191,826)</u>	<u>(468,179)</u>
調整項目合計	<u>85,750</u>	<u>(276,643)</u>
營運產生之現金流入(出)	221,368	(501,221)
收取之利息	1,176	2,025
支付之利息	(14,792)	(12,416)
支付之所得稅	<u>(49,023)</u>	<u>(25,260)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>158,729</u>	<u>(536,872)</u>

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

盟創科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產收取現金數	-	37,340
取得不動產、廠房及設備	(39,870)	(63,041)
處分不動產、廠房及設備	2,595	578
存出保證金減少(增加)	2,119	(869)
其他非流動資產增加	(20,140)	(10,585)
投資活動之淨現金流出	(55,296)	(36,577)
籌資活動之現金流量：		
減資退回股款	-	(193,814)
短期借款增加(減少)	(248,375)	627,137
應付短期票券增加	100,000	-
存入保證金增加(減少)	(52)	44
籌資活動之淨現金流入(出)	(148,427)	433,367
匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,241)	(26,223)
本期現金及約當現金減少數	(81,235)	(166,305)
期初現金及約當現金餘額	654,936	710,901
期末現金及約當現金餘額	\$ 573,701	544,596

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
盟創科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

盟創科技股份有限公司(以下簡稱盟創科技)係於民國九十九年十一月十二日成立於科學工業園區，並於民國一〇〇年一月一日由合勤科技股份有限公司(以下簡稱合勤科技)將其產品(OEM/ODM)事業部門相關營業、資產及負債分割予盟創科技。主要業務為有線通信機械器材製造、電子零組件製造、電信管制射頻器材製造、電腦及其週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製業、資訊軟體批發業、電信管制射頻器材輸入業、資訊軟體服務業、電子資訊供應服務業等。

盟創科技之母公司為合勤投資控股股份有限公司(以下簡稱合勤投控)。

盟創科技之合併財務季報告之組成包括盟創科技及盟創科技之子公司(以下併稱「合併公司」)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十一日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

如合併財務季報告附註四(一)所述，合併公司依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，比照公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

合併公司經評估上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
103.5.28 105.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>105.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
102.11.19 103.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇四年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

依金管會認可之國際財務報導準則第一號第D16段規定，因合併公司晚於其母公司成為首次採用者，且無因合併程序及母公司取得子公司之企業合併影響而作之調整，故合併公司於其合併財務報表中，係以母公司轉換至國際財務報導準則日(民國一〇一年一月一日)納入母公司合併財務報告之帳面金額衡量其資產及負債。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十四。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務季報告係以盟創科技之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含盟創科技及盟創科技之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之重大交易、餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
盟創科技	Bluebell Overseas Ltd. (Bluebell)	投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %
盟創科技	無錫研勤信息科技有限公司(無錫研勤)	通訊及網路產品之研發	100 %	100 %	100 %	100 %
盟創科技	上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司(上海蒙騰客)	通訊及網路產品之銷售、網絡技術之服務、轉讓及諮詢服務	50 %	100 %	100 %	100 %
Bluebell	無錫盟創網絡科技有限公司(無錫盟創)	通訊及網路產品之生產、銷售及技術諮詢服務	100 %	100 %	100 %	100 %
Bluebell	上海蒙騰客通訊設備貿易有限公司(上海蒙騰客)	通訊及網路產品之銷售、網絡技術之服務、轉讓及諮詢服務	50 %	-	-	-

3. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

4. 合併子公司增減情形：

盟創科技為拓展中國市場，於民國一〇五年二月透過Bluebell對上海蒙騰客增資78,255千元，致盟創科技及Bluebell分別持有上海蒙騰客50%股權。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及三個月內到期之定期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：應收款及以成本衡量之金融資產。

(1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰盟創科技於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。盟創科技發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)其他金融負債

包括短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於盟創科技可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：40年

(2)建築物改良：5~15年

(3)機器設備及研發設備：3~12年

(4)辦公及其他設備：3~10年

(5)房屋及建築、建築物改良之重大組成部分主要有廠房主建物、結構體及空調工程等，並分別按其耐用年限5~40年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2.承租人

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

3.長期預付租金

取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，並按合約及估計受益期間孰短，分五十年平均攤提。

(十二)無形資產

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- 6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果加以評估衡量。

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

合併公司提供設計服務予客戶，提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.租金收入

轉租不動產產生之收益認列於營業外收入及支出項下。

4.政府捐助收入

合併公司取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。盟創科技在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與盟創科技淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

盟創科技淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對盟創科技而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。盟創科技並選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

盟創科技於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七) 股份基礎給付交易

母公司給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理人員對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於盟創科技普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於盟創科技普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括盟創科技尚未經董事會決議且得採股票發放之員工分紅及酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理人員依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理人員於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(四)，存貨之評價，由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，惟可能因產業快速變遷而產生重大變動。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
現金、活期及支票存款	\$ 509,151	589,286	362,168	510,946
約當現金—定期存款	64,550	65,650	182,428	199,955
	\$ 573,701	654,936	544,596	710,901

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)以成本衡量之金融資產—非流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
國外未上(市)櫃股票	\$ -	-	-	23,738

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇四年四月合併公司處分MTAB Holding (Cayman) Inc.持股，合併公司因而收取37,340千元款項，並認列處分利益13,959千元。

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30			104.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	750	31.65	23,738

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

1.應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
應收票據	\$ 132,622	13,553	-	-
應收信用狀款	103,757	264,850	243,004	42,120
應收帳款	<u>2,555,459</u>	<u>1,945,178</u>	<u>1,796,134</u>	<u>1,620,217</u>
	2,791,838	2,223,581	2,039,138	1,662,337
減：備抵呆帳	<u>(4,045)</u>	<u>(929)</u>	<u>(1,121)</u>	<u>(52)</u>
	<u>\$ 2,787,793</u>	<u>2,222,652</u>	<u>2,038,017</u>	<u>1,662,285</u>
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	<u>\$ 5,366</u>	<u>22,537</u>	<u>20,267</u>	<u>38,011</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>		<u>104.12.31</u>		<u>104.6.30</u>		<u>104.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>總額</u>	<u>總額</u>	<u>總額</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 2,465,255	-	1,946,902	-	1,743,566	-	1,492,964	-
逾期1~30天	201,166	-	256,495	-	276,927	-	195,253	-
逾期31~180天	126,745	7	41,899	107	38,912	1,121	12,131	52
逾期181~360天	<u>4,038</u>	<u>4,038</u>	<u>822</u>	<u>822</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,797,204</u>	<u>4,045</u>	<u>2,246,118</u>	<u>929</u>	<u>2,059,405</u>	<u>1,121</u>	<u>1,700,348</u>	<u>52</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
105年1月1日餘額	\$ -	929	929
提列之減損損失	-	<u>3,116</u>	<u>3,116</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,045</u>	<u>4,045</u>
104年1月1日餘額	\$ -	52	52
提列之減損損失	-	<u>1,069</u>	<u>1,069</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,121</u>	<u>1,121</u>

民國一〇五年及一〇四年六月三十日之備抵呆帳中主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司對於逾期帳齡超過約180天且回收可能性低之應收帳款認列100%備抵呆帳。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

2.其他金融資產－流動

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
應收開模之設計服務	\$ -	15,732	4,236	35,238
應收政府補助款	-	-	13,882	-
其他	<u>5,366</u>	<u>6,805</u>	<u>2,149</u>	<u>2,773</u>
	5,366	22,537	20,267	38,011
質押之銀行存款	<u>1,119</u>	-	<u>45,752</u>	-
	<u>\$ 6,485</u>	<u>22,537</u>	<u>66,019</u>	<u>38,011</u>

3.金融資產質押情形

民國一〇五年及一〇四年六月三十日合併公司其他金融資產－流動項下之質押銀行存款已分別作為履約保證或信用狀之擔保，請詳附註八；另，民國一〇四年十二月三十一日及一月一日合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
原料	\$ 1,298,155	1,473,609	1,710,941	1,884,941
在製品及半成品	194,753	260,936	271,125	202,830
製成品及商品	<u>539,040</u>	<u>1,024,774</u>	<u>963,540</u>	<u>835,478</u>
	<u>\$ 2,031,948</u>	<u>2,759,319</u>	<u>2,945,606</u>	<u>2,923,249</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為116,286千元及86,555千元，並已列報為營業成本。

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報表中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
個別不重大之關聯企業權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 14,348</u>	<u>31,719</u>	<u>6,169</u>	<u>8,771</u>
		<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	
關聯企業本期損失歸屬於合併公司之份額		<u>\$ 16,943</u>	<u>2,414</u>	

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋及 建築	機 器 設 備	研 發 設 備	辦公設 備及其 他設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 1,757,339	570,817	180,218	640,237	2,371	3,150,982
增 添	7,523	8,298	2,568	20,306	1,175	39,870
處 分	-	(1,262)	(2,692)	(3,542)	-	(7,496)
匯率變動之影響	<u>(22,977)</u>	<u>(15,319)</u>	<u>(2,071)</u>	<u>(18,550)</u>	<u>(108)</u>	<u>(59,025)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,741,885</u>	<u>562,534</u>	<u>178,023</u>	<u>638,451</u>	<u>3,438</u>	<u>3,124,331</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,752,221	471,133	171,971	587,578	3,188	2,986,091
增 添	8,003	9,742	7,931	38,631	(1,266)	63,041
處 分	-	(4,397)	(5,538)	(2,448)	-	(12,383)
匯率變動之影響	<u>(18,106)</u>	<u>(9,434)</u>	<u>(1,502)</u>	<u>(13,403)</u>	<u>(66)</u>	<u>(42,511)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,742,118</u>	<u>467,044</u>	<u>172,862</u>	<u>610,358</u>	<u>1,856</u>	<u>2,994,238</u>
折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ 632,393	192,029	85,317	509,325	-	1,419,064
本期折舊	28,681	36,195	15,256	25,809	-	105,941
處 分	-	(1,262)	(292)	(3,542)	-	(5,096)
匯率變動之影響	<u>(4,963)</u>	<u>(6,010)</u>	<u>(1,607)</u>	<u>(15,512)</u>	<u>-</u>	<u>(28,092)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 656,111</u>	<u>220,952</u>	<u>98,674</u>	<u>516,080</u>	<u>-</u>	<u>1,491,817</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 578,169	142,698	74,783	475,801	-	1,271,451
本期折舊	28,207	30,385	10,609	24,885	-	94,086
處 分	-	(4,008)	(5,526)	(2,447)	-	(11,981)
匯率變動之影響	<u>(3,094)</u>	<u>(2,978)</u>	<u>(1,123)</u>	<u>(11,044)</u>	<u>-</u>	<u>(18,239)</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 603,282</u>	<u>166,097</u>	<u>78,743</u>	<u>487,195</u>	<u>-</u>	<u>1,335,317</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 1,124,946</u>	<u>378,788</u>	<u>94,901</u>	<u>130,912</u>	<u>2,371</u>	<u>1,731,918</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 1,085,774</u>	<u>341,582</u>	<u>79,349</u>	<u>122,371</u>	<u>3,438</u>	<u>1,632,514</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,174,052</u>	<u>328,435</u>	<u>97,188</u>	<u>111,777</u>	<u>3,188</u>	<u>1,714,640</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 1,138,836</u>	<u>300,947</u>	<u>94,119</u>	<u>123,163</u>	<u>1,856</u>	<u>1,658,921</u>

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司不動產、廠房及設備均未有提供質押擔保之情形。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
信用借款	<u>\$ 1,533,598</u>	<u>1,781,973</u>	<u>1,507,858</u>	<u>880,721</u>
期末借款利率	<u>1.05%~ 1.46%</u>	<u>1.05%~ 1.51%</u>	<u>1.05%~ 1.50%</u>	<u>1.10%~ 1.48%</u>

上述借款係盟創科技之借款，由合勤投控提供背書保證。

(八)應付短期票券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
應付商業本票	<u>\$ 150,000</u>	<u>50,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
期末借款利率	<u>1.32%</u>	<u>1.42%</u>	<u>1.42%</u>	<u>1.42%</u>

上述應付商業本票係盟創科技之應付短期票券，由合勤投控提供背書保證。

(九)負債準備－流動

售後服務及保固負債準備

	105年1月至6月	104年1月至6月
1月1日餘額	\$ 20,135	15,470
本期提列	7,657	10,146
本期沖銷	<u>(6,876)</u>	<u>(7,785)</u>
6月30日餘額	<u>\$ 20,916</u>	<u>17,831</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之保固負債準備主要與網路產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度至二年度發生。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

目前合併公司向科學工業園區管理局以營業租賃方式承租土地、廠房及停車場用地，為期二十年，到期日為民國一一三年十二月三十一日至民國一二一年十二月三十一日，期滿得續約，租金按月支付，並得按政府公告之地價調整。此外，列入合併之子公司亦向他人承租辦公室。上述租賃合約於未來年度應給付之最低租金列示如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
一年內	\$ 12,245	11,483	11,483	11,483
一年至五年	46,250	45,932	45,932	45,932
五年以上	<u>95,511</u>	<u>101,254</u>	<u>106,996</u>	<u>112,737</u>
	<u>\$ 154,006</u>	<u>158,669</u>	<u>164,411</u>	<u>170,152</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為14,815千元及17,211千元。

合併公司向科學工業園區管理局承租土地，由銀行出具履約保證函分別列示如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
	<u>\$ 11,544</u>	<u>11,544</u>	<u>11,544</u>	<u>11,544</u>

上述履約保證函由合勤投控提供背書保證。

2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年，租金一次給付。民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日列報於損益之費用均為127千元。截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，尚未攤銷之餘額分別為9,013千元、9,419千元、9,503千元及9,860千元。

(十一)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	104.12.31	104.1.1
確定福利義務現值	\$ 130,436	143,579
計畫資產之公允價值	<u>(128,021)</u>	<u>(123,068)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 2,415</u>	<u>20,511</u>
資產上限影響數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司之國內公司確定福利計畫係提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司之國內公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計128,021千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
退休金費用	\$ <u>312</u>	<u>636</u>

(3)認列為其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度累計認列於其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 19,288	8,953
本期認列	<u>(2,076)</u>	<u>10,335</u>
12月31日累積餘額	\$ <u>17,212</u>	<u>19,288</u>

(4)精算假設

合併公司於民國一〇四年十二月三十一日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104年度</u>
折現率	1.875 %
未來薪資水準增加率	3.00 %

合併公司預計於民國一〇四年十二月三十一日報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,441千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19.49年。

(5)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日及一月一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利負債之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
104年12月31日		
折現數	\$ (5,474)	5,754
未來薪資增加數	\$ 5,608	(5,365)
104年1月1日		
折現數	\$ (5,836)	6,145
未來薪資增加數	\$ 5,997	(5,728)

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司之國內公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之國內公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為21,600千元及22,267千元，已提撥至勞工保險局。海外子公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日所認列之退休金費用分別為26,513千元及23,989千元。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 23,804	(57,546)
遞延所得稅費用(利益)	(7,432)	19,357
前期所得稅費用高低估	<u>14,502</u>	<u>675</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 30,874</u>	<u>(37,514)</u>

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 10,985</u>	<u>8,285</u>

4.截至民國一〇五年六月三十日止，盟創科技營利事業所得稅結算申報業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇二年度。

5.盟創科技兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
未分配盈餘所屬年度：				
八十七年度以後	<u>\$ (207,871)</u>	<u>(312,615)</u>	<u>(201,168)</u>	<u>(14,104)</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>104年度</u> (實際)	<u>103年度</u> (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依所得稅法第66條之6規定，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十三)資本及其他權益

1.股本

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日盟創科技額定股本均為6,000,000千元，實收股本分別為3,168,000千元、3,168,000千元、3,168,000千元及3,361,814千元，每股面額均為10元。

盟創科技於民國一〇四年四月二十八日經董事會決議，以民國一〇四年五月四日為減資基準日，消除已發行股份19,381千股，減資金額為193,814千元，此減資案業已辦妥法定變更登記。

盟創科技民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	105年1月至6月	104年1月至6月
1月1日期初餘額	316,800	336,181
減資之股票	-	(19,381)
6月30日期末餘額	<u>316,800</u>	<u>316,800</u>

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

3.盈餘分派

依盟創科技民國一〇五年三月十七日修正後章程規定，年度總決算如有獲利，應先提撥不低於萬分之一為員工酬勞及不高於百分之二為董事及監察人酬勞，如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥前項酬勞前，應先彌補以往虧損，其餘額再依前項比例提撥，又員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。再依法繳納稅捐，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達盟創科技實收資本額時，得不再提列；剩餘數併同以前年度保留盈餘為可分配盈餘數，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。

盟創科技分別於民國一〇五年及一〇四年三月十七日經董事會通過民國一〇四年度及一〇三年度虧損撥補案。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日餘額	\$ 70,734
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(53,634)</u>
民國105年6月30日餘額	<u><u>\$ 17,100</u></u>
民國104年1月1日餘額	\$ 99,889
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	<u>(40,448)</u>
民國104年6月30日餘額	<u><u>\$ 59,441</u></u>

(十四)股份基礎給付

合勤投控於民國九十九年十一月申報發行員工認股權憑證15,000,000單位，每單位可認購合勤投控普通股1股，存續期間為五年，業經證期局核准申報生效。截至民國一〇四年十二月三十一日止，合勤投控所發行之員工認股權憑證已到期，其發行情形如下：

種 類	申報生 效日期	發行 日期	發行單位數 (千單位)	既得 期間	每股認購 價格(元)	調整後履約 價格(元)
99年第一次 員工認股權	99.11.26	99.12.9	15,000	2~4年 之服務	29	25.9

合勤投控酬勞性員工認股權計畫，依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權1.3元~2.0元。合勤投控給予盟創科技員工之員工認股權憑證為7,142千單位，盟創科技民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本均為0千元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	2.55%
預期價格波動性	14.19%
無風險利率	0.45%~0.90%
預期存續期間	1~3年

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合勤投控給予盟創科技員工酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	105年1月至6月		104年1月至6月	
	數量 (千股)	加權平均行使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -	7,142	25.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>7,142</u>	25.90
期末可行使之員工認股權	-	-	<u>7,142</u>	-

民國一〇五年及一〇四年六月三十日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為0年及0.44年。

(十五)每股盈餘

基本每股盈餘

	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於盟創科技普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>104,744</u>	<u>(187,064)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>316,800</u>	<u>330,078</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.33</u>	<u>(0.57)</u>

(十六)營業收入

合併公司營業收入明細如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 8,051,345	6,916,817
勞務提供	151,037	104,833
	<u>\$ 8,202,382</u>	<u>7,021,650</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
租金收入	\$ 1,971	1,258
補助款收入	1,611	13,882
利息收入	1,310	2,178
	<u>\$ 4,892</u>	<u>17,318</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
不動產、廠房及設備報廢及處分淨利益	\$ 195	176
其他	<u>6,936</u>	<u>5,621</u>
	<u>\$ 7,131</u>	<u>5,797</u>

(十八)員工、董事及監察人酬勞

依盟創科技章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於萬分之一為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

盟創科技因民國一〇五年及一〇四年上半年度仍為累積虧損，故未估列員工、董事及監察人酬勞。

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為5,131,019千元、4,515,878千元、4,504,510千元及4,060,316千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，因此信用風險主要受網路通訊產業之影響，合併公司通常依授信程序決定客戶信用額度。然而合併公司主要銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故不易遭受重大信用風險損失。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,533,598	(1,536,954)	(1,536,954)	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	(150,000)	(150,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,865,379	(2,865,379)	(2,865,379)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	842	(842)	(842)	-	-	-	-
應付權利金	202,593	(202,593)	(202,593)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	570,286	(570,286)	(570,286)	-	-	-	-
存入保證金	2,010	(2,010)	-	-	(2,010)	-	-
	\$ 5,324,708	(5,328,064)	(5,326,054)	-	(2,010)	-	-
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,781,973	(1,787,675)	(1,787,675)	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	(50,000)	(50,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,909,061	(2,909,061)	(2,909,061)	-	-	-	-
應付權利金	235,971	(235,971)	(235,971)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	556,082	(556,082)	(556,082)	-	-	-	-
存入保證金	2,062	(2,062)	-	-	(2,062)	-	-
	\$ 5,535,149	(5,540,851)	(5,538,789)	-	(2,062)	-	-
104年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,507,858	(1,511,946)	(1,511,946)	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	(150,000)	(150,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,035,882	(3,035,882)	(3,035,882)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	1,337	(1,337)	(1,337)	-	-	-	-
應付權利金	283,001	(283,001)	(283,001)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	584,478	(584,478)	(584,478)	-	-	-	-
存入保證金	329	(329)	-	-	(329)	-	-
	\$ 5,562,885	(5,566,973)	(5,566,644)	-	(329)	-	-
104年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 880,721	(885,115)	(885,115)	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	(150,000)	(150,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,752,021	(2,752,021)	(2,752,021)	-	-	-	-
應付權利金	248,828	(248,828)	(248,828)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	567,475	(567,475)	(567,475)	-	-	-	-
存入保證金	285	(285)	-	-	(285)	-	-
	\$ 4,599,330	(4,603,724)	(4,603,439)	-	(285)	-	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30			104.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 118,934	32.28	3,839,190	59,228	32.83	1,944,455	47,480	30.86	1,465,233	44,695	31.65	1,414,597
歐元	1	35.89	36	3,718	35.88	133,402	9,017	34.46	310,726	63	38.47	2,424
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	69,808	32.28	2,253,402	67,672	32.83	2,221,672	82,288	30.86	2,539,408	65,517	31.65	2,073,613

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、借款及應付帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
貶值	\$ <u>79,291</u>	<u>(38,172)</u>
升值	\$ <u>(79,291)</u>	<u>38,172</u>

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為45,436千元及6,742千元。

4.利率分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加2,936千元及3,239千元，主因合併公司變動利率現金及約當現金、短期借款及應付短期票券之影響。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.6.30			
		公 允 價 值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 573,701	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	2,787,793	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,761,147	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,485	-	-	-	-
存出保證金	1,893	-	-	-	-
	<u>\$ 5,131,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 1,533,598	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,865,379	-	-	-	-
應付帳款－關係人	842	-	-	-	-
應付權利金	202,593	-	-	-	-
其他應付款－關係人	570,286	-	-	-	-
存入保證金	2,010	-	-	-	-
	<u>\$ 5,324,708</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.12.31			
		公 允 價 值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 654,936	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	2,222,652	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,611,259	-	-	-	-
其他應收款－關係人	482	-	-	-	-
其他金融資產－流動	22,537	-	-	-	-
存出保證金	4,012	-	-	-	-
	<u>\$ 4,515,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 1,781,973	-	-	-	-
應付短期票券	50,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,909,061	-	-	-	-
應付權利金	235,971	-	-	-	-
其他應付款－關係人	556,082	-	-	-	-
存入保證金	2,062	-	-	-	-
	<u>\$ 5,535,149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104.6.30					
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 544,596	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	2,038,017	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,843,869	-	-	-	-
其他應收款－關係人	6,265	-	-	-	-
其他金融資產－流動	66,019	-	-	-	-
存出保證金	5,744	-	-	-	-
	<u>\$ 4,504,510</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 1,507,858	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,035,882	-	-	-	-
應付帳款－關係人	1,337	-	-	-	-
應付權利金	283,001	-	-	-	-
其他應付款－關係人	584,478	-	-	-	-
存入保證金	329	-	-	-	-
	<u>\$ 5,562,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.1.1				合 計
	帳面價值	公 允 價 值			
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 710,901	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,662,285	-	-	-	-
應收帳款－關係人淨額	1,641,803	-	-	-	-
其他應收款－關係人	2,441	-	-	-	-
其他金融資產－流動	38,011	-	-	-	-
存出保證金	4,875	-	-	-	-
	\$ 4,060,316	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 23,738	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 880,721	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	2,752,021	-	-	-	-
應付權利金	248,828	-	-	-	-
其他應付款－關係人	567,475	-	-	-	-
存入保證金	285	-	-	-	-
	\$ 4,599,330	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(二十)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期報告其運作情況。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 信用風險

請詳附註六(十九)。

4. 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

5. 市場風險

合併公司進貨及銷貨主要以外幣為計價單位，使合併公司既有之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、歐元及人民幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(十九)說明。

(廿一) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含盟創科技之股本、資本公積及保留盈餘，董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
負債總額	\$ 6,029,166	6,368,543	6,262,870	5,427,744
減：現金及約當現金	<u>(573,701)</u>	<u>(654,936)</u>	<u>(544,596)</u>	<u>(710,901)</u>
淨負債	<u>\$ 5,455,465</u>	<u>5,713,607</u>	<u>5,718,274</u>	<u>4,716,843</u>
權益總額(即調整後資本)	<u>\$ 3,168,194</u>	<u>3,117,084</u>	<u>3,217,238</u>	<u>3,638,564</u>
負債資本比率	<u>172.19%</u>	<u>183.30%</u>	<u>177.74%</u>	<u>129.63%</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

合勤投控為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 12,661	18,054
退職後福利	<u>240</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 12,901</u>	<u>18,276</u>

(三) 與關係人之重大交易事項

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
其他關係人(合勤科技及其子公司)	\$ 2,850,317	3,229,859
關聯企業	134,996	247,119
其他關係人	<u>1,955</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,987,268</u>	<u>3,476,978</u>

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
其他關係人(合勤科技及其子公司)	\$ 1,334,721	1,132,906	1,217,837	1,090,031
關聯企業	424,383	478,353	626,032	551,772
其他關係人	<u>2,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,761,147</u>	<u>1,611,259</u>	<u>1,843,869</u>	<u>1,641,803</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同；其收款期限為出貨後90天~180天，惟另考量關係人資金狀況收取，一般銷貨係月結90天~180天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
其他關係人(合勤科技及其子公司)	<u>\$ 20,719</u>	<u>3,401</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日向關係人進貨之交易條件為進貨後90天付款，與一般廠商並無顯著不同。

合併公司應付關係人帳款明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
其他關係人(合勤科技及其子公司)	<u>\$ 842</u>	<u>-</u>	<u>1,337</u>	<u>-</u>

3. 勞務支出

合併公司委託母公司從事專業執行時之財務顧問所產生之費用如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
母公司	<u>\$ 31,523</u>	<u>29,652</u>

合併公司其他應付款明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
母公司	<u>\$ 19,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 各項代墊款

合併公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清款項如下：

合併公司其他應付款—關係人明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
其他關係人(合勤科技及其子公司)	<u>\$ 1,177</u>	<u>6,082</u>	<u>308</u>	<u>418</u>

合併公司其他應收款項—關係人明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
母公司	<u>\$ -</u>	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.背書保證

母公司為合併公司背書保證情形如下：

	105年1月至6月			104年1月至6月		
	最高餘額 (註)	期末餘額 (註)	實際動 支金額	最高餘額 (註)	期末餘額 (註)	實際動 支金額
母公司	<u>\$ 3,138,765</u>	<u>3,135,025</u>	<u>1,702,319</u>	<u>2,428,150</u>	<u>2,419,460</u>	<u>1,704,637</u>

註：係指董事會通過之尚未動支額度。

6.資金貸與

關係人資金貸與合併公司實際動支情形如下：

	105年1月至6月			104年1月至6月		
	最高餘額	利率區間	利息費用	最高餘額	利率區間	利息費用
其他關係人 (合勤科技)	\$ 450,000	1%	1,803	250,000	1%	1,233
母公司	<u>300,000</u>	1%	<u>926</u>	<u>300,000</u>	1%	<u>1,477</u>
	<u>\$ 750,000</u>		<u>2,729</u>	<u>550,000</u>		<u>2,710</u>

關係人資金貸與合併公司期末餘額情形如下：

關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
其他關係人(合勤科技)	\$ 450,000	250,000	250,000	250,000
母公司	<u>100,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 550,000</u>	<u>550,000</u>	<u>550,000</u>	<u>550,000</u>

合併公司上述利息費用未結清餘額如下(帳列其他應付款—關係人)：

關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
母公司	\$ -	-	<u>475</u>	<u>439</u>

7.連結稅制

盟創科技民國一〇〇年起與母公司合勤投控採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅產生之應收(付)關係人款，合併公司估計應收(付)連結稅制稅款如下：

關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
母公司	\$ -	<u>42</u>	<u>6,265</u>	<u>2,441</u>
其他關係人(合勤科技)	\$ -	-	<u>(33,695)</u>	<u>(16,618)</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
其他金融資產－流動	履約保證	\$ 1,119	-	-	-
其他金融資產－流動	開立信用狀之擔保	-	-	45,752	-
		<u>\$ 1,119</u>	<u>-</u>	<u>45,752</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.盟創科技因取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額合計如下：

105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
<u>\$ 2,505,025</u>	<u>2,411,075</u>	<u>2,389,460</u>	<u>2,398,150</u>

2.盟創科技與財團法人資訊工業策進會簽訂執行經濟部工業局「4G LTE下一代固定行動網路匯流(EMC)整體解決方案技術平台」合約，該合約執行期間自一〇二年三月一日起至民國一〇四年八月三十一日止，依該合約規定補助金額為73,500千元。另，盟創科技為取得該補助款合約由銀行出具履約保證書及盟創科技履約本票金額如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
履約保證書	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>28,343</u>	<u>28,343</u>
履約本票	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>73,500</u>	<u>73,500</u>

另，此履約保證書由合勤投控提供背書保證。

3.盟創科技為取得Investronica之標案由銀行出具履約保證函金額如下：

單位：歐元千元

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
Investronica之標案	<u>\$ 200</u>	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.無錫盟創已簽約或訂購尚未支付之建造工程及廠房設備金額如下：

105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.1.1
<u>\$ -</u>	<u>16,359</u>	<u>16,287</u>	<u>16,676</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	144,401	484,317	628,718	145,970	478,363	624,333
勞健保費用	14,166	46,558	60,724	17,020	47,430	64,450
退休金費用	17,044	31,381	48,425	15,636	31,256	46,892
其他員工福利費用	7,340	24,455	31,795	7,546	20,522	28,068
折舊費用	65,681	40,260	105,941	61,112	32,974	94,086
攤銷費用	1,744	20,900	22,644	1,226	10,083	11,309

十三、部門資訊

合併公司主要營運項目係代客研製產品與運籌服務，專注於有線與無線寬頻通訊網路、新一代網際網路、數位家庭多媒體與智慧生活應用等領域之產品研發製造，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務季報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

十四、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇四年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇四年一月一日至六月三十日之比較合併財務報告、民國一〇四年十二月三十一日及一月一日合併資產負債表。

於編製民國一〇四年度相關報告時，合併公司以母公司轉換日(民國一〇一年一月一日)納入母公司合併財務報告帳面金額衡量其資產與負債，以先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則。對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	104.12.31			104.6.30			104.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 654,936	-	654,936	544,596	-	544,596	710,901	-	710,901
應收票據及帳款淨額	2,222,652	-	2,222,652	2,038,017	-	2,038,017	1,662,285	-	1,662,285
應收帳款－關係人淨額	1,611,259	-	1,611,259	1,843,869	-	1,843,869	1,641,803	-	1,641,803
其他應收款－關係人	482	-	482	6,265	-	6,265	2,441	-	2,441
存貨	2,759,319	-	2,759,319	2,945,606	-	2,945,606	2,923,249	-	2,923,249
其他金融資產－流動	22,537	-	22,537	66,019	-	66,019	38,011	-	38,011
遞延所得稅資產	55,328	(55,328)	-	46,394	(46,394)	-	34,287	(34,287)	-
其他流動資產	215,587	-	215,587	200,019	28,645	228,664	187,426	-	187,426
流動資產合計	<u>7,542,100</u>	<u>(55,328)</u>	<u>7,486,772</u>	<u>7,690,785</u>	<u>(17,749)</u>	<u>7,673,036</u>	<u>7,200,403</u>	<u>(34,287)</u>	<u>7,166,116</u>
非流動資產：									
以成本衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	-	23,738	-	23,738
採用權益法之投資	31,719	-	31,719	6,169	-	6,169	8,771	-	8,771
不動產、廠房及設備	1,731,918	-	1,731,918	1,658,921	-	1,658,921	1,714,640	-	1,714,640
遞延所得稅資產－非流動	-	165,510	165,510	-	85,854	85,854	-	95,389	95,389
存出保證金	4,012	-	4,012	5,744	-	5,744	4,875	-	4,875
土地使用權	9,419	(9,419)	-	9,503	(9,503)	-	9,860	(9,860)	-
長期預付租金	-	9,419	9,419	-	9,503	9,503	-	9,860	9,860
其他非流動資產	56,277	-	56,277	40,881	-	40,881	42,919	-	42,919
非流動資產合計	<u>1,833,345</u>	<u>165,510</u>	<u>1,998,855</u>	<u>1,721,218</u>	<u>85,854</u>	<u>1,807,072</u>	<u>1,804,803</u>	<u>95,389</u>	<u>1,900,192</u>
資產總計	<u>\$ 9,375,445</u>	<u>110,182</u>	<u>9,485,627</u>	<u>9,412,003</u>	<u>68,105</u>	<u>9,480,108</u>	<u>9,005,206</u>	<u>61,102</u>	<u>9,066,308</u>
負 債									
短期借款	\$ 1,781,973	-	1,781,973	1,507,858	-	1,507,858	880,721	-	880,721
應付短期票券	50,000	-	50,000	150,000	-	150,000	150,000	-	150,000
應付帳款	2,909,061	-	2,909,061	3,035,882	-	3,035,882	2,752,021	-	2,752,021
應付薪資及獎金	262,976	-	262,976	161,901	-	161,901	262,952	-	262,952
應付權利金	235,971	-	235,971	283,001	-	283,001	248,828	-	248,828
應付關係人帳款	-	-	-	1,337	-	1,337	-	-	-
其他應付款－關係人	556,082	-	556,082	584,478	-	584,478	567,475	-	567,475
本期所得稅負債	46,968	-	46,968	-	-	-	14,570	-	14,570
負債準備－流動	20,135	-	20,135	17,831	-	17,831	15,470	-	15,470
預收貨款	35,679	-	35,679	51,406	-	51,406	73,068	-	73,068
其他流動負債－其他	313,912	-	313,912	332,144	-	332,144	310,510	-	310,510
流動負債合計	<u>6,212,757</u>	<u>-</u>	<u>6,212,757</u>	<u>6,125,838</u>	<u>-</u>	<u>6,125,838</u>	<u>5,275,615</u>	<u>-</u>	<u>5,275,615</u>
遞延所得稅負債	38,480	112,829	151,309	48,945	68,985	117,930	69,287	62,046	131,333
淨確定福利負債	-	2,415	2,415	8,417	10,356	18,773	10,155	10,356	20,511
存入保證金	2,062	-	2,062	329	-	329	285	-	285
非流動負債合計	<u>40,542</u>	<u>115,244</u>	<u>155,786</u>	<u>57,691</u>	<u>79,341</u>	<u>137,032</u>	<u>79,727</u>	<u>72,402</u>	<u>152,129</u>
負債總計	<u>6,253,299</u>	<u>115,244</u>	<u>6,368,543</u>	<u>6,183,529</u>	<u>79,341</u>	<u>6,262,870</u>	<u>5,355,342</u>	<u>72,402</u>	<u>5,427,744</u>
股本	3,168,000	-	3,168,000	3,168,000	-	3,168,000	3,361,814	-	3,361,814
資本公積	190,965	-	190,965	190,965	-	190,965	190,965	-	190,965
累積盈虧	(398,527)	85,912	(312,615)	(280,906)	79,738	(201,168)	(93,778)	79,674	(14,104)
其他權益	161,708	(90,974)	70,734	150,415	(90,974)	59,441	190,863	(90,974)	99,889
權益總計	<u>3,122,146</u>	<u>(5,062)</u>	<u>3,117,084</u>	<u>3,228,474</u>	<u>(11,236)</u>	<u>3,217,238</u>	<u>3,649,864</u>	<u>(11,300)</u>	<u>3,638,564</u>
負債及權益總計	<u>\$ 9,375,445</u>	<u>110,182</u>	<u>9,485,627</u>	<u>9,412,003</u>	<u>68,105</u>	<u>9,480,108</u>	<u>9,005,206</u>	<u>61,102</u>	<u>9,066,308</u>

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	104年度			104年1月至6月		
	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs
	營業收入	\$ 14,517,074	-	14,517,074	7,021,650	-
營業成本	(12,874,592)	6,906	(12,867,686)	(6,365,994)	-	(6,365,994)
營業毛利	1,642,482	6,906	1,649,388	655,656	-	655,656
營業費用：						
銷售費用	(245,884)	-	(245,884)	(123,679)	-	(123,679)
管理及總務費用	(368,000)	-	(368,000)	(181,601)	-	(181,601)
研究發展費用	(1,284,377)	3,111	(1,281,266)	(590,456)	-	(590,456)
營業費用合計	(1,898,261)	3,111	(1,895,150)	(895,736)	-	(895,736)
營業淨利(損)	(255,779)	10,017	(245,762)	(240,080)	-	(240,080)
營業外收入及支出：						
其他收入	34,031	-	34,031	17,318	-	17,318
處分投資利益淨額	14,209	-	14,209	13,959	-	13,959
外幣兌換損失	(114,173)	-	(114,173)	(6,742)	-	(6,742)
利息費用	(26,656)	-	(26,656)	(12,416)	-	(12,416)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	23,293	-	23,293	(2,414)	-	(2,414)
其他利益及損失	11,712	-	11,712	5,797	-	5,797
稅前淨損	(313,363)	10,017	(303,346)	(224,578)	-	(224,578)
所得稅費用(利益)	(8,614)	1,703	(6,911)	(37,450)	(64)	(37,514)
本期淨損	(304,749)	8,314	(296,435)	(187,128)	64	(187,064)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(29,155)	(29,155)	-	(40,448)	(40,448)
確定福利計畫之精算損失	-	(2,076)	(2,076)	-	-	-
本期其他綜合損益	-	(31,231)	(31,231)	-	(40,448)	(40,448)
本期綜合損益總額	\$ (304,749)	(22,917)	(327,666)	(187,128)	(40,384)	(227,512)
每股盈餘：						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.94)		(0.92)	(0.57)		(0.57)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇四年一月一日、六月三十日及十二月三十一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產—流動與遞延所得稅負債—非流動，重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為34,287千元、46,394千元及55,328千元，重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為62,046千元、68,985千元及112,829千元。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇四年一月一日、六月三十日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為9,860千元、9,503千元及9,419千元。
3. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益；採用金管會認可之國際財務報導準則後，應將精算損益立即認列於其他綜合損益。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率及計畫資產預期報酬率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則，對合併公司認列退休金費用有所不同。合併公司採用IFRS1選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日母公司轉換日將前述精算損失之差異立即認列於保留盈餘計58,225千元並認列淨確定福利負債，民國一〇一年度至一〇三年度產生之精算利益及減少認列退休金費用合計為47,869千元，累積至民國一〇四年一月一日止認列於保留盈餘及淨確定福利負債為10,356千元，同時產生之遞延所得稅資產減少計944千元。

合併公司民國一〇四年度對上述適用準則之保留盈餘及淨確定福利負債之影響金額彙列如下：

	<u>104年度</u>
期初影響數	\$ (10,356)
當期精算利益影響數	(2,076)
退休金費用影響數	<u>10,017</u>
	<u>\$ (2,415)</u>
遞延所得稅資產影響數	<u>\$ (1,703)</u>

4. 合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量一〇四年一月一日至六月三十日所得稅費用，係以期中報導期間之稅前淨損乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>104.6.30</u>
其他流動資產(應退所得稅)	\$ 28,645
遞延所得稅資產	(28,581)
所得稅費用影響數	(64)

5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於民國一〇一年一月一日母公司轉換日將有關國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

盟創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (90,974)	(90,974)
保留盈餘調整數	<u>\$ (90,974)</u>	<u>(90,974)</u>

6.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>104.1.1</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 90,974	90,974	90,974
員工福利	(2,415)	(10,356)	(10,356)
員工福利之遞延所得稅資產影響數	(2,647)	(944)	(944)
期中有效稅率所得稅影響數	-	64	-
	<u>\$ 85,912</u>	<u>79,738</u>	<u>79,674</u>

7.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。