

麗臺科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市中和區建一路166號18樓
電 話：(02)8226-5800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~40
(七)關係人交易	40~42
(八)抵質押之資產	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	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	45
九、重要會計項目明細表	46~55



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

麗臺科技股份有限公司董事會 公鑒：

麗臺科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達麗臺科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

羅端蘭



王怡文



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇四年二月十一日



麗臺科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入(附註七)	\$ 2,055,776	100	1,957,255	99
4800	其他營業收入	9,069	-	21,556	1
		2,064,845	100	1,978,811	100
5000	營業成本(附註六(四)及十二)	1,781,441	86	1,734,965	88
5900	營業毛利	283,404	14	243,846	12
5910	加：未實現銷貨損益(附註七)	(852)	-	(1,427)	-
		282,552	14	242,419	12
6000	營業費用(附註十二)：				
6100	推銷費用	151,763	7	135,057	7
6200	管理費用	68,202	3	65,768	3
6300	研究發展費用	144,175	7	138,886	7
		364,140	17	339,711	17
6900	營業淨損	(81,588)	(3)	(97,292)	(5)
7000	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(七))	7,990	-	9,613	-
7020	其他利益及損失(附註六(十六))	-	-	4,153	-
7050	財務成本	(8,677)	-	(4,722)	-
7230	外幣兌換利益	5,713	-	5,066	-
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 (附註六(五))	(58,554)	3	(16,534)	1
		(53,528)	3	(2,424)	1
7900	稅前淨損	(135,116)	-	(99,716)	(4)
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	-	-	-	-
	本期淨損	(135,116)	-	(99,716)	(4)
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	1,855	-	1,579	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失) (附註六(十六))	-	-	(3,774)	-
8360	確定福利計畫精算(損失)利益(附註六(十一))	(637)	-	8,306	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十二))	(89)	-	1,399	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	1,307	-	4,712	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (133,809)	-	(95,004)	(4)
	基本每股虧損(元)(附註六(十五))				
9750	基本每股虧損	\$ (1.26)		(0.93)	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



麗臺科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益		權益總計
					備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	小 計	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,071,746	473	(250,685)	574	3,547	4,121	825,655
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(1,754)	-	-	-	(1,754)
子公司組織重組調整之影響數	-	-	(439)	-	-	-	(439)
	<u>1,071,746</u>	<u>473</u>	<u>(252,878)</u>	<u>574</u>	<u>3,547</u>	<u>4,121</u>	<u>823,462</u>
本期淨損	-	-	(99,716)	-	-	-	(99,716)
本期其他綜合(損)益	-	-	6,894	1,365	(3,547)	(2,182)	4,712
本期綜合(損)益總額	-	-	(92,822)	1,365	(3,547)	(2,182)	(95,004)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>1,071,746</u>	<u>473</u>	<u>(345,700)</u>	<u>1,939</u>	<u>-</u>	<u>1,939</u>	<u>728,458</u>
本期淨損	-	-	(135,116)	-	-	-	(135,116)
本期其他綜合(損)益	-	-	(529)	1,836	-	1,836	1,307
本期綜合(損)益總額	-	-	(135,645)	1,836	-	1,836	(133,809)
認列對子公司所有權益變動數	-	3,029	-	-	-	-	3,029
民國一〇三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,071,746</u>	<u>3,502</u>	<u>(481,345)</u>	<u>3,775</u>	<u>-</u>	<u>3,775</u>	<u>597,678</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



麗臺科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (135,116)	(99,716)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	20,574	22,853
攤銷費用	5,219	4,525
呆帳費用提列(迴轉)數	7,086	3,516
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-	415
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	58,554	16,534
利息費用	8,677	4,722
利息收入	(901)	(425)
處分投資損失(利益)	-	(6,567)
金融資產減損損失	-	2,000
其他	852	1,427
不影響現金流量之收益費損項目合計	100,061	49,000
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	14,065
應收票據及帳款增加	(50,232)	(10,512)
存貨(增加)減少	(41,316)	31,975
其他流動資產(增加)減少	134	(1,433)
其他金融資產減少(增加)	(13)	18,009
其他	(788)	-
	(92,215)	52,104
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(26,119)	(94,747)
負債準備減少	(1,476)	(3,111)
其他流動負債增加	373	4,277
其他	-	(1,542)
	(27,222)	(95,123)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(119,437)	(43,019)
調整項目合計	(19,376)	5,981
營運產生之現金流出	(154,492)	(93,735)
收取之利息	904	429
支付之利息	(8,226)	(4,295)
營業活動之淨現金流出	(161,814)	(97,601)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	8,302
取得採用權益法之投資	(55,383)	(50,681)
取得不動產、廠房及設備	(7,677)	(10,986)
存出保證金減少	169	6,328
其他應收款-關係人減少(增加)	31,295	(31,295)
購買無形資產	(5,830)	(6,858)
預付設備款增加	513	(913)
受限制資產增加	(24,168)	(10,150)
投資活動之淨現金流出	(61,081)	(96,253)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	216,001	211,186
存入保證金增加	2,703	(2,703)
籌資活動之淨現金流入	218,704	208,483
本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,191)	14,629
期初現金及約當現金餘額	151,313	136,684
期末現金及約當現金餘額	\$ 147,122	151,313

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



麗臺科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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

麗臺科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十五年十月奉經濟部核准設立，主要營業項目為通訊器材、電腦、通信、電信及其週邊設備之設計、製造與買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年二月十一日經董事會通過後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之西元二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之西元二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用西元二〇一三年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，調整減少民國一〇三年一月一日預付退休金3,301千元，及調整減少保留盈餘3,301千元；調整減少民國一〇三年十二月三十一日預付退休金2,837千元及調整減少保留盈餘2,837千元，調整減少民國一〇三年度營業費用464千元。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可西元二〇一三年版國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際財務報導準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號「闡明可接之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號「生產性植物」	2016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」	2014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」	2016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」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，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)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外，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。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，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或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)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列為非流動資產：

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.預期於本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列為非流動負債：

- 1.預期將於本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，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.本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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，列報於營業外收入及支出項下。

(3)放款及應收款

放款及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、其他應收款及存出保證金等金融資產。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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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本公司過去收款經驗、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。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。另，備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

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。

(5)金融資產之除列

本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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，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，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

本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，列報於營業外收入及支出項下。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本計算係採加權平均法。固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產量分攤，變動製造費用則以實際產能為分攤基礎；續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，在本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。

當本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

本公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

(十一)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。此外，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，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，以淨額認列於損益項下之「營業外收入及支出」。

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本公司，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。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並依資產之個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。折舊之提列認為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本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。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房 屋：25～55年
- (2)模具及試驗設備：2～5年
- (3)辦公及其他設備：3～5年
- (4)廠房及設備之重大組成部分主要有廠房主建物、空調設備及電梯工程等，並分別按其耐用年限予以計提折舊

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

(十二)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為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期收入。

2.承租人

係營業租賃，該等資產未認為本公司之資產負債表。

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為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

(十三)無形資產

1.研究與發展

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為損益。

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

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (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。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體成本：5年
- (2)專利使用權按契約期間、其他授權條件或效益年限5年內，較短者平均攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、出售之非流動資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束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，則本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。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束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。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具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按其相關機率加權衡量。

(十六)收入認列

1.商品銷售收入

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(通常為已簽訂銷售協議)、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。

2.勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列，依合約提供勞務所產生之收入，係依合約條件予以認列。

(十七)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。

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。本公司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。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，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。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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本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，對本公司而言，即具有經濟效益。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，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。本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。

本公司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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.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本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。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵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及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

(二十)每股盈餘(虧損)

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司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(虧損)則係將歸屬於本公司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。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

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。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(四)，存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 202	210
支票及活期存款	137,020	148,644
定期存款	<u>9,900</u>	<u>2,459</u>
	<u><u>\$ 147,122</u></u>	<u><u>151,313</u></u>

本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(十七)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
受限制銀行存款	53,548	29,380
其他應收款－關係人	32	31,314
其他應收款	22	25
存出保證金	<u>1,430</u>	<u>1,599</u>
	<u><u>\$ 55,032</u></u>	<u><u>62,318</u></u>
流 動	\$ 48,849	56,245
非 流 動	<u>6,183</u>	<u>6,073</u>
	<u><u>\$ 55,032</u></u>	<u><u>62,318</u></u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，受限制銀行存款已作為短期購料貸款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款－非關係人

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 265	41,439
應收帳款	203,798	155,835
其他應收款	<u>7,597</u>	<u>25</u>
	211,660	197,299
減：備抵呆帳	<u>(8,286)</u>	<u>(6,360)</u>
	<u><u>\$ 203,374</u></u>	<u><u>190,939</u></u>
應收票據及帳款	<u><u>\$ 203,352</u></u>	<u><u>190,914</u></u>
其他應收款－流動(帳列其他金融資產－流動)	<u><u>\$ 22</u></u>	<u><u>25</u></u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
逾期0~30天	\$ 47,236	49,689
逾期31~60天	-	156
逾期60天以上	4	66
	<u>\$ 47,240</u>	<u>49,911</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 3,516	2,844	6,360
認列(迴轉)減損損失	7,575	(489)	7,086
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,516)	(1,644)	(5,160)
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,575</u>	<u>711</u>	<u>8,286</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	2,844	2,844
認列減損損失	3,516	-	3,516
102年12月31日餘額	<u>\$ 3,516</u>	<u>2,844</u>	<u>6,360</u>

備抵呆帳主要係基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

另，備抵呆帳中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司之應收票據、帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	103.12.31	102.12.31
原 料	\$ 89,380	102,015
在製品	206,062	128,979
製成品	74,061	97,193
	<u>\$ 369,503</u>	<u>328,187</u>

民國一〇三年度及一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失(利益)(8,135)千元及43,128千元，認列為營業成本。另，民國一〇三年度及一〇二年度因報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵存貨跌價損失金額分別為9,367千元及10,915千元。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
子公司	\$ 65,445	63,751
關聯企業	936	1,769
加：子公司帳列採用權益法之投資貸餘		
	<u>852</u>	<u>1,750</u>
	<u>\$ 67,233</u>	<u>67,270</u>

本公司採用權益法之投資認列之損益份額列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
子公司	\$ (57,722)	(16,502)
關聯企業	<u>(832)</u>	<u>(32)</u>
	<u>\$ (58,554)</u>	<u>(16,534)</u>

1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司於民國一〇二年八月對威今基因之權益由39.29%增加至76.05%，對其具有控制力，故自取得其控制力之日起將該關聯企業納入合併財務報表編製主體。其他相關資訊請參閱附註六(六)。

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
總資產	\$ <u>6,426</u>	<u>8,852</u>
總負債	\$ <u>1,616</u>	<u>9</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
收入	\$ <u>495</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	\$ <u>(4,074)</u>	<u>(157)</u>

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)取得子公司

1.移轉對價

本公司於民國一〇二年八月以現金19,646千元認購威今基因現金增資股票，共取得其36.76%股權，本公司對威今基因之權益因而由39.29%增加至76.05%。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	21,782
應收帳款		388
存 貨		1,528
其他金融資產－流動		94
其他流動資產		186
無形資產		3,000
應付帳款		(1,270)
其他應付款		(5,817)
可辨認資產之公允價值	\$	<u>19,891</u>

3.商 譽

移轉對價	\$	19,646
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		4,764
對被收購者原有權益之公允價值		-
可辨認資產之公允價值		<u>(19,891)</u>
	\$	<u>4,519</u>

商譽主要係來自威今基因在醫療產品市場之未來獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與本公司之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備及其他	合 計
民國103年1月1日餘額	\$ 240,515	185,805	236,962	36,045	699,327
增 添	-	-	6,426	1,251	7,677
處 分	-	-	(7,501)	(3,940)	(11,441)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 240,515</u>	<u>185,805</u>	<u>235,887</u>	<u>33,356</u>	<u>695,563</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 240,515	190,295	249,773	39,031	719,614
增 添	-	853	7,288	2,845	10,986
處 分	-	(5,343)	(20,099)	(5,831)	(31,273)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 240,515</u>	<u>185,805</u>	<u>236,962</u>	<u>36,045</u>	<u>699,327</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	合 計
折舊及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	54,084	222,305	30,584	306,973
本年度折舊	-	4,971	12,756	2,847	20,574
處 分	-	-	(7,501)	(3,940)	(11,441)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,055</u>	<u>227,560</u>	<u>29,491</u>	<u>316,106</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	54,290	227,389	33,714	315,393
本年度折舊	-	5,137	15,015	2,701	22,853
處 分	-	(5,343)	(20,099)	(5,831)	(31,273)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,084</u>	<u>222,305</u>	<u>30,584</u>	<u>306,973</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	<u>\$ 240,515</u>	<u>126,750</u>	<u>8,327</u>	<u>3,865</u>	<u>379,457</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 240,515</u>	<u>136,005</u>	<u>22,384</u>	<u>5,317</u>	<u>404,221</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 240,515</u>	<u>131,721</u>	<u>14,657</u>	<u>5,461</u>	<u>392,354</u>

本公司為管理目的，將所持有辦公大樓之部分樓層予以出租，另承租同一棟大樓之其他樓層供營業使用。該出租之資產其目的並非為賺取租金或增值，故係屬固定資產性質。另，民國一〇三年度及一〇二年度相關租金收入及租金支出予以淨額表達，分別為淨租金收入4,022千元及3,965千元，列報於營業外收入及支出項下。請詳附註六(十)。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，部分不動產、廠房及設備已作為購料貸款之擔保，請詳附註八。

(八)短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000	28,789
擔保銀行借款	462,789	267,999
	<u>\$ 512,789</u>	<u>296,788</u>
尚未使用額度	<u>\$ 309,736</u>	<u>493,310</u>
利率區間	<u>1.43%~2.59%</u>	<u>1.32%~2.25%</u>

1.有關本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

2.本公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)保固負債準備

本公司之保固負債準備係與電子產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，保固負債準備分別為24,262千元及25,738千元。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 6,668	5,557
二年至五年	12,225	-
	<u>\$ 18,893</u>	<u>5,557</u>

本公司以營業租賃承租辦公室。租賃期間通常為二～六年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇三年度及一〇二年度因承租資產列報於損益之租金費用皆為6,668千元。

2.出租人租賃

承附註六(七)之說明，本公司以營業租賃出租其不動產，其不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 3,740	10,585
二年至五年	-	3,433
	<u>\$ 3,740</u>	<u>14,018</u>

民國一〇三年度及一〇二年度因出租資產列報於損益之租金收入分別為10,690千元及10,633千元。

承附註六(七)所述，民國一〇三年度及一〇二年度之租金收入及支出係以淨額表達，淨租金收入列報於營業外收入及支出項下。

承租人及出租人之辦公室的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉，支付或收取予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該等租賃係營業租賃。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ 71,144	74,066
計畫資產之公允價值	<u>(77,050)</u>	<u>(79,356)</u>
計劃剩餘(短絀)	(5,906)	(5,290)
前期服務成本未攤銷餘額	<u>(2,837)</u>	<u>(3,301)</u>
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ (8,743)</u>	<u>(8,591)</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導日，本公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計76,139千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 74,066	81,360
計畫支付之福利	(5,997)	-
當期服務成本及利息	2,197	1,961
精算損(益)	878	(9,255)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 71,144</u>	<u>74,066</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 79,356	76,352
已提撥至計畫之金額	1,843	2,018
計畫已支付之福利	(5,997)	-
計畫資產預計報酬	1,607	1,935
精算(損)益	241	(949)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 77,050</u>	<u>79,356</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用(帳列管理費用)如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 716	741
利息成本	1,481	1,220
前期服務成本	464	464
計畫資產預計報酬	(1,607)	(1,935)
	<u>\$ 1,054</u>	<u>490</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,848</u>	<u>986</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ 224	8,530
本期認列精算損(益)	637	(8,306)
12月31日累積餘額	<u>\$ 861</u>	<u>224</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00 %	2.00 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	2.00 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 71,144	74,066	81,360	73,193
計畫資產之公允價值	77,050	79,356	76,352	76,078
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ (5,906)</u>	<u>(5,290)</u>	<u>5,008</u>	<u>(2,885)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (878)</u>	<u>3,662</u>	<u>(3,318)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 241</u>	<u>(949)</u>	<u>(985)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,800千元。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，本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，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，本公司預付退休金之帳面金額為8,743千元，當採用之未來薪資水準或折現率增減變動0.25%時，對本公司認列之預付退休金皆不具重大影響。

2.確定提撥計畫

本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，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司按固定比率計算提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,551千元及11,071千元。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	\$ -	-

本公司直接認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	103年度	102年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (19)	(214)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	227
確定福利計畫之精算利益(損失)	108	(1,412)
	\$ 89	(1,399)

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨損	\$ (135,116)	(99,716)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(22,970)	(16,952)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	14,951	8,944
其 他	8,019	8,008
	\$ -	-

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債：無。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 97,750	90,658
課稅損失	397,606	377,335
	<u>\$ 495,356</u>	<u>467,993</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司各年度課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	金 額	得扣除之最後年度
民國九十四年度(核定數)	\$ 158,027	民國一〇四年度
民國九十五年度(核定數)	493,744	民國一〇五年度
民國九十六年度(核定數)	192,755	民國一〇六年度
民國九十七年度(核定數)	657,946	民國一〇七年度
民國九十八年度(核定數)	201,752	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	137,215	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定數)	233,467	民國一一〇年度
民國一〇一年度(申報數)	92,096	民國一一一年度
民國一〇二年度(申報數)	83,914	民國一一二年度
民國一〇三年度(估計數)	87,945	民國一一三年度
	<u>\$ 2,338,861</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價 損 失	售後服務 保證負債	確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國103年1月1日餘額	\$ 5,011	2,188	38	2,657	9,894
(借記)/貸記損益	(152)	(126)	-	278	-
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	108	-	108
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 4,859</u>	<u>2,062</u>	<u>146</u>	<u>2,935</u>	<u>10,002</u>
民國102年1月1日餘額	4,896	2,452	1,450	2,508	11,306
(借記)/貸記損益	115	(264)	-	149	-
(借記)/貸記其他綜合損益	-	-	(1,412)	-	(1,412)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 5,011</u>	<u>2,188</u>	<u>38</u>	<u>2,657</u>	<u>9,894</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	存貨跌價 損	售後服務 保證負債	確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	-	372	372
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	19	19
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>391</u>	<u>391</u>
民國102年1月1日餘額	-	-	-	385	385
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(13)	(13)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>372</u>	<u>372</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(481,345)</u>	<u>(345,700)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>7,016</u>	<u>7,016</u>
	103年度(預計)	102年度(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>

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。

(十三)資本及其他權益

1.股 本

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份均為107,175千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 473	473
認列對子公司所有權益變動數	3,029	-
	<u>\$ 3,502</u>	<u>473</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，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。前項所稱之已實現資本公積，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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.盈餘分配之限制及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並扣除依主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，其餘額加計以前年度之累計未分配盈餘作為可供分配盈餘。由董事會視營運需要酌情保留部份盈餘後，按下列比例擬定分配議案，提請股東會決議分配之：

- (1)員工紅利百分之三到百分之二十。
- (2)董事監察人酬勞不高於百分之三。
- (3)其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票配發時，配發對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其適用條件授權董事會訂定之。

本公司營運處於穩定成長期，盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分配，惟股票股利之分配比例以不高於當年度股利總額之百分之五十。

- 6.本公司民國一〇三年六月二十四日及民國一〇二年六月二十一日股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度之盈虧撥補議案，未分派員工紅利及董監酬勞，有關本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年度為虧損，無需估列員工紅利及董監酬勞，相關資訊可俟本公司董事會及股東會等相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)股份基礎給付－員工認股權憑證

本公司申報發行員工認股權憑證，合計申報生效授權發行額度為1,500,000單位，每單位員工認股權憑證得認購股數為10股，民國一〇三年度及一〇二年度員工認股權憑證發行情形如下：

103年度								
發行日期	已發行 單位數	期 初 流通在外 單位數	本期給與 單位數	本 期 執行認股 單位數	本 期 逾期失效 單位數	本期放棄 單位數	期 末 流通在外 單位數	可 執 行 單位數
96.1.30	250,000	93,800	-	-	(91,800)	(2,000)	-	-
96.10.5	50,000	27,000	-	-	(27,000)	-	-	-
	<u>300,000</u>	<u>120,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(118,800)</u>	<u>(2,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
加權平均履約價格(元)		<u>23.5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23.4</u>	<u>19.9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年度								
發行日期	已發行 單位數	期 初 流通在外 單位數	本期給與 單位數	本 期 執行認股 單位數	本 期 逾期失效 單位數	本期放棄 單位數	期 末 流通在外 單位數	可 執 行 單位數
96.1.30	250,000	98,400	-	-	-	(4,600)	93,800	93,800
101.10.16	50,000	30,500	-	-	-	(3,500)	27,000	27,000
	<u>300,000</u>	<u>128,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,100)</u>	<u>120,800</u>	<u>120,800</u>
加權平均履約價格(元)		<u>23.5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.5</u>	<u>23.3</u>	<u>23.3</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日流通在外之認股權憑證，加權平均剩餘合約期間分別為0年及0.23年；認股權憑證履約價格區間均為19.9~35.1。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(1)認股價格：依歷次股權稀釋程度及增、減資比率調整後各次(期)每股認購價格如下：

	發行日期	認購價格(元)
民國九十三年第一次第二期	94.6.28	\$ 29.0
民國九十六年第一次第二期	96.1.30	19.9
民國九十六年第一次第二期	96.10.5	35.1

(2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	50 %
屆滿3年	75 %
屆滿4年	100 %

(3)履約方式：以本公司發行新股交付。

(4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；該資本額變更登記，每季至少辦理一次。

本公司於轉換日前對於上述發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，於截至民國一〇〇年十二月三十一日止皆已既得，故不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(十五)每股虧損

1.基本每股虧損

民國一〇三年度及一〇二年度本公司基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損分別為135,116千元及99,716千元，及普通股加權平均流通在外股數均為107,175千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨損	\$ <u>(135,116)</u>	<u>(99,716)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	103年度	102年度
1月1日流通在外普通股(即12月31日普通股加權平均流通在外股數)	<u>107,175</u>	<u>107,175</u>

2.本公司發行之員工認股權憑證因不具稀釋作用，故未列入稀釋每股虧損之計算。

(十六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年度	102年度
備供出售金融資產：		
當年度產生之公允價值淨變動數	-	2,793
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(6,567)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>-</u>	<u>(3,774)</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
現金及約當現金	\$ 147,122	151,313
應收票據及帳款淨額(含關係人)	302,999	259,853
其他金融資產－流動	48,849	56,245
受限制銀行存款－非流動	4,753	4,474
存出保證金	1,430	1,599
	<u>\$ 505,153</u>	<u>473,484</u>

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
短期借款	\$ 512,789	296,788
應付款項	156,173	196,687
存入保證金	2,759	56
	<u>\$ 671,721</u>	<u>493,531</u>

2.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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為505,153千元及473,484千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年
103年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 462,789	(462,789)	(462,789)	-	-
無擔保銀行借款	50,000	(50,000)	(50,000)	-	-
應付票據及帳款	132,328	(132,328)	(132,328)	-	-
其他應付款	23,845	(23,845)	(23,845)	-	-
存入保證金	2,759	(2,759)	(2,759)	-	-
	<u>\$ 671,721</u>	<u>(671,721)</u>	<u>(671,721)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年
102年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 267,999	(267,999)	(267,999)	-	-
無擔保銀行借款	28,789	(28,789)	(28,789)	-	-
應付票據及帳款	158,447	(158,447)	(158,447)	-	-
其他應付款	38,240	(38,240)	(38,240)	-	-
存入保證金	56	(56)	(56)	-	-
	<u>\$ 493,531</u>	<u>(493,531)</u>	<u>(493,531)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 12,291	美金/台幣 = 31.650	389,010	11,887	美金/台幣 = 29.805	354,292
金融負債						
貨幣性項目						
美金	11,533	美金/台幣 = 31.650	365,019	9,836	美金/台幣 = 29.805	293,162

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當美金相對於新台幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之稅前損失將增加或(減少)之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	103.12.31	102.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (1,200)	(3,057)
貶值5%	1,200	3,057

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	帳面金額	
	103.12.31	102.12.31
變動利率工具：		
金融資產	\$ 148,324	156,147
金融負債	512,789	296,788

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本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1碼，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1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨損將分別增加或減少911千元及增加或減少352千元，主要係源自於本公司之變動利率之借款及存款。

6.公允價值

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本個體財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務部門為各業務提供服務，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本公司營運有關之財務風險，該等風險包括(1)信用風險、(2)流動性風險及(3)市場風險。

本公司努力建立良好的政策與制度來控管信用風險及流動性風險。至於市場風險，則多方蒐集資訊，希望準確預測匯率、利率等之未來趨勢，必要時透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司客戶之應收帳款及金融機構之商品交易。

(1)客戶應收帳款

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。本公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以電匯預付或開具信用狀方式進行交易。本公司定期針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，並購買貿易信用保險合約以規避信用違約之風險。

(2)金融機構商品交易

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源之一。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(八)。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，將風險降至最低。

(1)匯率風險

本公司之功能性貨幣以新台幣為主，非以功能性貨幣計價之銷貨、進貨及借款交易因此產生匯率變動風險。本公司財務部門定期檢視外幣資產與負債之淨部位，藉由增減外幣借款來規避暴險部位，必要時以其他金融工具降低匯率風險。

(2)利率風險

本公司融資主要來自購買原料之需求，待銷貨收入收到現金後便足夠償付借款，故本公司與金融機構之融資均屬短期借款，期間最多不超過365天，利率風險集中在市場短期利率之波動。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券及開放型基金投資而產生權益價格暴險，本公司財務部門選擇投資標的主要以穩健為原則，不從事高報酬、高風險之投資。

(十九)資本管理

本公司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。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。

本公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控，本公司主要營運特性係以產品研發為主，產品製造多以委外代工，本公司主要資產為流動資產，廠房及機器設備等非流動性資產占本公司總資產比例較低，可適度增加財務槓桿來創造營收和獲利，故本公司控制負債占總資產比例以不高於65%為原則。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦即等於資產總計減負債總計。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之負債占總資產比例如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總計	\$ 777,687	586,634
資產總計	1,375,365	1,315,092
負債比例	57 %	45 %

民國一〇三年十二月三十一日之負債比率較高主要係因銀行借款增加所致。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

		<u>業主權益(持股%)</u>	
	<u>設立地</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
Leadtek Holding Inc. (LR BVI)	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %
Leadtek Japan (LR JPY)	日本	99.97 %	99.97 %
麗禾國際股份有限公司(麗禾國際)	台灣	85.31 %	92.52 %
威今基因科技股份有限公司 (威今基因)	台灣	76.05 %	76.05 %
麗台(上海)信息科技有限公司(麗台上海)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
Leadhope (H.K.) Limited (Leadhope (H.K.))	香港	100.00 %	100.00 %
薩摩亞威今基因科技股份有限公司 (薩摩亞威今)	薩摩亞	100.00 %	100.00 %
瀋陽威今基因科技有限公司 (瀋陽威今)	中國大陸	100.00 %	100.00 %
麗行資訊股份有限公司(麗行資訊)	台灣	67.12 %	註1

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(註1)麗行資訊為本公司於民國一〇三年一月設立投資之子公司，本公司取得其51%股權，復於民國一〇三年十月非依原持股比例參與其現金增資數，致持股比例增加至67.12%。

(二)母公司與最終控制者相同

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 301,513	301,821
關聯企業	60	2,986
	<u>\$ 301,573</u>	<u>304,807</u>

銷售予子公司及關聯企業之銷貨條件與一般銷售無顯著不同。一般客戶其授信期間為30天~90天，銷售予子公司及關聯企業之授信期間為45~90天。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收帳款	子公司	\$ 99,647	68,939
其他應收款	子公司	32	-
		<u>\$ 99,679</u>	<u>68,939</u>

3.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應收款	子公司	\$ -	31,295

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息，為無擔保放款，帳列其他應收款—關係人項下，民國一〇三年度及一〇二年度因資金貸與收取之利息收入分別為407千元及80千元。經評估後無須提列呆帳費用。

4.佣金支出

本公司透過關係人居間介紹或處理相關銷售事務，產生之佣金支出及期末應付佣金，分別帳列營業費用與其他應付款項下，其明細如下：

	103年度	102年度
佣金支出：		
子公司	\$ 3,416	3,726

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31	102.12.31
應付佣金：		
子公司	\$ 158	242

5. 背書保證

(1) 本公司提供關係人背書保證情形如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 209,648	53,618

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司分別提供銀行定存單31,650千元及9,900千元，作為上述部分背書保證擔保品，請參見附註八。

(2) 本公司借款授信合約，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之總額度分別為801,650千元及799,805千元，係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

6. 租 賃

本公司將部分辦公樓層及雜項設備出租予子公司，租金逐月收取。民國一〇三年度及一〇二年度租金收入分別為393千元及336千元。

(四) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 22,022	18,214
退職後福利	515	373
	\$ 22,537	18,587

八、抵質押之資產

本公司提供抵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	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備	短期購料貸款	\$ 366,387	290,373
其他金融資產—流動—質押定存單	海關保證金	10,595	10,494
其他金融資產—流動—質押定存單	提供子公司之短期 借款擔保	31,650	9,900
其他非流動資產—備償帳戶	權利金交易擔保	4,753	4,474
其他金融資產—流動—備償帳戶	短期購料貸款	6,550	4,512
		\$ 419,935	319,753

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司購買原料已開立而未使用之信用狀，分別為36,398千元及34,276千元。

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	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	56,333	190,368	246,701	56,190	181,768	237,958
勞健保費用	5,095	14,703	19,798	4,890	13,545	18,435
退休金費用	3,073	9,532	12,605	2,889	8,672	11,561
其他員工福利費用	2,309	4,780	7,089	2,325	4,512	6,837
折舊費用	3,534	17,040	20,574	4,979	17,874	22,853
攤銷費用	4	5,215	5,219	27	4,498	4,525

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為278人及264人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

外幣單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	麗臺科技	Leadhope (H.K.)	其他應 收款一 關係人	是	45,705 (USD1,500)	-	-	3%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	59,768	239,071

2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
0	本公司	麗台上海	100%持股之 孫公司	179,303	47,475	47,475	11,078	-	7.94 %	239,071	Y	N	Y
"	"	麗禾國際	85.31%持股之 子公司	179,303	15,000	15,000	-	-	2.51 %	239,071	Y	N	N
"	"	Leadhope (HK)	85.31%持股之 孫公司	179,303	147,173	147,173	76,466	31,650	24.62 %	239,071	Y	N	N

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	耶克娛樂	無	以成本衡量之金融資產—非流動	125	-	1.25 %	-	

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	麗臺上海	持股100%之孫公司	銷貨	(291,636)	(14.12) %	OA45~90天收款	-	-	96,882	31.97 %	
麗臺上海	本公司	母公司	進貨	291,636	95.57 %	OA45~90天收款	-	-	(96,882)	(98.83) %	

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	LR BVI	英屬維京群島	註1	255,328	255,328	7,500	100.00 %	4,663	(28,376)	(28,432)	註7
本公司	LR JPY	日本	註2	10,688	10,688	3	99.97 %	2,784	603	603	"
本公司	麗禾國際	台灣	註3	98,102	50,885	9,810	85.31 %	36,446	(29,420)	(25,394)	"
本公司	威今基因	台灣	註4	23,575	23,575	2,358	76.05 %	19,329	(695)	(1,620)	"
本公司	薩摩亞威今	薩摩亞	註1	8,254	2,129	260	100.00 %	3,075	(469)	(478)	"
本公司	麗行資訊	台灣	註6	2,041	-	204	67.12 %	(852)	(4,309)	(2,401)	"
本公司	雅柏迪	台灣	註5	1,800	1,800	1,800	19.46 %	936	(4,074)	(832)	註8
								66,381	(66,740)	(58,554)	
麗禾國際	Leadhope (H.K.)	香港	註3	56,917	11,970	-	100.00 %	40,688	(16,308)	(16,308)	註9、註10
威今基因	雅柏迪	台灣	註5	1,000	1,000	1,000	10.81 %	520	(4,074)	(463)	註8
								41,208	(20,382)	(16,771)	

註1：海外控股。

註2：負責本公司產品在日本地區之行銷及售後服務。

註3：軟體代理，仲介、買賣及運送。

註4：醫療器材、健康食品之研發、代理及銷售。

註5：醫療器材、資訊軟體之銷售。

註6：資訊軟體服務。

註7：係具控制能力之子公司。

註8：採權益法評價之被投資公司

註9：係具控制能力之孫公司。

註10：本表新台幣金額皆係按產負債表日匯率換算。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資實帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
麗臺上海	負責本公司產品在中國地區之推廣、行銷及服務	174,075 (USD5,500)	註1	174,075 (USD5,500)	-	-	174,075 (USD5,500)	(28,062)	100.00%	(28,062)	5,001	-
瀋陽威今	醫療器材生產及銷售	8,229 (USD260)	註1	1,899 (USD60)	6,330 (USD200)	-	8,229 (USD260)	(456)	100.00%	(456)	3,925	-

麗臺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
182,304 (USD5,760)	182,304 (USD5,760)	358,607

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資收益認列基礎除瀋陽威今因其不重大，係依據被投資公司之自結財務報表計列外，其餘係依據會計師查核簽證之財務報告。

註3：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率換算。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關事項」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

麗臺科技股份有限公司

現金銀行存款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存外幣及零用金		\$ 202
支票及活期存款	台幣	51,802
	外幣(美金2,554,821.7元，歐元5,614.43元 ，港幣381,471.46元，日幣682,327.00元 ，人民幣472,184.07元)	85,218
定期存款	台幣	9,900
		<u>\$ 147,122</u>

註：民國一〇三年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣31.650元，歐元1元兌換新台幣38.47元，港幣1元兌換新台幣4.080元，日幣1元兌換新台幣0.2646元。人民幣1元兌換新台幣5.092元。

麗臺科技股份有限公司
應收票據及帳款－非關係人明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
M公司	非關係人營業收入	\$ 25,546
C公司	"	22,244
H公司	"	18,284
Q公司	"	16,837
I公司	"	15,484
N公司	"	15,307
K公司	"	13,102
其他（註）	"	<u>77,259</u>
小 計		204,063
減：備抵呆帳		<u>(711)</u>
應收票據及帳款－非關係人淨額		<u><u>\$ 203,352</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

麗臺科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 109,553	
減：備抵損失	(20,173)	
	<u>89,380</u>	107,634
在 製 品	252,851	
減：備抵損失	(46,789)	
	<u>206,062</u>	222,808
原 物 料	137,023	
減：備抵損失	(62,962)	
	<u>74,061</u>	74,971
	<u>\$ 369,503</u>	<u>405,413</u>

其他金融資產－流動明細表

項 目	摘 要	金 額
質押定存單	海關保證金及提供公司之短期借款擔保	\$ 42,245
受限制資產	備償帳戶	6,550
其 他		<u>22</u>
		<u>\$ 48,817</u>

麗臺科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付款項	貨款及其他費用等	\$ 17,453
應收退稅款	應退營業稅及營利事業所得稅退稅款	9,102
其 他(註)		<u>571</u>
		<u>\$ 27,126</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇三年十二月三十一日

請詳附註六(七)。

麗臺科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		認列之投資(損)益		外幣換算調整數		其他調整金額(註1)		期 末 餘 額		市 價 或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率	金 額	
採用權益法之長期股權投資：																
LR BVI	7,500	32,678	-	-	-	-	(28,432)	-	266	-	151	-	7,500	100.00	4,663	6,298 無
LR JPY	3	2,388	-	-	-	-	603	-	(207)	-	-	-	3	99.97	2,784	2,784 "
麗禾國際股份有限公司	5,089	9,364	4,721	47,217	-	-	(25,394)	-	1,738	-	3,521	-	9,810	92.52	36,446	36,446 "
威令基因科技股份有限公司	2,358	21,072	-	-	-	-	(1,620)	-	-	-	(123)	-	2,358	76.05	19,329	20,245 "
雅柏迪科技股份有限公司	1,800	1,768	-	-	-	-	(832)	-	-	-	-	-	1,800	19.46	936	936 "
薩摩亞威令	60	(1,750)	200	6,125	-	-	(478)	-	58	-	(880)	-	260	100.00	3,075	4,172 "
麗行資訊股份有限公司			204	2,041	-	-	(2,401)	-	-	-	(492)	-	204	67.12	(852)	(852) "
		65,520		55,383	-	-	(58,554)	-	1,855	-	2,177	-			66,381	
長期股權投資貸餘		1,750			-	-	-	-	-	-	(898)	-			852	
合 計		<u>\$ 67,270</u>		<u>55,383</u>		<u>-</u>	<u>(58,554)</u>		<u>1,855</u>		<u>1,279</u>				<u>67,233</u>	

註1：其他調整包含認列對子公司所有權益變動增加數3,029千元及聯屬公司未實現損益(順逆流交易)減少數852千元。

麗臺科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	摘 要	期末餘額	契約期限	利 率	融資額度	抵押或擔保
金融機構	購料貸款	\$ 68,025	103.10.31~104.10.31	1.550%~1.860%	200,000	有
"	"	107,314	103.12.29~104.06.29	1.700%~1.800%	160,000	有
"	"	214,905	103.06.20~104.06.05	1.639%~2.255%	350,000	有
"	"	57,157	103.07.24~104.07.24	1.616%	100,000	有
"	"	15,388	103.12.28~104.12.27	2.061%	US 1,000	有
"	"	50,000	103.03.24~104.03.24	2.481%~2.506%	NTD 60,000	無
		<u>\$ 512,789</u>				

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應付帳款		
甲公司	非關係人營業支出	\$ 33,915
乙公司	"	14,875
丙公司	"	7,292
壬公司	"	6,034
其他(註)	"	70,212
		<u>\$ 132,328</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

麗臺科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金		\$ 54,868
應計員工福利負債		13,142
其 他（註）	運費、保險費等	<u>23,845</u>
		<u>\$ 91,855</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

麗臺科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數量(千片)</u>	<u>銷貨淨額</u>
電腦產品	391	\$ 1,931,500
通訊產品	155	68,910
其他(註二)	2,459	<u>64,435</u>
營業收入淨額		\$ <u><u>2,064,845</u></u>

註一：上列金額係減除銷貨退回及折讓後淨額。

註二：各項金額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

麗臺科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本	\$	1,762,363
直接原料	702,905	
期初盤存	173,434	
加：本期進料	701,547	
存貨盤盈	-	
減：期末盤存	137,023	
轉進銷成本	28,689	
報廢及原料領用轉列費用	6,364	
直接人工	34,108	
製造費用	99,762	
製造成本	836,775	
加：期初在製品盤存	182,279	
本期進貨	995,222	
減：期末在製品盤存	252,851	
報廢及在製品領用轉列費用科目	7,062	
製成品成本	1,754,363	
加：期初成品盤存	119,899	
減：期末製成品盤存	109,553	
報廢及製成品領用轉列費用科目	2,346	
其他營業成本		19,078
出售原料成本	28,689	
存貨呆滯及跌價損失	(8,135)	
產品保固負債準備迴轉數	(1,476)	
營業成本總計	\$	<u>1,781,441</u>

麗臺科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 65,314	48,748	91,176
勞 務 費	12,282	6,264	4,271
保 險 費	9,264	3,211	7,216
運 費	8,434	93	32
其 他(註)	56,469	9,886	41,480
合 計	<u>\$ 151,763</u>	<u>68,202</u>	<u>144,175</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040785

號

會員姓名：(1) 羅瑞蘭
(2) 王怡文

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第二九三〇號
(2) 台省會證字第三六七〇號

委託人統一編號：22325002

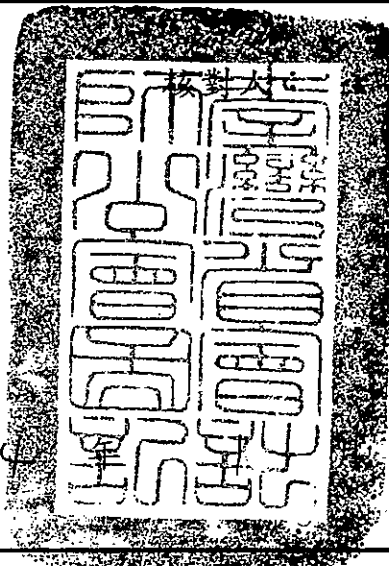
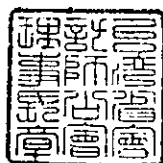
印鑑證明書用途：辦理 麗臺科技股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	羅瑞蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王怡文	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

104

29 日