

股票代碼：2465

麗臺科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~39
(七)關係人交易	40~42
(八)抵質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47~48



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

麗臺科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

麗臺科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為89,908千元及239,740千元，分別占合併資產總額之7%及17%；負債總額分別為113,480千元及156,580千元，分別占合併負債總額之12%及18%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(4,063)千元、(4,697)千元、(16,465)千元及(18,750)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之14%、158%、28%及27%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，麗臺科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為2,621千元及3,800千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為515千元、678千元、501千元及(1,394)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗臺科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

羅瑞蘭



吳耀軍



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇七年十一月十三日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
麗臺科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30													
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%												
資 產																									
流動資產：																									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 142,127	11	168,915	13	182,745	13	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 599,963	46	564,729	42	376,041	27										
1110	透過損益按公允價值衡量之 融資產一流動(附註六(二))	1,994	-	3,993	-	1,993	-	2170	應付票據及帳款	180,518	14	196,413	15	240,266	17										
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三) 及八)	239,873	18	305,415	23	174,674	12	2200	其他應付款(附註六(十)及七)	107,091	8	127,327	9	101,056	7										
1180	應收票據及帳款一關係人淨額(附 註六(三)及七)	35	-	73	-	1,467	-	2130	合約負債一流動(附註六(十九))	28,017	2	-	-	-	-										
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	319	-	3,632	-	34,020	2	2250	負債準備一流動(附註六(十三))	15,345	1	19,087	2	20,536	2										
130X	存貨(附註六(五))	436,663	33	394,005	29	382,788	27	2300	其他流動負債(附註七)	15,358	1	31,258	2	30,070	2										
1476	其他金融資產一流動(附註八)	135,463	10	122,730	9	107,006	8	2320	一年或一營業週期內到期長期負 債(附註六(十二)及八)	8,665	1	-	-	5,000	-										
1470	其他流動資產(附註七)	34,493	3	28,470	2	50,247	4			954,957	73	938,814	70	772,969	55										
		990,967	75	1,027,233	76	934,940	66	非流動負債：																	
非流動資產：																									
1551	採用權益法之投資(附註六(六)及 六(七))	8,615	1	9,120	1	45,750	3	2540	長期借款(附註六(十二))	7,904	1	-	-	-	-										
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	8,116	1	-	-	-	-	2645	存入保證金	2,223	-	2,994	-	3,981	-										
1543	以成本衡量之金融資產—非流 動(附註六(二))	-	-	8,116	1	8,801	1	2570	遞延所得稅負債	689	-	689	-	791	-										
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八) 及八)	201,365	15	214,467	16	215,378	15	2630	長期遞延收入	-	-	-	-	42,667	3										
1780	無形資產(附註六(九))	21,021	2	16,827	1	41,791	3	2600	其他非流動負債(附註七)	18,620	1	18,154	1	43,932	3										
1975	淨確定福利資產—非流動	3,767	-	2,905	-	5,596	-			29,436	2	21,837	1	91,371	6										
1840	遞延所得稅資產	11,231	1	11,231	1	11,630	1	負債總計																	
1990	其他非流動資產(附註六(四)、 六(十)、七及八)	68,509	5	62,910	4	153,861	11	權 益：																	
		322,624	25	325,576	24	482,807	34	歸屬母公司業主之權益：																	
資產總計													3100	股本(附註六(十七))	535,873	41	535,873	40	535,873	38					
		\$ 1,313,591	100	1,352,809	100	1,417,747	100	3200	資本公積(附註六(十七))	28,311	2	28,311	2	28,311	2										
													3351	累積虧損(附註六(十七))	(211,351)	(16)	(168,390)	(12)	(31,858)	(2)					
													3400	其他權益	(5,553)	(1)	3,884	-	3,756	-					
													歸屬母公司業主之權益合計												
													36XX	非控制權益(附註六(七))	(18,082)	(1)	(7,520)	(1)	17,325	1					
													權益總計												
													重大或有負債及未認列之合約承諾												
													(附註九)												
													負債及權益總計												
													\$ 1,313,591	100	1,352,809	100	1,417,747	100							

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧崑山



經理人：盧崑山



會計主管：黃慧卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
麗臺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 801,294	100	785,216	100	2,403,712	100	2,152,033	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十五)及十二)	<u>705,613</u>	<u>88</u>	<u>674,727</u>	<u>86</u>	<u>2,101,337</u>	<u>87</u>	<u>1,848,070</u>	<u>86</u>
5900 營業毛利	<u>95,681</u>	<u>12</u>	<u>110,489</u>	<u>14</u>	<u>302,375</u>	<u>13</u>	<u>303,963</u>	<u>14</u>
6000 營業費用(附註六(三)、六(七)、六(十四)、六(十五)及十二)：								
6100 推銷費用	54,633	7	67,345	8	163,321	7	188,317	9
6200 管理費用	30,171	4	28,329	4	86,075	3	74,598	3
6300 研究發展費用	28,014	3	26,311	3	88,081	4	79,504	4
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>(282)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6900 營業淨損	<u>(16,855)</u>	<u>(2)</u>	<u>(11,496)</u>	<u>(1)</u>	<u>(35,670)</u>	<u>(1)</u>	<u>(38,456)</u>	<u>(2)</u>
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	1,596	-	961	-	3,142	-	4,609	-
7271 金融資產減損迴轉利益(附註六(四))	2,143	-	-	-	3,630	-	-	-
7050 財務成本	(4,573)	-	(2,498)	-	(11,371)	(1)	(8,308)	-
7210 處分不動產、廠房及設備(損)益淨額(附註六(八))	(13)	-	(172)	-	(13)	-	105,132	5
7230 外幣兌換(損)益淨額	(9,747)	(1)	5,689	1	(10,092)	-	11,812	-
7625 處分投資利益(附註六(六)及六(七))	-	-	5,243	-	731	-	5,243	-
7775 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	<u>(203)</u>	<u>-</u>	<u>(401)</u>	<u>-</u>	<u>(578)</u>	<u>-</u>	<u>(5,034)</u>	<u>-</u>
	<u>(10,797)</u>	<u>(1)</u>	<u>8,822</u>	<u>1</u>	<u>(14,551)</u>	<u>(1)</u>	<u>113,454</u>	<u>5</u>
7900 稅前淨利(損)	(27,652)	(3)	(2,674)	-	(50,221)	(2)	74,998	3
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	<u>163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,769</u>	<u>-</u>	<u>4,050</u>	<u>-</u>
本期淨利(淨損)	<u>(27,815)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,674)</u>	<u>-</u>	<u>(57,990)</u>	<u>(2)</u>	<u>70,948</u>	<u>3</u>
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	(1,029)	-	(388)	-	(1,187)	-	(2,085)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目(附註六(六))	(90)	-	21	-	(78)	-	(259)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	63	-	-	-	387	-
8300 本期其他綜合損益	<u>(1,119)</u>	<u>-</u>	<u>(304)</u>	<u>-</u>	<u>(1,265)</u>	<u>-</u>	<u>(1,957)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (28,934)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,978)</u>	<u>-</u>	<u>(59,255)</u>	<u>(2)</u>	<u>68,991</u>	<u>3</u>
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (25,862)	(3)	(2,037)	-	(51,340)	(2)	75,818	3
8620 非控制權益	<u>(1,953)</u>	<u>-</u>	<u>(637)</u>	<u>-</u>	<u>(6,650)</u>	<u>-</u>	<u>(4,870)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (27,815)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,674)</u>	<u>-</u>	<u>(57,990)</u>	<u>(2)</u>	<u>70,948</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (26,907)	(3)	(2,258)	-	(52,398)	(2)	74,921	3
8720 非控制權益	<u>(2,027)</u>	<u>-</u>	<u>(720)</u>	<u>-</u>	<u>(6,857)</u>	<u>-</u>	<u>(5,930)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (28,934)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,978)</u>	<u>-</u>	<u>(59,255)</u>	<u>(2)</u>	<u>68,991</u>	<u>3</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單立：新台幣(元))	\$ <u>(0.48)</u>		\$ <u>(0.04)</u>		\$ <u>(0.96)</u>		\$ <u>1.41</u>	

董事長：盧崑山



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：盧崑山



會計主管：黃慧卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

麗臺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	待彌補 虧損	其他權益		總計	非控制 權益	權益總額
				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,071,746	29,254	(643,549)	4,653	-	462,104	22,902	485,006
本期淨利(損)	-	-	75,818	-	-	75,818	(4,870)	70,948
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(897)	-	(897)	(1,060)	(1,957)
本期綜合(損)益總額	-	-	75,818	(897)	-	74,921	(5,930)	68,991
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	-	(943)	-	-	-	(943)	35	(908)
減資彌補虧損	(535,873)	-	535,873	-	-	-	-	-
非控制權益增(減)	-	-	-	-	-	-	318	318
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 535,873	28,311	(31,858)	3,756	-	536,082	17,325	553,407
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 535,873	28,311	(168,390)	3,884	-	399,678	(7,520)	392,158
追溯適用新準則之影響數	-	-	8,379	-	(8,379)	-	-	-
期初重編後餘額	535,873	28,311	(160,011)	3,884	(8,379)	399,678	(7,520)	392,158
本期淨利(損)	-	-	(51,340)	-	-	(51,340)	(6,650)	(57,990)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(1,058)	-	(1,058)	(207)	(1,265)
本期綜合(損)益總額	-	-	(51,340)	(1,058)	-	(52,398)	(6,857)	(59,255)
非控制權益增(減)	-	-	-	-	-	-	(3,705)	(3,705)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 535,873	28,311	(211,351)	2,826	(8,379)	347,280	(18,082)	329,198

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧崑山



經理人：盧崑山



會計主管：黃慧卿




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 麗臺科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (50,221)	74,998
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,896	19,487
攤銷費用	9,568	14,897
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(轉列收入)數	568	(610)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	66	(50)
利息費用	11,371	8,308
利息收入	(754)	(462)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	578	5,034
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	13	(105,132)
處分採用權益法之投資利益	(731)	(5,243)
金融資產減損損失(迴轉利益)	(3,630)	-
收益費損項目合計	34,945	(63,771)
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少	65,074	36,390
存貨(增加)減少	(42,193)	70,119
其他應收款減少	7,110	1,001
其他流動資產(增加)減少	(5,041)	1,980
其他	(862)	(954)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	24,088	108,536
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	2,187	-
應付票據及帳款(減少)增加	(15,867)	63,232
其他應付款及其他流動負債減少	(28,127)	(29,665)
負債準備減少	(3,742)	(9,055)
其他非流動負債增加(減少)	466	(8,040)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(45,083)	16,472
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,995)	125,008
調整項目合計	13,950	61,237
營運產生之現金(流出)流入	(36,271)	136,235
收取之利息	747	464
支付之利息	(10,998)	(8,645)
支付之所得稅	(6,905)	(4,050)
營業活動之淨現金(流出)流入	(53,427)	124,004
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(6,000)	(9,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,933	7,057
取得採用權益法之投資	-	(1,296)
預付投資款增加	(3,951)	-
子公司清算退回股款帳列其他應收款	-	(1,528)
子公司清算淨現金流出	-	(39)
取得不動產、廠房及設備	(4,616)	(8,957)
處分不動產、廠房及設備	-	215,273
存出保證金(增加)減少	2,086	546
其他應收款增加	-	(31,894)
取得無形資產	(2,562)	(10,453)
預付設備款(增加)減少	(2,009)	3,795
受限制資產(增加)減少	(12,733)	(43,589)
因合併產生之現金流入	121	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(21,731)	119,915
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	978,899	1,234,192
短期借款減少	(945,007)	(1,401,506)
舉借長期借款	18,000	-
償還長期借款	(1,431)	(25,578)
存入保證金增加(減少)	(771)	1,848
非控制權益變動	-	(76)
籌資活動之淨現金流入(流出)	49,690	(191,120)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,320)	8,116
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,788)	60,915
期初現金及約當現金餘額	168,915	121,830
期末現金及約當現金餘額	\$ 142,127	\$ 182,745

董事長：盧崑山



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：盧崑山



會計主管：黃慧卿



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

麗臺科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。合併子公司主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十三日提報經董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。此項會計政策變動未導致合併財務報告之重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	168,915	攤銷後成本	168,915
債務工具	指定透過損益按公允價值衡量(註1)	3,993	強制透過損益按公允價值衡量	3,993
權益工具投資	備供出售金融資產(註2)	8,116	透過其他綜合損益按公允價值衡量	8,116
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	305,488	攤銷後成本	305,488
其他金融資產-流動 (含其他應收款)	放款及應收款(註3)	126,362	攤銷後成本	126,362
其他金融資產-非 流動(存出保證金)	放款及應收款(註3)	8,866	攤銷後成本	8,866

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：合併公司按照國際財務報導準則第九號之規定，於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之其他權益項目及保留盈餘分別減少8,379千元及增加8,379千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，無須增列累計減損損失及調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 8,116	-	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	-		8,379	(8,379)
	<u>\$ 8,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,116</u>	<u>8,379</u>	<u>(8,379)</u>

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿四)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	Leadtek Holding Inc. (LR BVI)	海外控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	Leadtek Japan (LR JPY)	負責本公司產品在日本地區之行銷及售後服務	99.97 %	99.97 %	99.97 %	註6
本公司	麗禾國際股份有限公司(麗禾國際)	軟體代理、仲介、買賣及運營	59.71 %	59.71 %	59.71 %	〃
本公司	威今基因科技股份有限公司(威今基因)	醫療器材、健康食品之研發、代理及銷售	76.05 %	76.05 %	76.05 %	〃
本公司	薩摩亞威今基因科技股份有限公司(薩摩亞威今)	海外控股	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	麗行資訊股份有限公司(麗行資訊)	資訊軟體服務	-	-	- %	註1
本公司	麗東生技股份有限公司(麗東生技)	醫療器材、健康食品之研發、代理及銷售	-	-	- %	註2
本公司	艾芄智能股份有限公司(艾芄智能)	電腦設備安裝及資料處理	100 %	100 %	-	註3、註6
本公司	雅柏迪科技股份有限公司(雅柏迪)	醫療器材及資訊軟體之銷售	13.58 %	13.58 %	13.58 %	註5、註6
威今基因	雅柏迪	醫療器材及資訊軟體之銷售	7.08 %	7.08 %	7.08 %	〃
LR BVI	麗台(上海)信息科技有限公司(麗台上海)	負責本公司產品在中國地區之推廣、行銷及服務	100 %	100 %	100 %	
麗禾國際	Leadhope (H.K.) Limited (Leadhope (H.K.))	軟體代理、仲介、買賣及運營	100 %	100 %	100 %	註6
薩摩亞威今	瀋陽威今基因科技有限公司(瀋陽威今)	醫療器材生產及銷售	100 %	100 %	100 %	註4、註6
雅柏迪	福建雅柏迪科技有限公司	醫療器材及資訊軟體之銷售	100 %	100 %	100 %	註5、註6

(註1)麗行資訊解散基準日為民國一〇六年五月三十一日，業於民國一〇六年十一月九日完成相關法定解散清算程序。

(註2)麗東生技解散基準日為民國一〇六年三月三十一日，業於民國一〇六年九月十一日完成相關法定解散清算程序。

(註3)本公司於民國一〇六年十一月投資設立艾芄智能，業於民國一〇七年一月十二日設立登記完成。

(註4)合併公司於民國一〇六年五月透過薩摩亞威今參與瀋陽威今之增資計1,823千元(美金60千元)。

(註5)雅柏迪於民國一〇七年二月七日臨時股東會改選董事，本公司獲選雅柏迪三席董事中之二席，致合併公司對其有控制營運及財務政策之主導權，故自取得控制日起列入合併財務報告之子公司。

(註6)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具 (民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的相一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款及部分其他應收款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7) 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。

除列單一債務工具投資之整體時，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—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併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間之差額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係認列為損益，並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。

(四) 客戶合約之收入 (民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1. 銷售商品

合併公司製造電子產品，並銷售予下游廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對電子產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四(十四)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司對客戶之授權承諾之性質屬提供客戶取用存在於授權期間之軟體權利，以協議期間為基礎逐步認列收入。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.權利金收入

若合併公司對客戶之授權承諾之性質屬提供客戶使用已存在於授權時點之企業智慧財產之權利，以移轉授權予客戶時認列收入。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)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階層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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及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。

編製合併財務報告時，管理階層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與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
庫存外幣及零用金	\$ 174	277	350
支票存款	1,888	1,578	1,273
活期存款	<u>140,065</u>	<u>167,060</u>	<u>181,122</u>
	<u>\$ 142,127</u>	<u>168,915</u>	<u>182,745</u>

(二)金融工具

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產－流動	\$ -	3,993	1,993
強制透過損益按公允價值衡量之			
非衍生性金融資產－流動	1,994	-	-
以成本衡量之金融資產	-	8,116	8,801
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具	<u>8,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,110</u>	<u>12,109</u>	<u>10,794</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有部分權益工具投資於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其為非上市櫃亦非興櫃公司，無活絡市場公開報價可供參考，且缺乏近期公開的交易價格可作為公允價值之參考，使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。合併公司於民國一〇七年一月一日選擇將該等權益工具指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

(三)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 86	9,707	1,322
應收帳款—按攤銷後成本衡量	246,223	301,652	180,199
應收帳款—關係人—按攤銷後成本 衡量	616	600	508
減：備抵損失	(7,017)	(6,471)	(5,888)
	\$ 239,908	305,488	176,141

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係依據合約條款支付所有到期金額能力及貿易信用保險之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
0~90天	\$ 239,826	0.21%	495
91~120天	184	2.00%	3
121~180天	48	10.00%	5
181~365天	499	29.70%	148
366天以上	6,368	99.97%	6,366
	\$ 246,925		7,017

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳，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，合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期0~30天	\$ 17,221	3,842
逾期31~60天	2,259	247
逾期超過60天以上	<u>1,438</u>	<u>760</u>
	<u>\$ 20,918</u>	<u>4,849</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	
		<u>個別評估</u> <u>之減損損失</u>	<u>群組評估</u> <u>之減損損失</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 6,471	6,369	1,445
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	6,471		
認列(迴轉)之減損損失	568	(2,389)	476
外幣換算損益	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,017</u>	<u>3,980</u>	<u>1,908</u>

合併公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司應擔保應收帳款債務人於債務履行時之支付能力，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

<u>107.9.30</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>已移轉應收</u> <u>帳款金額</u>	<u>額</u>	<u>度</u>	<u>已預支金額</u> <u>(列報於短</u> <u>期借款)</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u> <u>備償帳戶</u>
凱基商業銀行	\$ 9,060	200,000		8,153	1.537%	

上述金融資產作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。
其信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他應收款—關係人	\$ 31,225	45,231	33,427
其他應收款	3,319	5,706	5,126
減：備抵損失	<u>(34,225)</u>	<u>(47,305)</u>	<u>(4,533)</u>
	<u>\$ 319</u>	<u>3,632</u>	<u>34,020</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 47,305	3,230	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	47,305		
本期取得子公司沖銷數	(9,450)	-	-
認列(迴轉)之減損損失	<u>(3,630)</u>	<u>1,303</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 34,225</u>	<u>4,533</u>	<u>-</u>

其信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原 料	\$ 77,703	85,061	100,070
在製品	269,036	248,660	204,759
製成品	<u>89,924</u>	<u>60,284</u>	<u>77,959</u>
	<u>\$ 436,663</u>	<u>394,005</u>	<u>382,788</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
存貨跌價及呆滯損失 (利益)	<u>\$ 26,079</u>	<u>(4,440)</u>	<u>47,656</u>	<u>775</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

- 1.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報告中所包含之金額：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ <u>8,615</u>	<u>9,120</u>	<u>45,750</u>
	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
歸屬於合併公司之 份額：			
繼續營業單位本 期淨利(損)	\$ (203)	(401)	(578)
其他綜合損益	(90)	18	(78)
綜合損益總額	\$ <u>(293)</u>	<u>(383)</u>	<u>(656)</u>

- 2.合併公司於民國一〇六年九月二十五日因未參與太奇雲端股份有限公司(太奇雲)現金增資，致持股比例由38.44%降至6.84%並喪失重大影響力，故將此股權投資轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下，並以轉列時之公允價值重新衡量，將該公允價值與原投資帳面價值之差額4,995千元認列處分投資利益。

3.或有負債之揭露

合併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。

4.擔保

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

為配合智慧醫療部門發展，合併公司原採權益法之關聯企業雅柏迪，於民國一〇七年二月七日臨時股東會改選董事，本公司獲選取得雅柏迪三席董事中二席，合併公司對其有控制營運及財務政策主導權，故自取得控制日起列入合併財務報告之子公司。

此項交易所發生之費用計400千元，認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)於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	\$	121
應收票據及帳款		40
存 貨		465
其他流動資產		1,142
不動產、廠房及設備(附註六(八))		219
無形資產－專利權(附註六(九))		7,799
無形資產－電腦軟體成本及其他(附註六(九))		2,826
其他非流動資產		336
應付票據及帳款		(1,034)
其他應付款及其他流動負債		(16,584)
可辨認資產之公允價值	\$	<u>(4,670)</u>

所取得可辨認無形資產為專利權，係透過獨立評價機構，考量評估基準日專利權之技術含量與競爭優勢等，以權利金節省法為評估方法，並選定14.00%為折現率進行計算，公允價值為7,799千元。截至民國一〇七年九月三十日止，該公允價值之金額、評估結果及評估所採用之假設皆未改變。

合併公司若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述評估金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	731
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		(3,705)
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(4,670)</u>
商譽(附註六(九))	\$	<u>1,696</u>

合併公司因重衡量於收購日前已持有雅柏迪持股20.66%權益之公允價值而認列利益731千元，認列於合併綜合損益表之處分投資利益項下。

商譽主要係來自雅柏迪在醫療市場之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司智慧醫療部門(原物聯網部門)資源之整合以產生合併綜效。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	合 計
成 本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 130,582	90,372	213,677	33,394	468,025
合併取得(附註六(七))	-	217	136	29	382
增 添	-	1,722	2,372	522	4,616
處 分	-	-	(538)	(186)	(724)
匯率變動之影響	-	-	(20)	(168)	(188)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>92,311</u>	<u>215,627</u>	<u>33,591</u>	<u>472,111</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 202,388	145,725	227,284	39,377	614,774
增 添	-	-	8,172	785	8,957
處 分	(71,806)	(55,513)	(26,934)	(3,841)	(158,094)
匯率變動之影響	-	-	11	(122)	(111)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>90,212</u>	<u>208,533</u>	<u>36,199</u>	<u>465,526</u>
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	43,717	179,919	29,922	253,558
合併取得(附註六(七))	-	59	82	22	163
本期折舊	-	2,784	13,513	1,599	17,896
處 分	-	-	(538)	(173)	(711)
匯率變動之影響	-	-	(22)	(138)	(160)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,560</u>	<u>192,954</u>	<u>31,232</u>	<u>270,746</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	57,210	187,899	33,575	278,684
本期折舊	-	2,981	14,212	2,294	19,487
處 分	-	(17,351)	(26,934)	(3,668)	(47,953)
匯率變動之影響	-	-	7	(77)	(70)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>42,840</u>	<u>175,184</u>	<u>32,124</u>	<u>250,148</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	<u>\$ 130,582</u>	<u>46,655</u>	<u>33,758</u>	<u>3,472</u>	<u>214,467</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 130,582</u>	<u>45,751</u>	<u>22,673</u>	<u>2,359</u>	<u>201,365</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 202,388</u>	<u>88,515</u>	<u>39,385</u>	<u>5,802</u>	<u>336,090</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 130,582</u>	<u>47,372</u>	<u>33,349</u>	<u>4,075</u>	<u>215,378</u>

合併公司於民國一〇六年二月六日與非關係人吉開電子有限公司簽訂合約出售新北市中和區部分營業用之土地及建築物，其帳面價值為109,968千元，出售價款為215,203千元(不含營業稅及未減除土地增值稅，惟已減除不動產仲介佣金等)，出售總利益為105,235千元，已於民國一〇六年三月二十二日完成過戶程序，出售價款業已全數收訖。合併公司於民國一〇六年三月二十七日起以售後租回方式租賃該建築物，請詳附註六(十四)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為管理目的，將所持有辦公大樓樓層予以出租，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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日相關租金收入及租金支出予以淨額表達，淨租金支出分別為3,236千元、2,839千元、8,671千元及6,947千元，列報於營業費用項下。請詳附註六(十四)。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日部分不動產、廠房及設備已作為購料貸款及長期借款之擔保，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之變動明細如下：

	商 譽	專利權	電腦軟體 成 本	遊戲軟體 授 權 金	專利使用 權及其他	合 計
成 本：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,000	25,477	7,960	70,871	107,308
合併取得(附註六(七))	1,696	7,032	1,639	-	6,282	16,649
單獨取得	-	-	181	-	2,381	2,562
處 分	-	-	-	-	(1,062)	(1,062)
匯率變動之影響	-	-	-	205	(65)	140
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,696</u>	<u>10,032</u>	<u>27,297</u>	<u>8,165</u>	<u>78,407</u>	<u>125,597</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	5,000	22,975	18,827	59,533	106,335
單獨取得	-	-	2,177	-	8,276	10,453
處分及報廢	-	-	-	(9,954)	-	(9,954)
匯率變動之影響	-	-	-	(779)	-	(779)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,000</u>	<u>25,152</u>	<u>8,094</u>	<u>67,809</u>	<u>106,055</u>
攤銷及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,000	21,694	7,960	57,827	90,481
合併取得(附註六(七))	-	-	897	-	3,431	4,328
本期攤銷	-	611	2,619	-	6,338	9,568
匯率變動之影響	-	-	-	205	(6)	199
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,611</u>	<u>25,210</u>	<u>8,165</u>	<u>67,590</u>	<u>104,576</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,150	17,460	18,334	22,128	60,072
本期攤銷	-	600	3,250	465	10,582	14,897
處分及報廢	-	-	-	(9,954)	-	(9,954)
匯率變動之影響	-	-	-	(751)	-	(751)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,750</u>	<u>20,710</u>	<u>8,094</u>	<u>32,710</u>	<u>64,264</u>
帳面金額：						
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,783</u>	<u>-</u>	<u>13,044</u>	<u>16,827</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,696</u>	<u>6,421</u>	<u>2,087</u>	<u>-</u>	<u>10,817</u>	<u>21,021</u>
民國106年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,850</u>	<u>5,515</u>	<u>493</u>	<u>37,405</u>	<u>46,263</u>
民國106年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>2,250</u>	<u>4,442</u>	<u>-</u>	<u>35,099</u>	<u>41,791</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)預付款項

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司與遊戲開發廠商簽訂遊戲軟體之授權合約並支付授權金，因尚未完成相關測試，帳列其他非流動資產項下分別為55,433千元、54,044千元及144,303千元，另截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未支付款項分別為1,526千元、1,488千元及2,270千元，帳列其他應付款項下。

合併公司於民國一〇六年十二月進行部份預付授權金之減損評估，並認列減損損失，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)短期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 65,219	79,208	-
擔保銀行借款	<u>534,744</u>	<u>485,521</u>	<u>376,041</u>
	<u>\$ 599,963</u>	<u>564,729</u>	<u>376,041</u>
尚未使用額度	<u>\$ 289,879</u>	<u>117,367</u>	<u>223,941</u>
利率區間	<u>1.54%~4.23%</u>	<u>1.61%~4.9%</u>	<u>1.61%~4.9%</u>

合併公司以銀行存款備償戶、應收帳款、定期存單、土地及建築物供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。合併公司借款額度係由部份主要管理階層人員擔任連帶保證人，請詳附註七。

(十二)長期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	5,000
擔保非金融機構借款	16,569	-	-
減：一年內到期部分	<u>8,665</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 7,904</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>5.08%</u>	<u>-</u>	<u>2.75%~4.43%</u>

- 1.除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日長期借款無重大發行、再買回或償還之情形，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。
- 2.合併公司於民國一〇七年七月將部份機器設備以銷售後租回之方式，向中租迪和股份有限公司取得融資款，自民國一〇七年八月起以二十四期償還，截至民國一〇七年九月三十日止，未償還金額為16,569千元。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司考量營運資金使用狀況，於民國一〇六年三月提前清償部份長期借款為美金202千元。

4.民國一〇七年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
107.10.1~108.9.30	\$ 8,665
108.10.1~109.7.31	7,904
合 計	<u>\$ 16,569</u>

5.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

6.合併公司以機器設備設定抵質押供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)保固負債準備

合併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，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日保固負債準備分別為15,345千元、19,087千元及20,536千元。

(十四)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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 19,457	19,558	19,507
二年至五年	22,801	37,885	42,172
	<u>\$ 42,258</u>	<u>57,443</u>	<u>61,679</u>

合併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。

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因承租資產列報於損益之租金費用分別為4,694千元、4,615千元、13,516千元及12,362千元。

2.出租人租賃

承附註六(八)之說明，合併公司以營業租賃出租不動產，其不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 1,422	2,052	2,450
二年至五年	1,680	3,298	3,679
	<u>\$ 3,102</u>	<u>5,350</u>	<u>6,129</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因出租資產列報於損益之租金收入分別為0千元、778千元、1,037千元及2,334千元，承附註六(八)所述，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之租金收入及支出係以淨額表達，淨租金支出分別列報於營業費用項下。

合併公司及承租人雙方協議自民國一〇七年六月三十日起提前終止租賃關係，並收取違約金127千元，帳列其他收入項下。

3.除上列所述外，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五年十二月三十一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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
管理費用	\$ 66	54	206	159

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ 737	754	2,203	2,268
推銷費用	1,573	1,825	4,817	5,439
管理費用	919	901	2,792	2,674
研究發展費用	1,014	894	3,069	2,814
	\$ 4,243	4,374	12,881	13,195

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 163	-	7,769	4,050

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
後續可能重分類至 損益之項目：				
國外營運機構財 務報告換算之兌換				
差額	\$ <u>-</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>(387)</u>

3.所得稅核定情形

本公司及其他列入合併主體之中華民國境內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.股本

本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東會決議減資535,873千元以彌補累積虧損，銷除已發行股份53,587千股，減資比例為50%，業經主管機關申報生效在案。本公司經董事會決議減資基準日為民國一〇六年八月二十四日，並已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東會決議私募現金增資發行新股，於不超過40,000千股額度內辦理，每股面額新台幣10元。本公司於民國一〇七年五月二日經董事會決議，因本次私募現金增資未能於民國一〇七年六月二十七日前募足股款而予以撤銷。

本公司於民國一〇七年六月十二日經股東會決議私募現金增資發行新股，於不超過40,000千股額度內辦理，每股面額新台幣10元，截至民國一〇七年十一月十三日止，尚未實際發行。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 473	473	473
採用權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	385	385	385
認列對子公司所有權益變動數	<u>27,453</u>	<u>27,453</u>	<u>27,453</u>
	\$ <u>28,311</u>	<u>28,311</u>	<u>28,311</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

(1)依本公司於民國一〇六年六月二十八日修訂後章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應依下列順序分派之：

- A.彌補累積虧損。
- B.提列百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)。
- C.按法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
- D.如尚有餘額，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司營運處於穩定成長，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。

本公司修正前章程規定，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。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇七年六月十二日及民國一〇六年六月二十八日股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度之虧損撥補議案。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。

(十八)每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)計算如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
本期淨利(損)	\$ <u>(25,862)</u>	<u>(2,037)</u>	<u>(51,340)</u>	<u>75,818</u>
加權平均流通在外股 數(千股)	<u>53,587</u>	<u>53,587</u>	<u>53,587</u>	<u>53,587</u>
基本每股盈餘(虧損) (元)	\$ <u>(0.48)</u>	<u>(0.04)</u>	<u>(0.96)</u>	<u>1.41</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月			
	電腦產品 部 門	智慧醫療 部門(原物 聯網部門)	其他部門	合 計
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 340,012	1,227	5,941	347,180
臺 灣	101,968	2,613	2,866	107,447
美 國	74,811	2,804	-	77,615
其 他	265,177	3,845	30	269,052
	<u>\$ 781,968</u>	<u>10,489</u>	<u>8,837</u>	<u>801,294</u>
	107年1月至9月			
	電腦產品 部 門	智慧醫療 部門(原物 聯網部門)	其他部門	合 計
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 1,057,668	3,521	10,616	1,071,805
臺 灣	282,201	23,379	7,132	312,712
美 國	240,857	6,034	-	246,891
其 他	764,424	7,466	414	772,304
	<u>\$ 2,345,150</u>	<u>40,400</u>	<u>18,162</u>	<u>2,403,712</u>

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據及應收帳款	\$ 246,925	311,959
減：備抵損失	(7,017)	(6,471)
	<u>\$ 239,908</u>	<u>305,488</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 28,017</u>	<u>25,830</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認為收入之金額為19,110千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇六年六月二十八日修訂後章程規定，年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之五為董監酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工酬勞之分派由董事會決議以股票或現金分派發放，發放對象包含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，董監酬勞僅得以現金為之。

依本公司修訂前章程規定，年度如有獲利(即稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之五為董監酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞之分派由董事會決議以股票或現金分派發放，發放對象包含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。

本公司截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止均為累積虧損，無需估列員工及董事、監察人酬勞。

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款及定期存單(民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於放款及應收款)，相關明細及民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日減損提列及備抵損失變動情形請詳附註六(四)。

上開屬為信用風險低之金融資產，按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之信用損失。合併公司持有之定期存單，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產民國一〇七年九月三十日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

	107.9.30			
	<u>按攤銷後成本衡量</u>			
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失	存續期間 預期損失	合 計
		—未減損	—已減損	
總帳面金額	\$ 135,782	246,925	34,225	416,932
備抵損失	-	(7,017)	(34,225)	(41,242)
攤銷後成本	<u>\$ 135,782</u>	<u>239,908</u>	<u>-</u>	<u>375,690</u>
帳面金額	<u>\$ 135,782</u>	<u>239,908</u>	<u>-</u>	<u>375,690</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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
107年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 534,744	(534,744)	(534,744)	-	-
無擔保銀行借款	65,219	(65,219)	(65,219)	-	-
擔保非金融機構借款	16,569	(16,569)	(8,665)	(7,904)	-
應付票據及帳款	180,518	(180,518)	(180,518)	-	-
其他應付款	46,014	(46,014)	(46,014)	-	-
存入保證金	2,223	(2,223)	-	-	(2,223)
	<u>\$ 845,287</u>	<u>(845,287)</u>	<u>(835,160)</u>	<u>(7,904)</u>	<u>(2,223)</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 485,521	(485,521)	(485,521)	-	-
無擔保銀行借款	79,208	(79,208)	(79,208)	-	-
應付票據及帳款	196,413	(196,413)	(196,413)	-	-
其他應付款	50,114	(50,114)	(50,114)	-	-
存入保證金	2,994	(2,994)	-	-	(2,994)
	<u>\$ 814,250</u>	<u>(814,250)</u>	<u>(811,256)</u>	<u>-</u>	<u>(2,994)</u>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 376,041	(376,041)	(376,041)	-	-
無擔保銀行借款	5,000	(5,000)	(5,000)	-	-
應付票據及帳款	240,266	(240,266)	(240,266)	-	-
其他應付款	40,516	(40,516)	(40,516)	-	-
存入保證金	3,981	(3,981)	-	-	(3,981)
	<u>\$ 665,804</u>	<u>(665,804)</u>	<u>(661,823)</u>	<u>-</u>	<u>(3,981)</u>

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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 14,830	美金/台幣 =30.525	452,686	14,308	美金/台幣 =29.76	425,806	14,031	美金/台幣 =30.260	424,578
金融負債									
貨幣性項目									
美金	11,442	美金/台幣 =30.525	349,267	11,033	美金/台幣 =29.760	328,342	11,340	美金/台幣 =30.260	343,148
美金	5,894	美金/人民幣 =6.8812	179,914	4,238	美金/人民幣 =6.5192	126,123	4,405	美金/人民幣 =6.6491	133,296

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當美金及人民幣相對於新台幣及美金相對於人民幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	107年1月至9月 稅前淨損 (增加)減少	106年1月至9月 稅前淨利 增加(減少)
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 5,171	4,072
貶值5%	(5,171)	(4,072)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(8,996)	(6,665)
貶值5%	8,996	6,665

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(9,747)千元、5,689千元、(10,092)千元及11,812千元。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

合併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	
	107.9.30	106.9.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 140,065	181,122
金融負債	599,963	376,041

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資產及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，合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日之淨損將分別增加或減少862千元，民國一〇六年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少或增加365千元，主要係源自於合併公司之變動利率之借款及存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	107.9.30				合計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 1,994	1,994	-	-	1,994
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,116	-	-	8,116	8,116
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	142,127	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	239,908	-	-	-	-
其他應收款	319	-	-	-	-
其他金融資產－流動	135,463	-	-	-	-
存出保證金	6,962	-	-	-	-
小計	524,779				
	\$ 534,889				

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 534,744	-	-	-	
無擔保銀行借款	65,219	-	-	-	
擔保非金融機構借款	16,569	-	-	-	
應付票據及帳款	180,518	-	-	-	
其他應付款	46,014	-	-	-	
存入保證金	2,223	-	-	-	
	<u>\$ 845,287</u>				
		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 3,993	3,993	-	3,993	
以成本衡量之金融資產	8,116	-	-	-	
放款及應收款					
現金及約當現金	168,915	-	-	-	
應收票據及應收帳款 (含關係人)	305,488	-	-	-	
其他應收款	3,632	-	-	-	
其他金融資產—流動	122,730	-	-	-	
存出保證金	8,866	-	-	-	
小計	609,631				
	<u>\$ 621,740</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 485,521	-	-	-	
無擔保銀行借款	79,208	-	-	-	
應付票據及帳款	196,413	-	-	-	
其他應付款	50,114	-	-	-	
存入保證金	2,994	-	-	-	
	<u>\$ 814,250</u>				
		106.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,993	1,993	-	1,993	
以成本衡量之金融資產	8,801	-	-	-	
放款及應收款					
現金及約當現金	182,745	-	-	-	
應收票據及應收帳款 (含關係人)	176,141	-	-	-	
其他應收款	34,020	-	-	-	
其他金融資產—流動	107,006	-	-	-	
存出保證金	8,286	-	-	-	
小計	508,198				
	<u>\$ 518,992</u>				

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	106.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 376,041	-	-	-	-
無擔保銀行借款	5,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	240,266	-	-	-	-
其他應付款	40,516	-	-	-	-
存入保證金	3,981	-	-	-	-
	<u>\$ 665,804</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

(1)取得子公司之可辨認資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1		現金流量		非現金之變動		107.9.30	
	\$				匯率變動			
短期借款	\$ 564,729		33,892		1,342			599,963
長期借款	-		16,569		-			16,569
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 564,729</u>		<u>50,461</u>		<u>1,342</u>			<u>616,532</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
雅柏迪	合併公司之子公司(註一)
Leadtek Clouding Solution (Proprietary) Limited (LR CS)	合併公司之關聯企業
金斗雲遊戲股份有限公司(金斗雲)	"
太奇雲端股份有限公司(太奇雲)	合併公司之關聯企業(註二)
盧崑山先生	本公司之董事長
Blueside Inc. (Blueside)	對本公司之子公司具重大影響力之個體(註三)
楊子杰先生	雅柏迪之董事(註四)

(註一)雅柏迪於民國一〇七年二月前為合併公司之關聯企業。

(註二)自民國一〇六年九月起，因合併公司對太奇雲持股比率下降至6.84%，故不具重大影響力。

(註三)Blueside Inc.及其子公司於麗禾國際民國一〇六年六月二十七日股東會被選任為董事。

(註四)楊子杰於雅柏迪民國一〇七年六月八日股東會補選為新任董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	銷 貨			
	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ -	4,188	-	6,093

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	進 貨			
	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
關聯企業	\$ -	2,378	-	3,100

合併公司向關係人進貨價格及付款期間與一般供應商無顯著差異，截至報導日止，上述帳款業已付訖。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 616	600	1,467
其他應收款	金斗雲	1,533	2,459	-
"	雅柏迪	-	9,450	-
"	Blueside	1,428	1,428	-
		3,577	13,937	1,467
減：備抵損失－應收票據及帳款		(581)	(527)	-
備抵損失－其他應收款		(2,961)	(12,411)	-
		<u>\$ 35</u>	<u>999</u>	<u>1,467</u>

銷售予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。對一般客戶之授信期間為30天~90天，銷售予關聯企業之授信期間為即期收款或45~90天。另，備抵損失評估請詳附註六(三)及六(四)。

4. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

關係人類別	最高餘額		其他應收款	
	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31
Blueside	\$ <u>31,894</u>	<u>35,000</u>	\$ 28,264	31,894
減：備抵損失			(28,264)	(31,894)
			<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇六年四月資金貸與Blueside係依撥款當年度合併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。於民國一〇六年十二月三十一日評估期末餘額31,894千元預期回收可能性低，故全數提列呆帳損失。截至民國一〇七年一月一日至九月三十日止，已收回3,630千元。

5. 向關係人借款

合併公司向關係人楊子杰先生借款，截至民國一〇七年九月三十日止餘額為5,030千元，帳列其他應付款項下。

6. 預付款項

(1) 預付授權金

合併公司自民國一〇四年起與Blueside簽訂遊戲軟體之授權合約並支付授權金，截至民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，因尚未完成相關測試，帳列其他非流動資產項下分別為55,433千元、54,044千元及144,303千元，另截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未支付款項分別為1,526千元、1,488千元及2,270千元，帳列其他應付款項下。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)預付貨款

合併公司對關係人預付貨款如下：

	預付貨款	
	106.12.31	106.9.30
雅柏迪	\$ -	11,018

7.預收貨款

合併公司對關係人預收貨款如下：

	預收貨款		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
雅柏迪	\$ -	-	2,591

8.租 賃

合併公司將部分辦公樓層及雜項設備出租予金斗雲，租金逐月收取。民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金收入分別為507千元及1,142千元。另，合併公司與金斗雲雙方協議自民國一〇七年六月三十日起提前終止租賃關係，並收取違約金127千元，帳列其他收入項下。

9.授權遊戲代理權交易

合併公司因授權金斗雲遊戲代理權而收取授權金及預收分成金，分別帳列其他非流動負債及其他流動負債，民國一〇六年九月三十日金額分別為2,779千元及1,142千元。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日因前述交易終止而將上述款項計3,921千元轉列其他應付款項下，截至民國一〇七年九月三十日止尚未付款。

10.其 他

本公司於民國一〇七年二月與楊子杰先生簽訂顧問合約，勞務費逐月支付，自民國一〇七年六月起獲選為子公司董事，勞務費金額自民國一〇七年六月至九月為320千元，截至民國一〇七年九月三十日止，尚未支付款項為80千元。

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	107年		106年	
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 8,560	9,878	26,740	28,734
退職後福利	241	269	725	851
	\$ 8,801	10,147	27,465	29,585

2.提供保證

合併公司長短期借款授信合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之總額度分別為756,893千元、690,000千元及665,260千元，係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	短期借款擔保	\$ 9,060	-	-
不動產、廠房及設備	短期購料貸款	173,740	174,775	175,133
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	13,713	-	-
其他金融資產－流動－質 押定存單	提供短期借款擔保	66,893	58,592	56,442
其他金融資產－流動－ 備償帳戶	短期購料貸款及應 收帳款讓售額度	64,228	64,138	50,564
其他金融資產－流動－質 押定存單	履約保證金	4,342	-	-
		<u>\$ 331,976</u>	<u>297,505</u>	<u>282,139</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：

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因購買原料委由銀行提供擔保信用狀及已開立未使用之信用狀，分別為61,050千元、59,520千元及79,505千元。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因海關作業委由銀行提供先放後稅保證額度均為6,000千元。

合併公司於民國一〇七年一月二日與軟體技術開發商簽訂非專屬授權合約，係依合併公司銷售額計算授權費用，並約定各年度最低授權費用，期間為民國一〇七年度至一一一年度。

(二)重大採購合約

1.合併公司於民國一〇六年八月與原料供應商簽訂採購協議，約定於民國一〇六年第四季及民國一〇七年二月至一〇八年三月分別採購一定數量原料，依原料約定價格推算，合併公司扣除已進貨量後估計尚須支付美金3,972千元。

2.合併公司於民國一〇六年十月與製造商簽訂經銷合約，約定於民國一〇六年十月至民國一〇九年九月採購一定數量電子產品。依近期交易價格推算，合併公司扣除已進貨量後估計尚須支付121,952千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)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	107年7月至9月			106年7月至9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	14,293	59,581	73,874	14,673	61,493	76,166
勞健保費用	1,318	4,593	5,911	1,337	4,921	6,258
退休金費用	737	3,572	4,309	755	3,673	4,428
其他員工福利費用	786	2,527	3,313	767	2,756	3,523
折舊費用	2,137	3,333	5,470	2,126	4,289	6,415
攤銷費用	-	2,512	2,512	-	4,990	4,990

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9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	41,925	175,317	217,242	42,449	174,635	217,084
勞健保費用	4,067	14,524	18,591	4,182	15,460	19,642
退休金費用	2,203	10,884	13,087	2,268	11,086	13,354
其他員工福利費用	2,335	7,600	9,935	2,388	7,634	10,022
折舊費用	6,563	11,333	17,896	6,607	12,880	19,487
攤銷費用	-	9,568	9,568	466	14,431	14,897

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併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 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	麗禾國際	其他應 收款— 關係人	是	35,000	28,264	28,264	3%	短期資 金融通	-	償還借款	(28,264)	無	-	34,728	138,912	
1	麗禾國際	Blueside Inc.	其他應 收款— 關係人	是	35,000	28,264	28,264	3%	業務往 來	48,000	-	-	無	-	-	-	註4

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。

註2：依據麗禾國際「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過麗禾國際淨值之百分之百為限；個別貸與金額以不超過雙方於資金貸與前24個月期間之業務往來總金額或麗禾國際淨值之百分之八十孰低者為限。

註3：上述交易除麗禾國際貸與Blueside Inc.外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：麗禾國際資金貸與他人限額原符合規定，嗣後因淨值降低致資金貸與餘額超限，已於民國一〇七年三月十四日董事會提報改善計畫，並於後續董事會(民國一〇七年五月二日、一〇七年八月九日及一〇七年十一月十三日)持續追蹤執行情形。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		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
		公司名稱	關係										
0	本公司	麗台上海	100%持股之 孫公司	104,184	61,430	61,050	-	-	17.58 %	138,912	Y	N	Y
"	"	威今基因	76.05%持股之 子公司	104,184	10,000	-	-	-	- %	138,912	Y	N	N
"	"	麗禾國際	59.71%持股之 子公司	104,184	15,000	15,000	15,000	15,000	4.32 %	138,912	Y	N	N
"	"	Leadhope (HK)	59.71%持股之 孫公司	104,184	52,216	51,893	51,893	51,893	14.94 %	138,912	Y	N	N

註：依據本公司「背書保證作業程序」，本公司對單一企業背書保證額度，以不超過本公司淨值之百分之三十為限；對外背書保證責任總額度以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	富達多重資產累積基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	200	1,994	- %	1,994	
"	瑞紅科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,150	3,121	7.99 %	3,121	
"	太奇雲端股份有限公司	"	"	499	4,995	6.84 %	4,995	
					<u>8,116</u>		<u>8,116</u>	

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：

單位：新台幣千元

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	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額		佔總應收 (付)票據、 帳款之比率
本公司	麗台上海	持股100% 之孫公司	銷貨	(890,110)	(40.12) %	OA45~90天	與一般交易 無顯著不同	-	178,225	47.11 %	註
麗台上海	本公司	母公司	進貨	890,110	85.45 %	OA45~90天	-	-	(178,225)	(96.06) %	"

註：左列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	麗台上海	持股100%之 孫公司	178,225	8.12	-	-	82,068	-

註1：係截至民國一〇七年十月三十日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之 關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收收入 或總資產之比率
0	本公司	麗禾國際	1	其他應收款 —關係人	28,264	利率3%	2.15 %
"	"	麗台上海	"	營業收入	890,110	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~90天	37.03 %
"	"	"	"	應收帳款	178,225	"	13.57 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併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	所在地區	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	海外控股	255,328	255,328	7,500	100.00 %	28,729	25,827	25,916	註1、註5、註6
本公司	LR JPY	日本	負責本公司產品在日本地區之行銷及售後服務	10,688	10,688	3	99.97 %	3,967	254	254	"
本公司	麗禾國際	台灣	軟體代理，仲介、買賣及運營	98,102	98,102	9,810	59.71 %	(17,789)	(6,051)	(5,780)	註1、註6
本公司	艾芃智能	台灣	電腦設備安裝及資料處理	10,000	10,000	1,000	100.00 %	8,512	(1,488)	(1,488)	"
本公司	威今基因	台灣	醫療器材、健康食品之研發、代理及銷售	23,575	23,575	2,358	76.05 %	(983)	(2,303)	(1,647)	"
本公司	薩摩亞威今	薩摩亞	海外控股	10,077	10,077	320	100.00 %	(2,344)	(818)	(818)	註1、註5、註6
本公司	雅柏迪	台灣	醫療器材及資訊軟體之銷售	3,746	3,746	2,255	13.58 %	88	(2,333)	(384)	註1、註4、註6
本公司	LR CS	史瓦濟蘭	無線通訊雲端服務及電子商務	3,302	3,302	50	50.00 %	-	-	(152)	註2
								20,180	13,088	15,901	
麗禾國際	Leadhope (H.K.)	香港	軟體代理，仲介、買賣及運營	78,682	78,682	-	100.00 %	(16,487)	(1,251)	(1,251)	註3、註5、註6
麗禾國際	金斗雲	台灣	資訊軟體、資料處理服務及電子資訊供應服務業等業務	48,000	48,000	1,160	20.07 %	5,994	(4,623)	(927)	註2
威今基因	雅柏迪	台灣	醫療器材及資訊軟體之銷售	1,350	1,350	1,175	7.08 %	124	(2,333)	(123)	註1、註4、註6

註1：係具控制能力之子公司。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

註3：係具控制能力之孫公司。

註4：雅柏迪於民國一〇七年二月七日開立董事會，決議由盧崑山出任董事長，業於民國一〇七年三月二日完成變更登記。

註5：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率換算。

註6：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
麗台上海	負責本公司產品 在中國地區之推 廣、行銷及服務	167,888 (USD5,500)	註1	167,888 (USD5,500)	-	-	167,888 (USD5,500)	25,827	100%	25,827	33,884	-
瀋陽威今	醫療器材生產及 銷售	9,768 (USD320)	註1	9,768 (USD320)	-	-	9,768 (USD320)	(806)	100%	(806)	237	-
灸倫雲計算 (上海)有限 公司(灸倫雲 計算)	雲端運算軟體服 務	7,896 (RMB1,780)	註2	-	-	-	-	1,114	45%	501	2,621	-
福建雅柏迪	醫療器材及資訊 軟體之銷售	6,532 (USD214)	註2	-	-	-	6,532 (USD214)	(24)	100%	(24)	2,087	-

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	177,656 (USD5,820)	177,656 (USD5,820)	208,368
雅柏迪	6,532 (USD214)	6,532 (USD214)	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資大陸公司再投資大陸公司。

註3：投資損益認列基礎除瀋陽威今、灸倫雲計算及福建雅柏迪因其不重大，係依據被投資公司之自結財務報告計列外，麗台上海係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

註4：雅柏迪截至民國一〇七年九月三十日止之淨值為負數。

註5：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率換算。

註6：上述除灸倫雲計算外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日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

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，有二個應報導部門：電腦產品部門及智慧醫療部門(原物聯網部門)，分別提供其所屬範圍之產品設計、製造及銷售。由於每一報導部門產品技術特性、行銷策略均有不同，故分別擁有其相關的技術及產品行銷團隊。其他部門於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

1.合併公司營運部門損益係以營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策者衡量部門資產及負債，營運部門之會計政策請參照民國一〇六年度合併財務報告附註四說明，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>107年7月至9月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>智慧醫療 部門(原物 聯網部門)</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 781,968	10,489	8,837	801,294
部門損益	\$ 20,257	(43,266)	(4,643)	(27,652)
<u>106年7月至9月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>物聯網 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 746,826	9,113	29,277	785,216
部門損益	\$ 28,598	(38,779)	7,507	(2,674)
<u>107年1月至9月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>智慧醫療 部門(原物 聯網部門)</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,345,150	40,400	18,162	2,403,712
部門損益	\$ 89,258	(121,805)	(17,674)	(50,221)
<u>106年1月至9月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>物聯網 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,073,610	26,950	51,473	2,152,033
部門損益	\$ 106,699	(121,284)	89,583	74,998