

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~35
(八)抵質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36~37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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，民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為20,282千元及21,735千元，皆占合併資產總額之2%；負債總額分別為70,746千元及90,295千元，分別占合併負債總額之7%及9%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(6,039)千元、(3,682)千元、(7,940)千元及(7,656)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之49%、9%、741%及21%。

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一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為3,377千元及3,207千元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六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85千元、45千元、178千元及146千元，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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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



郭是縵



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1010004977號
民國一〇九年八月十一日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核閱，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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		109.6.30		108.12.31		108.6.30				109.6.30		108.12.31		108.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 213,399	16	211,256	16	139,098	11	2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 541,652	41	505,619	37	604,015	46
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	1,988	-	-	-	2150	應付票據	3	-	-	-	6	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	-	-	6,370	1	171	-	2170	應付帳款	130,827	10	185,576	14	180,419	14
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)	197,200	15	235,064	17	194,854	15	2200	其他應付款(附註七)	110,813	8	128,222	9	120,408	9
1200	其他應收款(附註六(四))	2,005	-	1,241	-	1,487	-	2130	合約負債—流動(附註六(廿二))	64,470	5	68,327	5	27,388	2
130X	存貨(附註六(五)及八)	402,095	31	431,989	32	479,911	36	2250	負債準備—流動(附註六(十五))	13,916	1	13,385	1	13,145	1
1476	其他金融資產—流動(附註八)	132,177	10	153,883	11	158,082	12	2280	租賃負債—流動(附註六(十六))	20,762	2	18,609	1	17,602	1
1479	其他流動資產(附註七)	75,242	6	15,481	1	37,193	3	2399	其他流動負債(附註七)	6,235	-	3,592	-	15,000	1
		1,022,118	78	1,057,272	78	1,010,796	77	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及八)	59,802	5	59,913	5	22,793	2
非流動資產：										948,480	72	983,243	72	1,000,776	76
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	3,377	-	3,289	-	3,207	-	非流動負債：							
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))	4,083	-	4,083	-	5,191	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	41,323	3	49,002	4	790	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	193,435	15	196,901	15	198,495	15	2645	存入保證金	4,262	-	3,106	-	4,774	-
1755	使用權資產(附註六(十))	53,633	4	59,159	4	65,477	5	2570	遞延所得稅負債	-	-	20	-	893	-
1780	無形資產(附註六(十一))	4,222	-	9,033	1	10,455	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十六))	34,230	3	41,566	3	48,474	4
1975	淨確定福利資產—非流動	6,188	-	5,877	-	5,122	-			79,815	6	93,694	7	54,931	4
1840	遞延所得稅資產	9,460	1	11,401	1	11,399	1	負債總計		1,028,295	78	1,076,937	79	1,055,707	80
1990	其他非流動資產(附註六(四)、六(十二)及七)	16,630	2	15,845	1	10,891	1	權 益：							
		291,028	22	305,588	22	310,237	23	歸屬母公司業主之權益：							
資產總計		\$ 1,313,146	100	1,362,860	100	1,321,033	100	3100	股本(附註六(二十))	535,873	41	535,873	39	535,873	41
								3200	資本公積(附註六(二十))	27,383	2	27,383	2	28,311	2
								3350	累積虧損(附註六(二十))	(237,159)	(18)	(238,834)	(17)	(249,129)	(19)
								3400	其他權益	(14,207)	(1)	(12,241)	(1)	(8,710)	(1)
									歸屬母公司業主之權益合計	311,890	24	312,181	23	306,345	23
								36XX	非控制權益	(27,039)	(2)	(26,258)	(2)	(41,019)	(3)
									權益總計	284,851	22	285,923	21	265,326	20
								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		\$ 1,313,146	100	1,362,860	100	1,321,033	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

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 1,067,332	100	864,742	100	1,842,543	100	1,685,291	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十八)及十二)	918,011	86	762,942	88	1,597,802	87	1,462,972	87
5900 營業毛利	149,321	14	101,800	12	244,741	13	222,319	13
6000 營業費用(附註六(三)、六(十八)及十二)：								
6100 推銷費用	60,278	6	48,332	5	107,379	6	106,003	6
6200 管理費用	27,959	3	31,412	4	50,651	3	57,735	4
6300 研究發展費用	36,027	3	35,707	4	68,137	3	65,560	4
6450 預期信用減損損失(利益)	(227)	-	5,221	1	(128)	-	4,527	-
	124,037	12	120,672	14	226,039	12	233,825	14
6900 營業淨利(損)	25,284	2	(18,872)	(2)	18,702	1	(11,506)	(1)
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(廿四))	1,637	-	3,738	1	8,109	1	4,800	-
7279 其他減損迴轉利益(附註六(十二))	-	-	1,549	-	1,511	-	1,549	-
7050 財務成本	(5,323)	(1)	(5,263)	(1)	(11,100)	(1)	(10,771)	-
7210 處分不動產、廠房及設備(損)益	(2)	-	(66)	-	(25)	-	11	-
7230 外幣兌換(損)益淨額	(4,189)	-	(4,736)	(1)	(5,820)	-	137	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額	-	-	-	-	14	-	57	-
7679 其他減損損失(附註六(十一))	-	-	(7,429)	(1)	-	-	(7,429)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(六))	85	-	45	-	178	-	146	-
	(7,792)	(1)	(12,162)	(2)	(7,133)	-	(11,500)	-
7900 稅前淨利(損)	17,492	1	(31,034)	(4)	11,569	1	(23,006)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	4,868	-	8,381	1	10,911	1	12,996	1
本期淨利(淨損)	12,624	1	(39,415)	(5)	658	-	(36,002)	(2)
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	(611)	-	(1,243)	-	(2,219)	-	(39)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(六))	(49)	-	(42)	-	(90)	-	31	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	(324)	-	(172)	-	(579)	-	111	-
8300 本期其他綜合損益	(336)	-	(1,113)	-	(1,730)	-	(119)	-
本期綜合損益總額	\$ 12,288	1	(40,528)	(5)	(1,072)	-	(36,121)	(2)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 13,398	1	(33,874)	(4)	1,675	-	(29,464)	(2)
8620 非控制權益	(774)	-	(5,541)	(1)	(1,017)	-	(6,538)	-
	\$ 12,624	1	(39,415)	(5)	658	-	(36,002)	(2)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 12,674	1	(34,806)	(4)	(291)	-	(29,363)	(2)
8720 非控制權益	(386)	-	(5,722)	(1)	(781)	-	(6,758)	-
	\$ 12,288	1	(40,528)	(5)	(1,072)	-	(36,121)	(2)
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣(元))	\$ 0.25		(0.63)		0.03		(0.55)	

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

~5~



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							
	股 本	資本公積	累積虧損	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			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 535,873	28,311	(219,665)	2,493	(11,304)	335,708	(34,261)	301,447
本期淨損	-	-	(29,464)	-	-	(29,464)	(6,538)	(36,002)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	101	-	101	(220)	(119)
本期綜合(損)益總額	-	-	(29,464)	101	-	(29,363)	(6,758)	(36,121)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 535,873	28,311	(249,129)	2,594	(11,304)	306,345	(41,019)	265,326
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 535,873	27,383	(238,834)	171	(12,412)	312,181	(26,258)	285,923
本期淨利	-	-	1,675	-	-	1,675	(1,017)	658
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(1,966)	-	(1,966)	236	(1,730)
本期綜合(損)益總額	-	-	1,675	(1,966)	-	(291)	(781)	(1,072)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 535,873	27,383	(237,159)	(1,795)	(12,412)	311,890	(27,039)	284,851

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 11,569	(23,006)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,788	18,662
攤銷費用	5,277	3,641
預期信用減損(迴轉利益)損失	(128)	4,527
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(14)	(57)
利息費用	11,100	10,771
利息收入	(776)	(882)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(178)	(146)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	25	(11)
其他減損損失	-	7,429
收益費損項目合計	36,094	43,934
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	6,370	6,374
應收帳款減少	38,067	30,619
存貨減少(增加)	29,894	(83,455)
其他應收款增加	(795)	(1,203)
其他流動資產增加	(59,985)	(13,866)
其他	(311)	(532)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	13,240	(62,063)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(3,857)	(20,946)
應付票據增加	3	6
應付帳款減少	(54,749)	(7,944)
其他應付款及其他流動負債減少	(12,560)	(49,419)
負債準備增加	531	23
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(70,632)	(78,280)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(57,392)	(140,343)
調整項目合計	(21,298)	(96,409)
營運產生之現金流出	(9,729)	(119,415)
收取之利息	807	882
支付之利息	(11,190)	(10,255)
支付之所得稅	(10,303)	(10,102)
營業活動之淨現金流出	(30,415)	(138,890)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,002	1,940
處分待出售非流動資產	-	3,921
取得不動產、廠房及設備	(3,377)	(6,026)
處分不動產、廠房及設備	-	78
存出保證金(增加)減少	(3,046)	3,194
取得無形資產	(466)	(2,921)
預付設備款增加	(1,432)	(2,770)
受限制資產(增加)減少	21,706	(361)
投資活動之淨現金流入(流出)	15,387	(2,945)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,133,593	721,476
短期借款減少	(1,096,074)	(608,068)
舉借長期借款	30,000	-
償還長期借款	(37,790)	(11,629)
租賃負債本金償還	(9,966)	(8,381)
存入保證金增加	1,156	3,295
籌資活動之淨現金流入	20,919	96,693
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,748)	785
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,143	(44,357)
期初現金及約當現金餘額	211,256	183,455
期末現金及約當現金餘額	\$ 213,399	139,098

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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。本公司民國一〇九年六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一〇九年八月十一日經提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列於損益之金額分別為0千元及791千元。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
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3
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	100 %	100 %	76.05 %	註2、註3
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 %	註3

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	艾芃智能股份有限公司(艾芃智能)	電腦設備安裝及資料處理	100 %	100 %	100 %	〃
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	註4	註4	13.58 %	註1
威今基因	雅柏迪	醫療器材及資訊軟體之銷售	註4	註4	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3
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 %	〃
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	註4	註4	100 %	註1

(註1)本公司於民國一〇八年七月因辭任雅柏迪二席之董事，致合併公司喪失對其控制力。

(註2)本公司於民國一〇八年七月向非關係人購入威今基因23.95%股權，持股比率由76.05%增加為100%。

(註3)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(註4)非合併個體。

(三)租賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(四)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)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)

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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
庫存外幣及零用金	\$ 189	317	363
支票存款	1,799	2,304	2,050
活期存款	211,411	208,635	136,685
	<u>\$ 213,399</u>	<u>211,256</u>	<u>139,098</u>

合併公司金融資產之利率、匯率風險及敏感性分析之揭露，請詳附註六(廿五)。

(二)金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之非			
衍生性金融資產－流動	\$ -	1,988	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具	4,083	4,083	5,191
	<u>\$ 4,083</u>	<u>6,071</u>	<u>5,191</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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(廿五)。

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產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)

(三)應收票據及應收帳款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ -	6,370	171
應收帳款—按攤銷後成本衡量	205,529	243,596	205,831
應收帳款—關係人—按攤銷後成本 衡量	-	635	635
減：備抵損失	(8,329)	(9,167)	(11,612)
	<u>\$ 197,200</u>	<u>241,434</u>	<u>195,025</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.6.30		
	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	\$ 190,626	0.21%	398
91~120天	7,114	2.00%	142
121~180天	-	-%	-
181~365天	-	-%	-
366天以上	7,789	100.00%	7,789
	<u>\$ 205,529</u>		<u>8,329</u>

	108.12.31		
	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	\$ 239,402	0.20%	486
91~120天	2,569	2.06%	53
121~180天	-	-%	-
181~365天	1,080	99.82%	1,078
366天以上	7,550	100.00%	7,550
	<u>\$ 250,601</u>		<u>9,167</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30			
	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	\$ 181,682	0.21%	390
91~120天	183	1.98%	4
121~180天	9,663	9.93%	959
181~365天	8,696	44.23%	3,846
366天以上	6,413	100.00%	6,413
	<u>\$ 206,637</u>		<u>11,612</u>

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 9,167	7,082
認列之減損損失(迴轉利益)	(128)	4,527
重分類	(635)	-
外幣換算損益	(75)	3
期末餘額	<u>\$ 8,329</u>	<u>11,612</u>

合併公司與北京銀行簽訂無追索權保理合約，依合約規定，合併公司於銀行提供之保理額度內，向北京銀行之合作平台申請應收帳款債權轉讓，且於保理額度內無須擔保應收帳款債務人於債權轉讓時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款債權轉讓。應收帳款債權轉讓時，合併公司取得該債權扣除自轉讓日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息後之全部應收款項。由於合併公司已移轉上述應收帳款之幾乎所有權之風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產之除列條件。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日止，申請轉讓之債權已全數收款。

109.6.30					
轉讓對象	已轉讓應收 帳款金額	額	度	已收取金額 (除列金額)	擔保項目
北京銀行	\$ 85,853	209,549		85,853	無

108.12.31					
轉讓對象	已轉讓應收 帳款金額	額	度	已收取金額 (除列金額)	擔保項目
北京銀行	\$ 19,943	86,100		19,943	無

其信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款—關係人	\$ 40,229	37,918	28,468
其他應收款	3,329	4,241	4,487
減：備抵損失	(41,553)	(40,918)	(31,468)
	<u>\$ 2,005</u>	<u>1,241</u>	<u>1,487</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 40,918	33,158
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(1,538)
重分類	635	-
外幣換算影響數	-	(152)
期末餘額	<u>\$ 41,553</u>	<u>31,468</u>

其信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

(五)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原 料	\$ 72,863	52,972	71,042
在製品	280,038	327,045	361,827
製成品	49,194	51,972	47,042
	<u>\$ 402,095</u>	<u>431,989</u>	<u>479,911</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失				
(回升利益)	\$ (5,664)	(33,183)	(15,134)	(29,405)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業	\$ 3,377	3,289	3,207

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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ <u>3,377</u>	<u>3,289</u>	<u>3,207</u>
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：			108年 1月至6月
繼續營業單位本			
期淨利(損)	\$ 85	45	178
其他綜合損益	(49)	(42)	(90)
綜合損益總額	\$ <u>36</u>	<u>3</u>	<u>88</u>
			<u>177</u>

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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六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

合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日間取得子公司及非控制權益無變動，民國一〇八年間取得子公司及非控制權益相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日間喪失子公司之控制無變動，民國一〇八年間喪失對子公司之控制相關資訊請參閱民國一〇八年合併財務報告附註六(八)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日不動產、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109年1月1日餘額	\$ 130,582	94,143	218,308	31,623	474,656
增 添	-	320	1,813	1,244	3,377
處 分	-	-	(132)	(347)	(479)
轉 入	-	-	3,693	-	3,693
匯率變動之影響	-	-	(19)	(161)	(180)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>94,463</u>	<u>223,663</u>	<u>32,359</u>	<u>481,067</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 130,582	92,725	214,336	33,801	471,444
增 添	-	476	2,881	2,669	6,026
處 分	-	-	(165)	(2,255)	(2,420)
轉 入	-	-	1,884	-	1,884
匯率變動之影響	-	-	9	69	78
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>93,201</u>	<u>218,945</u>	<u>34,284</u>	<u>477,012</u>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	50,023	203,227	24,505	277,755
本期折舊	-	1,415	7,532	1,519	10,466
處 分	-	-	(132)	(322)	(454)
匯率變動之影響	-	-	(20)	(115)	(135)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>51,438</u>	<u>210,607</u>	<u>25,587</u>	<u>287,632</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	47,162	192,331	31,630	271,123
本期折舊	-	1,591	7,133	955	9,679
處 分	-	-	(165)	(2,188)	(2,353)
匯率變動之影響	-	-	8	60	68
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,753</u>	<u>199,307</u>	<u>30,457</u>	<u>278,517</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 130,582</u>	<u>44,120</u>	<u>15,081</u>	<u>7,118</u>	<u>196,901</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 130,582</u>	<u>43,025</u>	<u>13,056</u>	<u>6,772</u>	<u>193,435</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 130,582</u>	<u>45,563</u>	<u>22,005</u>	<u>2,171</u>	<u>200,321</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 130,582</u>	<u>44,448</u>	<u>19,638</u>	<u>3,827</u>	<u>198,495</u>

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。

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租房屋、建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	房 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 75,816	1,532	77,348
增 添	5,073	-	5,073
匯率變動之影響	(444)	-	(444)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 80,445</u>	<u>1,532</u>	<u>81,977</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 73,388	-	73,388
增 添	-	888	888
匯率變動之影響	158	-	158
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 73,546</u>	<u>888</u>	<u>74,434</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 17,887	302	18,189
提列折舊	9,960	362	10,322
匯率變動之影響	(167)	-	(167)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 27,680</u>	<u>664</u>	<u>28,344</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	8,963	20	8,983
匯率變動之影響	(26)	-	(26)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 8,937</u>	<u>20</u>	<u>8,957</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 57,929</u>	<u>1,230</u>	<u>59,159</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 52,765</u>	<u>868</u>	<u>53,633</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 64,609</u>	<u>868</u>	<u>65,477</u>

(十一)無形資產

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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109年1月1日餘額	\$ -	3,650	27,147	8,018	77,896	116,711
單獨取得	-	-	180	-	286	466
匯率變動之影響	-	-	-	(94)	-	(94)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,650</u>	<u>27,327</u>	<u>7,924</u>	<u>78,182</u>	<u>117,083</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
民國108年1月1日餘額	\$ 1,696	10,032	27,297	8,215	78,425	125,665
單獨取得	-	-	742	-	2,179	2,921
匯率變動之影響	-	-	-	92	25	117
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,696</u>	<u>10,032</u>	<u>28,039</u>	<u>8,307</u>	<u>80,629</u>	<u>128,703</u>
攤銷及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,040	25,629	8,018	70,991	107,678
本期攤銷	-	48	735	-	4,494	5,277
匯率變動之影響	-	-	-	(94)	-	(94)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,088</u>	<u>26,364</u>	<u>7,924</u>	<u>75,485</u>	<u>112,861</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,841	25,714	8,215	69,311	107,081
本期攤銷	-	458	680	-	2,503	3,641
減損損失	1,696	5,733	-	-	-	7,429
匯率變動之影響	-	-	-	92	5	97
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,696</u>	<u>10,032</u>	<u>26,394</u>	<u>8,307</u>	<u>71,819</u>	<u>118,248</u>
帳面金額：						
民國109年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>610</u>	<u>1,518</u>	<u>-</u>	<u>6,905</u>	<u>9,033</u>
民國109年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>562</u>	<u>963</u>	<u>-</u>	<u>2,697</u>	<u>4,222</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 1,696</u>	<u>6,191</u>	<u>1,583</u>	<u>-</u>	<u>9,114</u>	<u>18,584</u>
民國108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,645</u>	<u>-</u>	<u>8,810</u>	<u>10,455</u>

合併公司於民國一〇八年六月三十日評估專利權未來可能產生之經濟效益低於帳面價值而認列減損損失5,733千元，帳列其他減損損失項下。

合併公司於民國一〇八年六月三十日對商譽之可回收金額進行減損評估，由於與子公司雅柏迪合併後之實際營業收入成長不如預期，經評估該商譽之可回收金額低於帳面價值而認列減損損失1,696千元，帳列其他減損損失項下。

(十二)預付款項

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日收回已提列減損之預付遊戲軟體授權金分別為1,511千元及1,549千元，帳列其他減損迴轉利益項下。另，民國一〇八年間預付款項相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)短期借款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ 20,955	73,749	325,153
擔保銀行借款	520,697	431,870	278,862
	<u>\$ 541,652</u>	<u>505,619</u>	<u>604,015</u>
尚未使用額度	<u>\$ 234,868</u>	<u>211,348</u>	<u>115,667</u>
利率區間	<u>1.36%~3.915%</u>	<u>1.51%~4.76%</u>	<u>1.51%~4.76%</u>

- 1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。
- 2.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。
- 3.合併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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ 9,691	8,529	-
擔保銀行借款	42,798	54,558	-
無擔保非金融機構借款	19,475	34,138	-
擔保非金融機構借款	29,161	11,690	23,583
減：一年內到期部分	59,802	59,913	22,793
	<u>\$ 41,323</u>	<u>49,002</u>	<u>790</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>2.50%~5.08%</u>	<u>2.5%~5.08%</u>	<u>4.17%~5.08%</u>

- 1.除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。
- 2.擔保金融機構借款係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。
- 3.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，截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止，未償還金額分別為787千元及9,976千元。
- 4.合併公司於民國一〇七年十一月以存貨商品為交易標的簽訂售後買回合約，向臺灣工銀租賃股份有限公司取得融資款，自民國一〇七年十二月起以十八期償還，截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止，未償還金額分別為0千元及13,607千元。另於民國一〇九年五月以存貨商品為交易標的簽訂售後買回合約取得融資款，自民國一〇九年六月起以十八期償還，截至民國一〇九年六月三十日止，未償還金額為28,374千元。
- 5.合併公司於民國一〇八年七月以存貨商品為交易標的簽訂售後買回合約，向台中銀租賃事業股份有限公司取得融資款，自民國一〇八年八月起以十八期償還，截至民國一〇九年六月三十日止，未償還金額為9,931千元。
- 6.合併公司於民國一〇八年九月以存貨商品為交易標的簽訂售後買回合約，向和潤企業股份有限公司取得融資款，自民國一〇八年十月起以十八期償還，截至民國一〇九年六月三十日止，未償還金額為9,544千元。
- 7.民國一〇九年六月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
109.7.1~110.6.30	\$ 59,802
110.7.1~115.11.25	41,323
	<u>\$ 101,125</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。

9.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。

(十五)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，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日保固負債準備分別為13,916千元、13,385千元及13,145千元。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ <u>20,762</u>	<u>18,609</u>	<u>17,602</u>
非流動	\$ <u>34,230</u>	<u>41,566</u>	<u>48,474</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之費用(利益)金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>419</u>	<u>484</u>	<u>858</u>	<u>1,000</u>
短期租賃之費用	\$ <u>26</u>	<u>510</u>	<u>355</u>	<u>1,012</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>7</u>	<u>9</u>	<u>12</u>	<u>19</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他收入項下)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(791)</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,400</u>	<u>10,412</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為一～五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另，合併公司承租部分辦公室、運輸設備及其他設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃-出租人

合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)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一〇八年及一〇七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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
管理費用	\$ <u>72</u>	<u>66</u>	<u>143</u>	<u>136</u>

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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 698	743	1,420	1,494
推銷費用	744	1,551	1,844	3,025
管理費用	274	948	668	1,902
研究發展費用	1,102	1,060	2,265	2,100
	\$ <u>2,818</u>	<u>4,302</u>	<u>6,197</u>	<u>8,521</u>

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>4,868</u>	<u>8,381</u>	<u>10,911</u>	<u>12,996</u>

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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6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>(324)</u>	<u>(172)</u>	<u>(579)</u>	<u>111</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.所得稅核定情形

本公司及中華民國境內各子公司營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

1.股本

本公司於民國一〇八年六月十三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。本公司於民國一〇九年四月三十日經董事會決議，因本次私募現金增資未能於民國一〇九年六月十二日前募足股款而予以撤銷。

本公司於民國一〇九年六月十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。截至民國一〇八年八月十一日止，尚未實際發行。

2.保留盈餘

(1)依本公司章程規定，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。

3.盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月十日及民國一〇八年六月十三日股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七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。

(廿一)每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)計算如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
本期淨利(損)	\$ 13,398	(33,874)	1,675	(29,464)
加權平均流通在外股 數(千股)	53,587	53,587	53,587	53,587
基本每股盈餘(虧 損)(元)	\$ 0.25	(0.63)	0.03	(0.55)

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均為累積虧損，無具稀釋效果之潛在普通股。

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年4月至6月			
		電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
中國大陸	\$	651,439	2,851	2,372	656,662
臺灣		94,242	8,949	5,379	108,570
美國		80,795	336	-	81,131
香港		87,140	-	-	87,140
其他		<u>128,289</u>	<u>5,493</u>	<u>47</u>	<u>133,829</u>
	\$	<u>1,041,905</u>	<u>17,629</u>	<u>7,798</u>	<u>1,067,332</u>
		108年4月至6月			
		電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
中國大陸	\$	527,237	1,132	1,959	530,328
臺灣		70,766	11,666	3,331	85,763
美國		53,973	(39)	-	53,934
其他		<u>193,772</u>	<u>2,407</u>	<u>(1,462)</u>	<u>194,717</u>
	\$	<u>845,748</u>	<u>15,166</u>	<u>3,828</u>	<u>864,742</u>
		109年1月至6月			
		電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
中國大陸	\$	1,028,844	3,164	4,295	1,036,303
臺灣		190,015	14,041	5,701	209,757
美國		141,999	480	-	142,479
香港		145,782	-	-	145,782
其他		<u>297,816</u>	<u>10,334</u>	<u>72</u>	<u>308,222</u>
	\$	<u>1,804,456</u>	<u>28,019</u>	<u>10,068</u>	<u>1,842,543</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月			
	電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 994,980	1,307	5,639	1,001,926
臺灣	151,581	17,110	6,531	175,222
美國	114,279	1,691	-	115,970
其他	383,970	6,432	1,771	392,173
	<u>\$ 1,644,810</u>	<u>26,540</u>	<u>13,941</u>	<u>1,685,291</u>

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	\$ -	6,370	171
應收帳款	205,529	244,231	206,466
減：備抵損失	(8,329)	(9,167)	(11,612)
	<u>\$ 197,200</u>	<u>241,434</u>	<u>195,025</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 64,470</u>	<u>68,327</u>	<u>27,388</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為60,477千元及37,828千元。

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。

(廿三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

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。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
利息收入	\$ 419	599	776	882
租金收入	674	388	1,347	776
補助收入	44	2,513	3,972	2,513
其他收入	500	238	2,014	629
	<u>\$ 1,637</u>	<u>3,738</u>	<u>8,109</u>	<u>4,800</u>

(廿五)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

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，其他應收款之相關明細請詳附註六(四)。

上開屬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一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

	109.6.30			
	按攤銷後成本衡量			
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —未減損	存續期間 預期損失 —已減損	合 計
總帳面金額	\$ 132,177	207,534	41,553	381,264
備抵損失	-	(8,329)	(41,553)	(49,882)
攤銷後成本	<u>\$ 132,177</u>	<u>199,205</u>	<u>-</u>	<u>331,382</u>
帳面金額	<u>\$ 132,177</u>	<u>199,205</u>	<u>-</u>	<u>331,382</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
按攤銷後成本衡量				
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —未減損	存續期間 預期損失 —已減損	合 計
總帳面金額	\$ 153,883	251,842	40,918	446,643
備抵損失	-	(9,167)	(40,918)	(50,085)
攤銷後成本	<u>\$ 153,883</u>	<u>242,675</u>	<u>-</u>	<u>396,558</u>
帳面金額	<u>\$ 153,883</u>	<u>242,675</u>	<u>-</u>	<u>396,558</u>

108.6.30				
按攤銷後成本衡量				
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —未減損	存續期間 預期損失 —已減損	合 計
總帳面金額	\$ 158,082	208,124	31,468	397,674
備抵損失	-	(11,612)	(31,468)	(43,080)
攤銷後成本	<u>\$ 158,082</u>	<u>196,512</u>	<u>-</u>	<u>354,594</u>
帳面金額	<u>\$ 158,082</u>	<u>196,512</u>	<u>-</u>	<u>354,594</u>

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
109年6月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款(含長期及短期借款)	\$ 563,495	(563,495)	(540,720)	(19,443)	(3,332)
無擔保銀行借款(含長期及短期借款)	30,646	(30,646)	(22,376)	(1,453)	(6,817)
擔保非金融機構借款(含長期及短期借款)	29,161	(29,161)	(18,883)	(10,278)	-
無擔保非金融機構借款(含長期及短期借款)	19,475	(19,475)	(19,475)	-	-
應付票據及帳款	130,830	(130,830)	(130,830)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	54,992	(57,067)	(22,019)	(19,323)	(15,725)
其他應付款(含關係人)	40,693	(40,693)	(40,693)	-	-
存入保證金	4,262	(4,262)	-	-	(4,262)
	<u>\$ 873,554</u>	<u>(875,629)</u>	<u>(794,996)</u>	<u>(50,497)</u>	<u>(30,136)</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	合約現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年
108年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款(含長期及短期借款)	\$ 486,428	(486,428)	(449,683)	(18,038)	(18,707)
無擔保銀行借款(含長期及短期借款)	82,278	(82,278)	(77,207)	(3,559)	(1,512)
擔保非金融機構借款(含長期及短期借款)	11,690	(11,690)	(11,690)	-	-
無擔保非金融機構借款(含長期及短期借款)	34,138	(34,138)	(26,952)	(7,186)	-
應付帳款	185,576	(185,576)	(185,576)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	60,175	(62,824)	(20,012)	(19,969)	(22,843)
其他應付款	43,614	(43,614)	(43,614)	-	-
存入保證金	3,106	(3,106)	-	-	(3,106)
	<u>\$ 907,005</u>	<u>(909,654)</u>	<u>(814,734)</u>	<u>(48,752)</u>	<u>(46,168)</u>
108年6月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 278,862	(278,862)	(278,862)	-	-
無擔保銀行借款	325,153	(325,153)	(325,153)	-	-
擔保非金融機構借款(含長期及短期借款)	23,583	(23,583)	(22,793)	(790)	-
應付票據及帳款	180,425	(180,425)	(180,425)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	66,076	(69,455)	(19,215)	(19,190)	(31,050)
其他應付款	59,332	(59,332)	(59,332)	-	-
存入保證金	4,774	(4,774)	-	-	(4,774)
	<u>\$ 938,205</u>	<u>(941,584)</u>	<u>(885,780)</u>	<u>(19,980)</u>	<u>(35,824)</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$	11,530 美金/台幣 =29.630	341,634	11,382 美金/台幣 =29.980		341,232	12,010 美金/台幣 =31.060		373,031
金融負債									
貨幣性項目									
美金		8,715 美金/台幣 =29.630	258,225	8,432 美金/台幣 =29.980		252,791	11,070 美金/台幣 =31.060		343,834
美金		4,020 美金/人民幣 =7.0699	119,113	4,441 美金/人民幣 =6.9640		133,141	5,628 美金/人民幣 =6.8702		174,806

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一〇九年及一〇八年六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，對民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	109年 1月至6月 稅前淨利 增加(減少)	108年 1月至6月 稅前淨損 (增加)減少
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 4,170	1,460
貶值5%	(4,170)	(1,460)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(5,873)	(8,740)
貶值5%	5,873	8,740

(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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(4,189)千元、(4,736)千元、(5,820)千元及137千元。

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	
	109.6.30	108.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 211,411	136,685
金融負債	541,652	604,015

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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加413千元，民國一〇八年一月一日至六月三十日之淨損將增加或減少584千元，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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	109.6.30 公允價值			合 計
		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					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,083	-	-	4,083	4,083
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	213,399	-	-	-	-
應收帳款	197,200	-	-	-	-
其他應收款	2,005	-	-	-	-
其他金融資產－流動	132,177	-	-	-	-
存出保證金	15,198	-	-	-	-
小 計	559,979				
	<u>\$ 564,062</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 563,495	-	-	-	-
無擔保銀行借款	30,646	-	-	-	-
擔保非金融機構借款	29,161	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	19,475	-	-	-	-
應付票據及帳款	130,830	-	-	-	-
租賃負債	54,992	-	-	-	-
其他應付款	40,693	-	-	-	-
存入保證金	4,262	-	-	-	-
	<u>\$ 873,554</u>				

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	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金融資產	\$ 1,988	1,988	-	-	1,988
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,083	-	-	4,083	4,083
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	211,256	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	241,434	-	-	-	-
其他應收款	1,241	-	-	-	-
其他金融資產－流動	153,883	-	-	-	-
存出保證金	12,152	-	-	-	-
小 計	619,966				
	\$ 626,037				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 486,428	-	-	-	-
無擔保銀行借款	82,278	-	-	-	-
擔保非金融機構借款	11,690	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	34,138	-	-	-	-
應付帳款	185,576	-	-	-	-
租賃負債	60,175	-	-	-	-
其他應付款	43,614	-	-	-	-
存入保證金	3,106	-	-	-	-
	\$ 907,005				
108.6.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,191	-	-	5,191	5,191
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	139,098	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	195,025	-	-	-	-
其他應收款	1,487	-	-	-	-
其他金融資產－流動	158,082	-	-	-	-
存出保證金	8,121	-	-	-	-
小 計	501,813				
	\$ 507,004				

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30					
	帳面金額	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	\$ 278,862	-	-	-	-
無擔保銀行借款	325,153	-	-	-	-
擔保非金融機構借款	23,583	-	-	-	-
應付票據及帳款	180,425	-	-	-	-
租賃負債	66,076	-	-	-	-
其他應付款	59,332	-	-	-	-
存入保證金	4,774	-	-	-	-
	<u>\$ 938,205</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)民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.6.30
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 505,619	37,519	-	(1,486)	541,652
長期借款	108,915	(7,790)	-	-	101,125
租賃負債	60,175	(9,966)	5,073	(290)	54,992
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 674,709</u>	<u>19,763</u>	<u>5,073</u>	<u>(1,776)</u>	<u>697,769</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.6.30
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 489,753	113,408	-	854	604,015
長期借款	35,212	(11,629)	-	-	23,583
租賃負債	73,388	(8,381)	888	181	66,076
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 598,353</u>	<u>93,398</u>	<u>888</u>	<u>1,035</u>	<u>693,674</u>

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	合併公司之關聯企業(註一)
Leadtek Clouding Solution (Proprietary) Limited (LR CS)	合併公司之關聯企業
灸倫云計算(上海)有限公司(灸倫云)	合併公司之關聯企業
Blueside Inc. (Blueside)	對合併公司之子公司具重大影響力之個體
Locus Chain Foundation PTE. Ltd.	其他關係人(註二)
金斗雲遊戲股份有限公司(金斗雲)	註三
盧崑山先生	本公司之董事長
楊子杰先生	註四

(註一)雅柏迪於民國一〇八年七月前為合併公司之子公司，合併公司於民國一〇八年七月辭任二席董事，喪失對其之控制力，自喪失控制力之日起，雅柏迪為合併公司之關聯企業。

(註二)與Blueside之主要管理階層相同。

(註三)合併公司於民國一〇七年十二月二十八日協議出售金斗雲之全部股權，並於民國一〇八年二月完成股權移轉，自處分日起，金斗雲非為關係人。

(註四)楊子杰為雅柏迪之董事。自合併公司對雅柏迪喪失控制力之日起，楊子杰非為關係人。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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			
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
關聯企業	\$ 6,905	3,094	13,633	7,773
其他關係人	-	303	-	1,659
	<u>\$ 6,905</u>	<u>3,397</u>	<u>13,633</u>	<u>9,432</u>

銷售予關聯企業及其他關係人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，銷售予關聯企業及其他關係人之授信期間為即期收款或45天～90天。

2.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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ -	635	635
其他應收款	Blueside	1,428	1,428	1,428
"	雅柏迪	9,450	9,450	-
"	關聯企業	2,311	-	-
		13,189	11,513	2,063
減：備抵損失－應收帳款		-	(635)	(635)
備抵損失－其他應收款		(11,513)	(10,878)	(1,428)
		<u>\$ 1,676</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

備抵損失評估說明請詳附註六(三)及六(四)。

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款	關聯企業	\$ 575	-	-

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	109年	108年	109.6.30	108.12.31	108.6.30
	1月至6月	1月至6月			
Blueside	\$ 27,040	27,040	27,040	27,040	27,040
減：備抵損失			(27,040)	(27,040)	(27,040)
			\$ -	-	-

合併公司民國一〇六年四月資金貸與Blueside，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。經評估上述應收款預期回收可能性低，故全數提列減損損失。

5.向關係人借款

合併公司向關係人楊子杰先生借款，截至民國一〇八年六月三十日止餘額為5,030千元，帳列其他應付款項下。合併公司民國一〇八年七月喪失對子公司雅柏迪之控制力，因此除列該子公司負債。

6.預付款項

(1)預付授權金

合併公司與遊戲開發廠商(Blueside)簽訂遊戲軟體之授權合約並支付授權金，截至民國一〇七年十二月三十一日止，認列減損損失前餘額為140,245千元，因尚未完成相關測試，帳列其他非流動資產項下。

合併公司於民國一〇七年度及一〇六年度分別認列減損損失54,750千元及83,322千元，帳列其他減損損失，減損損失認列情形請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。民國一〇七年十二月三十一日，上述預付遊戲軟體授權金提列減損後之餘額為0千元。

合併公司後於民國一〇八年五月與Blueside簽訂協議，合併公司同意Blueside透過另一遊戲營運商於歐洲及美國地區發行該款遊戲，Blueside承諾於遊戲軟體發行後二年內支付合併公司不低於美金200萬元，前述金額包含遊戲軟體授權金及分成金等。上述遊戲軟體已於民國一〇八年十一月發行，合併公司考量該款遊戲之運營情形及可能之履約風險評估上述應收款項之收取具高度不確定性，故合併公司以已收取之金額範圍內迴轉以前年度認列之減損損失。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列減損迴轉利益分別為1,511千元及1,549千元，帳列減損迴轉利益項下。

7.預收貨款

合併公司對關係人預收貨款如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業	\$ 669	1,222	525

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.授權遊戲代理權交易

合併公司原授權金斗雲之遊戲代理權於民國一〇六年底終止合約，截至民國一〇六年十二月三十一日止，應退還之預收授權金及分成金合計3,921千元，帳列其他應付款項下。該款項已於民國一〇八年二月全數付訖。

9.其 他

合併公司與楊子杰先生簽訂顧問合約，勞務費逐月支付，民國一〇八年一月至六月為480千元，截至民國一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，尚未支付款項為0千元及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

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,586	8,740	16,331	18,314
退職後福利	216	242	439	484
	<u>\$ 7,802</u>	<u>8,982</u>	<u>16,770</u>	<u>18,798</u>

2.提供保證

合併公司長短期借款授信合約，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之總額度分別為914,816千元、845,936千元及834,392千元，係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
不動產、廠房及設備	短期購料貸款	\$ 171,336	172,023	172,710
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	4,555	6,073	9,110
其他金融資產—流動	履約保證金	.		
—質押定存單		10,859	33,632	19,151
其他金融資產—流動	短期借款擔保			
—質押定存單		65,371	65,966	67,802
其他金融資產—流動	短期購料貸款			
—備償帳戶		55,947	54,285	71,129
		<u>\$ 308,068</u>	<u>331,979</u>	<u>339,902</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，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59,260千元、59,960千元及62,120千元。

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(二)重大採購合約

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採購金額為121,952千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司之子公司威今基因為彌補虧損及改善財務結構，於民國一〇九年七月二十七日經董事會決議通過減資彌補虧損議案，預計於民國一〇九年度減資30,000千元彌補虧損。

(二)合併公司於民國一〇九年七月二日與供應商簽訂採購合約，約定採購一定數量電子產品，金額為123,063千元。

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	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,869	69,497	83,366	14,151	61,085	75,236
勞健保費用	1,289	3,998	5,287	1,361	5,065	6,426
退休金費用	698	2,192	2,890	743	3,625	4,368
其他員工福利費用	828	2,932	3,760	841	2,564	3,405
折舊費用	2,574	8,012	10,586	2,618	6,571	9,189
攤銷費用	-	2,534	2,534	-	1,757	1,757

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	27,540	128,092	155,632	28,289	113,052	141,341
勞健保費用	2,731	9,025	11,756	2,886	10,125	13,011
退休金費用	1,420	4,920	6,340	1,494	7,163	8,657
其他員工福利費用	1,638	6,188	7,826	1,672	5,435	7,107
折舊費用	5,088	15,700	20,788	5,267	13,395	18,662
攤銷費用	-	5,277	5,277	-	3,641	3,641

(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

民國一〇九年一月一日至六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			27,040	27,040	27,040	3%	短期資 金融通	-	償還借款	(27,040)	無	-	31,189	124,756	註4
1	麗禾國際	Blueside Inc.			27,040	27,040	27,040	3%	業務往 來	48,000		(27,040)	無	-	-	-	註5
	合計					54,080	54,080										

註1：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，與公司間或行號間有短期融通資金之必要者，資金貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，有業務往來者，總貸與金額以不超過業務往來交易總金額或不超過本公司淨值之百分之四十孰低為限。公司間或行號間有短期融通資金之必要者，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」，與公司間或行號間有業務往來之必要者，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：上述本公司資金貸與麗禾國際之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：本公司資金貸與麗禾國際，麗禾國際將此筆資金全數貸與Blueside Inc.，因Blueside Inc.未依還款計劃償還貸款致麗禾國際逾期無法全數償還，已於民國一〇七年三月十四日董事會提報改善計畫，並於後續各次董事會持續提報追蹤情形。

註5：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。

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	93,567	45,375	44,445	-	-	14.25 %	124,756	Y	N	Y
"	"	麗禾國際	59.71%持股之 子公司	93,567	15,000	15,000	15,000	15,000	4.81 %	124,756	Y	N	N
"	"	Leadhope (HK)	59.71%持股之 孫公司	93,567	51,425	50,371	50,371	50,371	16.15 %	124,756	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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	瑞紅科技股份有限公司	無	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	2,073	7.99 %	2,073	
"	太奇雲端股份有限公司	"	"	499	2,010	6.84 %	2,010	
					<u>4,083</u>		<u>4,083</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	(462,823)	(33.96)%	OA45~90天	與一般交易無顯著不同	-	應收帳款117,092	44.06 %	註
麗台上海	本公司	母公司	進貨	462,823	56.08 %	OA45~90天	-	-	應付帳款(117,092)	(93.63) %	"

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	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	應收帳款117,092	9.11	-	-	應收帳款117,092	-

註1：係截至民國一〇九年七月二十八日累積收回金額。

註2：左列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。

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	27,040	利率3%	2.06 %
0	本公司	麗台上海	1	營業收入	462,823	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~90天	25.12 %
0	本公司	麗台上海	1	應收帳款	117,092	"	8.92 %

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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六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 %	119,672	24,912	25,008	註1、註4、註5
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 %	4,349	(133)	(133)	"
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 %	(40,071)	(2,523)	(1,506)	註1、註5
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 %	6,003	(711)	(711)	"
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	24,317	24,317	3,100	100.00 %	(457)	(66)	1,308	"
本公司	薩摩亞威今	薩摩亞	海外控股	10,077	10,077	320	100.00 %	(5,154)	(2,129)	(2,129)	註1、註4、註5
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 %	-	-	-	註2
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 %	-	-	-	"
								84,342	19,350	21,837	
麗禾國際	Leadhope (H.K.)	香港	軟體代理，仲介、買賣及運營	79,557	79,557	-	100.00 %	(49,481)	(373)	(373)	註3、註4、註5
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 %	-	-	-	註2

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：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率換算。

註5：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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
麗台上海	負責本公司產品在中國地區之推廣、行銷及服務	162,965 (USD5,500)	註1	162,965 (USD5,500)	-	162,965 (USD5,500)	24,912	100%	24,912	122,452	-
瀋陽威今	醫療器材生產及銷售	9,482 (USD320)	註1	9,482 (USD320)	-	9,482 (USD320)	(2,129)	100%	(2,129)	(5,006)	-
多倫云计算(上海)有限公司(多倫云计算)	雲端運算軟體服務	7,460 (CNY1,780)	註2	-	-	-	396	45%	178	3,377	-

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	172,447 (USD5,820)	172,447 (USD5,820)	187,134

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及炙倫云計算因其不重大，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表計列。

註4：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率換算。

註5：上述除炙倫雲計算外，於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇九年一月一日至六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。

(四) 主要股東資訊：無。

註：(1) 主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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，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。其他部門於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

(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一〇八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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>109年4月至6月</u>	電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,041,905	17,629	7,798	1,067,332
部門損益	\$ 62,313	(36,288)	(8,533)	17,492
<u>108年4月至6月</u>	電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 845,748	15,166	3,828	864,742
部門損益	\$ 24,578	(40,950)	(14,662)	(31,034)
<u>109年1月至6月</u>	電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,804,456	28,019	10,068	1,842,543
部門損益	\$ 95,844	(66,137)	(18,138)	11,569
<u>108年1月至6月</u>	電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,644,810	26,540	13,941	1,685,291
部門損益	\$ 68,641	(74,453)	(17,194)	(23,006)