

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

民國一一〇年及一〇九年第二季

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	9~10
(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	11~33
(七)關係人交易	33~35
(八)抵質押之資產	36
(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	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為16,709千元及20,282千元，分別占合併資產總額之1%及2%；負債總額分別為6,135千元及70,746千元，分別占合併負債總額之1%及7%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(1,251)千元、(6,039)千元、(4,744)千元及(7,940)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之1%、49%、2%及741%。

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一一〇年及一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為3,744千元及3,377千元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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47千元、85千元、72千元及178千元，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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九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：

羅瑞南



郭廷綏



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
民國一一〇年八月五日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		110.6.30		109.12.31		109.6.30				110.6.30		109.12.31		109.6.30	
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))	\$ 406,117	23	296,531	18	213,399	16	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 509,922	29	324,397	20	541,652	41
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	4,058	-	1,980	-	-	-	2170	應付票據及帳款	151,269	8	166,311	10	130,830	10
1150	應收票據(附註六(三))	614	-	1,744	-	-	-	2200	其他應付款(附註七)	279,800	16	177,646	11	110,813	8
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	371,408	21	245,604	15	197,200	15	2130	合約負債－流動(附註六(廿一)及七)	87,786	5	457,738	27	64,470	5
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	16	-	409	-	2,005	-	2250	負債準備－流動(附註六(十四))	12,461	1	14,372	1	13,916	1
1476	其他金融資產－流動(附註八)	58,131	3	58,524	4	132,177	10	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))	21,088	1	21,661	1	20,762	2
130X	存貨(附註六(五)及八)	608,854	34	466,402	28	402,095	31	2399	其他流動負債	6,174	-	4,312	-	6,235	-
1421	預付貨款	27,795	2	291,756	17	58,111	4	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	71,232	4	86,206	5	59,802	5
1479	其他流動資產(附註七)	25,939	2	15,878	1	17,131	2			1,139,732	64	1,252,643	75	948,480	72
		1,502,932	85	1,378,828	83	1,022,118	78								
非流動資產：								非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	3,744	-	3,723	-	3,377	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	40,243	2	72,231	4	41,323	3
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))	5,827	-	2,132	-	4,083	-	2645	存入保證金	3,742	-	2,555	-	4,262	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	193,416	11	192,910	12	193,435	15	2570	遞延所得稅負債	-	-	692	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(九))	36,537	2	44,021	3	53,633	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))	16,911	1	23,870	2	34,230	3
1780	無形資產(附註六(十))	5,463	-	4,199	-	4,222	-			60,896	3	99,348	6	79,815	6
1975	淨確定福利資產－非流動	11,169	1	11,310	1	6,188	-		負債總計	1,200,628	67	1,351,991	81	1,028,295	78
1840	遞延所得稅資產	5,362	-	5,350	-	9,460	1		權 益：						
1990	其他非流動資產(附註六(四)、六(十一)及七)	17,005	1	26,330	1	16,630	2		歸屬母公司業主之權益：						
		278,523	15	289,975	17	291,028	22		股本(附註六(十九))	535,873	30	535,873	32	535,873	41
									資本公積(附註六(十九))	473	-	473	-	27,383	2
									累積盈虧(附註六(十九))	59,254	4	(208,004)	(12)	(237,159)	(18)
									其他權益	(13,839)	(1)	(11,020)	(1)	(14,207)	(1)
									歸屬母公司業主之權益合計	581,761	33	317,322	19	311,890	24
								36XX	非控制權益	(934)	-	(510)	-	(27,039)	(2)
									權益總計	580,827	33	316,812	19	284,851	22
								重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)							
資產總計		\$ 1,781,455	100	1,668,803	100	1,313,146	100	負債及權益總計		\$ 1,781,455	100	1,668,803	100	1,313,146	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：未依一般公認會計準則查核
麗臺科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 2,857,154	100	1,067,332	100	4,496,510	100	1,842,543	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十七)及十二)	2,186,065	77	918,011	86	3,582,667	80	1,597,802	87
5900 營業毛利	671,089	23	149,321	14	913,843	20	244,741	13
6000 營業費用(附註六(三)、六(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	326,566	11	60,278	6	403,627	9	107,379	6
6200 管理費用	48,126	2	27,959	3	77,755	2	50,651	3
6300 研究發展費用	61,613	2	36,027	3	105,466	2	68,137	3
6450 預期信用減損損失(利益)	3,782	-	(227)	-	3,739	-	(128)	-
	440,087	15	124,037	12	590,587	13	226,039	12
6900 營業淨利	231,002	8	25,284	2	323,256	7	18,702	1
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	5,028	-	1,216	-	5,888	-	7,308	1
7100 利息收入	715	-	419	-	1,395	-	776	-
7279 其他減損迴轉利益(附註六(十一))	514	-	-	-	514	-	1,511	-
7050 財務成本	(3,217)	-	(5,323)	(1)	(6,778)	-	(11,100)	(1)
7230 外幣兌換(損)益淨額	(14,848)	-	(4,189)	-	(10,395)	-	(5,820)	-
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	71	-	-	-	106	-	14	-
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))	47	-	85	-	72	-	178	-
	(11,690)	-	(7,792)	(1)	(9,198)	-	(7,133)	-
7900 稅前淨利	219,312	8	17,492	1	314,058	7	11,569	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	19,102	1	4,868	-	47,223	1	10,911	1
本期淨利	200,210	7	12,624	1	266,835	6	658	-
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	(1,600)	-	(611)	-	(3,473)	-	(2,219)	-
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))	(23)	-	(49)	-	(51)	-	(90)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(324)	-	(324)	-	(704)	-	(579)	-
8300 本期其他綜合損益	(1,299)	-	(336)	-	(2,820)	-	(1,730)	-
本期綜合損益總額	\$ 198,911	7	12,288	1	264,015	6	(1,072)	-
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 200,324	7	13,398	1	267,258	6	1,675	-
8620 非控制權益	(114)	-	(774)	-	(423)	-	(1,017)	-
	\$ 200,210	7	12,624	1	266,835	6	658	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 199,026	7	12,674	1	264,439	6	(291)	-
8720 非控制權益	(115)	-	(386)	-	(424)	-	(781)	-
	\$ 198,911	7	12,288	1	264,015	6	(1,072)	-
基本及稀釋每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣(元))	\$ 3.74		0.25		4.99		0.03	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣(元))	\$ 3.74		0.25		4.99		0.03	

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

民國一〇九年及一〇九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	累積盈虧	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(損)	-	-	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
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 535,873	473	(208,004)	3,343	(14,363)	317,322	(510)	316,812
本期淨利(損)	-	-	267,258	-	-	267,258	(423)	266,835
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(2,819)	-	(2,819)	(1)	(2,820)
本期綜合(損)益總額	-	-	267,258	(2,819)	-	264,439	(424)	264,015
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 535,873	473	59,254	524	(14,363)	581,761	(934)	580,827

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失(迴轉利益)

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益

利息費用

利息收入

採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額

處分不動產、廠房及設備損失

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產之淨變動：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加

應收票據減少

應收帳款(增加)減少

存貨(增加)減少

其他應收款減少(增加)

預付貨款減少(增加)

其他流動資產增加

其他

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

合約負債減少

應付票據及帳款減少

其他應付款及其他流動負債增加(減少)

負債準備(減少)增加

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入(流出)

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流出

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

存出保證金減少(增加)

取得無形資產

預付設備款減少(增加)

受限制資產減少

投資活動之淨現金(流出)流入

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

舉借長期借款

償還長期借款

租賃本金償還

存入保證金增加

籌資活動之淨現金流入

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	110年1月至6月	109年1月至6月
\$	314,058	11,569
	18,994	20,788
	2,135	5,277
	3,739	(128)
	(106)	(14)
	6,778	11,100
	(1,395)	(776)
	(72)	(178)
	18	25
	30,091	36,094
	(1,972)	-
	1,130	6,370
	(129,504)	38,067
	(142,452)	29,894
	385	(795)
	263,961	(57,427)
	(10,186)	(2,558)
	141	(311)
	(18,497)	13,240
	(369,952)	(3,857)
	(15,042)	(54,746)
	93,278	(12,560)
	(1,911)	531
	(293,627)	(70,632)
	(312,124)	(57,392)
	(282,033)	(21,298)
	32,025	(9,729)
	1,403	807
	(6,591)	(11,190)
	(36,547)	(10,303)
	(9,710)	(30,415)
	(3,695)	-
	-	2,002
	(5,807)	(3,377)
	3	-
	6,019	(3,046)
	(3,399)	(466)
	968	(1,432)
	393	21,706
	(5,518)	15,387
	185,827	37,519
	-	30,000
	(46,962)	(37,790)
	(11,437)	(9,966)
	1,187	1,156
	128,615	20,919
	(3,801)	(3,748)
	109,586	2,143
	296,531	211,256
\$	406,117	213,399

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

~7~



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
民國一一〇年及一〇九年第二季
(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。本公司民國一一〇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一一〇年八月五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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： - 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； - 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 - 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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2
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	71.36 %	71.36 %	59.71 %	註1、註2
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 %	100 %	註2
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	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 %	〃
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2
薩摩亞威今	瀋陽威今基因科技股份有限公司(瀋陽威今)	醫療器材生產及銷售	100 %	100 %	100 %	〃

(註1)本公司於民國一〇九年九月現金增資麗禾國際，持股比例由59.71%增加為71.36%。

(註2)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)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。

(四)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。

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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存外幣及零用金	\$ 154	193	189
支票存款	1,025	1,253	1,799
活期存款	404,938	295,085	211,411
	<u>\$ 406,117</u>	<u>296,531</u>	<u>213,399</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(廿四)。

(二)金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之非 衍生性金融資產－流動			
受益憑證－基金	\$ 4,058	1,980	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具			
國內非上市(櫃)公司股票	5,827	2,132	4,083
	<u>\$ 9,885</u>	<u>4,112</u>	<u>4,083</u>

合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一〇年及一〇九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(廿四)。

民國一一〇年六月三十日、一〇九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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 614	1,744	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	377,349	252,613	205,529
減：備抵損失	(5,941)	(7,009)	(8,329)
	<u>\$ 372,022</u>	<u>247,348</u>	<u>197,200</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：

110.6.30			
	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	\$ 342,792	0.20%	699
91~120天	1,363	2.01%	28
121~180天	31,151	10.00%	3,115
181~365天	1,115	49.97%	557
366天以上	1,542	100%	1,542
	<u>\$ 377,963</u>		<u>5,941</u>

109.12.31			
	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	\$ 243,725	0.21%	505
91~120天	4,176	2.05%	86
121~180天	42	10.00%	4
181~365天	-	-%	-
366天以上	6,414	100%	6,414
	<u>\$ 254,357</u>		<u>7,009</u>

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>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
期初餘額	\$ 7,009	9,167
認列之減損損失(迴轉利益)	3,739	(128)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,768)	-
重分類	-	(635)
外幣換算損益	(39)	(75)
期末餘額	<u>\$ 5,941</u>	<u>8,329</u>

其信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

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。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，申請轉讓之債權已全數收款。

110.6.30

轉讓對象	已轉讓應收 帳款金額	額	度	已收取金額 (除列金額)	利率區間	擔保項目
北京銀行	\$ 37,768	215,900		37,768	5.22%	無

109.12.31

轉讓對象	已轉讓應收 帳款金額	額	度	已收取金額 (除列金額)	利率區間	擔保項目
北京銀行	\$ 60,497	218,850		60,497	5.22%	無

109.6.30

讓售對象	已轉讓應收 帳款金額	額	度	已收取金額 (除列金額)	利率區間	擔保項目
北京銀行	\$ 85,853	209,549		85,853	5.22%	無

(四)其他應收款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款—關係人	\$ 28,468	38,553	40,229
其他應收款	16	3,409	3,329
減：備抵損失	(28,468)	(41,553)	(41,553)
	<u>\$ 16</u>	<u>409</u>	<u>2,005</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
期初餘額	\$ 41,553	40,918
本期因無法收回而沖銷之金額	(13,085)	-
重分類	-	635
期末餘額	<u>\$ 28,468</u>	<u>41,553</u>

其信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(五)存 貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
原 料	\$ 84,982	64,835	72,863
在製品	498,111	341,063	280,038
製成品	25,761	60,504	49,194
	<u>\$ 608,854</u>	<u>466,402</u>	<u>402,095</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
存貨報廢、跌價及呆 滯損失(回升利益) \$	<u>193</u>	<u>(5,664)</u>	<u>(4,148)</u>	<u>(15,134)</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	<u>\$ 3,744</u>	<u>3,723</u>	<u>3,377</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.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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ <u>3,744</u>	<u>3,723</u>	<u>3,377</u>
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：			109年 1月至6月
繼續營業單位本			
期淨利(損)	\$ 47	85	72
其他綜合損益	(23)	(49)	(51)
綜合損益總額	\$ <u>24</u>	<u>36</u>	<u>21</u>
			<u>88</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

民國一一〇年六月三十日、一〇九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)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日間對子公司所有權權益無變動，民國一〇九年間取得子公司及非控制權益相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

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

合併公司民國一一〇年及一〇九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110年1月1日餘額	\$ 130,582	95,467	222,490	35,502	484,041
增 添	-	2,700	2,279	828	5,807
處 分	-	-	(3,167)	(283)	(3,450)
轉 入	-	-	2,337	-	2,337
匯率變動之影響	-	-	(6)	(91)	(97)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>98,167</u>	<u>223,933</u>	<u>35,956</u>	<u>488,638</u>
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>
折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	52,929	211,324	26,878	291,131
本期折舊	-	1,557	3,983	2,053	7,593
處 分	-	-	(3,167)	(262)	(3,429)
匯率變動之影響	-	-	(6)	(67)	(73)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,486</u>	<u>212,134</u>	<u>28,602</u>	<u>295,222</u>
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>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 130,582</u>	<u>42,538</u>	<u>11,166</u>	<u>8,624</u>	<u>192,910</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 130,582</u>	<u>43,681</u>	<u>11,799</u>	<u>7,354</u>	<u>193,416</u>
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>

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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

(九)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 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 81,279	1,737	83,016
增 添	4,178	-	4,178
匯率變動之影響	(538)	-	(538)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 84,919</u>	<u>1,737</u>	<u>86,656</u>
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>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 38,363	632	38,995
提列折舊	11,112	289	11,401
匯率變動之影響	(277)	-	(277)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 49,198</u>	<u>921</u>	<u>50,119</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 17,887	302	18,189
本期折舊	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>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 42,916</u>	<u>1,105</u>	<u>44,021</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 35,721</u>	<u>816</u>	<u>36,537</u>
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>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無形資產之變動明細如下：

	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110年1月1日餘額	\$ 3,650	29,073	7,617	78,182	118,522
單獨取得	-	3,399	-	-	3,399
匯率變動之影響	-	-	(156)	-	(156)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,650</u>	<u>32,472</u>	<u>7,461</u>	<u>78,182</u>	<u>121,765</u>
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>\$ 3,650</u>	<u>27,327</u>	<u>7,924</u>	<u>78,182</u>	<u>117,083</u>
攤銷及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ 3,136	27,152	7,617	76,418	114,323
本期攤銷	48	1,467	-	620	2,135
匯率變動之影響	-	-	(156)	-	(156)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,184</u>	<u>28,619</u>	<u>7,461</u>	<u>77,038</u>	<u>116,302</u>
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>\$ 3,088</u>	<u>26,364</u>	<u>7,924</u>	<u>75,485</u>	<u>112,861</u>
帳面金額：					
民國110年1月1日	<u>\$ 514</u>	<u>1,921</u>	<u>-</u>	<u>1,764</u>	<u>4,199</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 466</u>	<u>3,853</u>	<u>-</u>	<u>1,144</u>	<u>5,463</u>
民國109年1月1日	<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>\$ 562</u>	<u>963</u>	<u>-</u>	<u>2,697</u>	<u>4,222</u>

(十一)預付款項

合併公司民國一一〇年及一〇九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514千元及1,511千元，帳列其他減損迴轉利益項下。另，民國一〇九年間預付款項相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

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)短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 245,422	127,115	20,955
擔保銀行借款	264,500	197,282	520,697
	<u>\$ 509,922</u>	<u>324,397</u>	<u>541,652</u>
尚未使用額度	\$ 90,788	319,983	234,868
利率區間	<u>1.36%~1.98%</u>	<u>1.008%~3.915%</u>	<u>1.36%~3.915%</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(廿四)。
- 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。

(十三)長期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
無擔保銀行借款	\$ 13,314	17,997	9,691
擔保銀行借款	71,158	88,903	42,798
無擔保非金融機構借款	18,512	33,018	19,475
擔保非金融機構借款	8,491	18,519	29,161
減：一年內到期部分	71,232	86,206	59,802
	<u>\$ 40,243</u>	<u>72,231</u>	<u>41,323</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>2.22%~3.48%</u>	<u>2.22%~5.08%</u>	<u>2.50%~5.08%</u>

- 1.除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九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.合併公司於民國一〇九年五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，自民國一〇九年六月起以十八期償還，截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止，未償還金額分別為8,491千元及28,374千元。
- 4.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，截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止，未償還金額分別為0千元及9,931千元。
- 5.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，截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止，未償還金額分別為0千元及9,544千元。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.合併公司於民國一〇九年十一月以存貨商品為交易標的簽訂售後買回合約，向合作金庫資產管理股份有限公司取得融資款，自民國一〇九年十二月起以十八期償還，截至民國一一〇年六月三十日止，未償還金額為18,512千元。

7.民國一一〇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
110.7.1~111.6.30	\$ 71,232
111.7.1~115.11.25	40,243
	<u>\$ 111,475</u>

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(廿四)。

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。

(十四)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，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日保固負債準備分別為12,461千元、14,372千元及13,916千元。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	<u>\$ 21,088</u>	<u>21,661</u>	<u>20,762</u>
非流動	<u>\$ 16,911</u>	<u>23,870</u>	<u>34,230</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之費用(利益)金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 310</u>	<u>419</u>	<u>608</u>	<u>858</u>
短期租賃之費用	<u>\$ (279)</u>	<u>26</u>	<u>178</u>	<u>355</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>\$ -</u>	<u>7</u>	<u>3</u>	<u>12</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>-</u>	<u>(791)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,226</u>	<u>10,400</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十六)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一〇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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)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一〇九年及一〇八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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
管理費用	\$ -	72	141	143

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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本	\$ 711	698	1,418	1,420
推銷費用	1,591	744	3,163	1,844
管理費用	795	274	1,541	668
研究發展費用	1,489	1,102	2,937	2,265
	\$ 4,586	2,818	9,059	6,197

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 19,102	4,868	47,223	10,911

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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109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>(324)</u>	<u>(704)</u>	<u>(579)</u>

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一〇八年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

1.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，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。

2.盈餘分配

本公司於民國一一〇年三月十六日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補議案及民國一〇九年六月十日經股東常會決議民國一〇八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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘(虧損)

基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 200,324	13,398	267,258	1,675
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(元)	\$ 3.74	0.25	4.99	0.03
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 200,324	13,398	267,258	1,675
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普 通股影響數後)	\$ 200,324	13,398	267,258	1,675
加權平均流通在外股 數(千股)	53,587	53,587	53,587	53,587
具稀釋作用之潛在普 通股之影響				
員工股票酬勞之影 響	24	-	24	-
加權平均流通在外股 數(千股)(調整稀釋 性潛在普通股影響 數後)	53,611	53,587	53,611	53,587
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.74	0.25	4.99	0.03

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

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年4月至6月			
主要地區市場：	電腦產品 部 門	智慧醫療 部 門	其他部門	合 計
中國大陸	\$ 2,305,101	455	7,004	2,312,560
臺灣	154,183	24,776	164	179,123
美國	51,571	492	-	52,063
香港	153,375	346	-	153,721
其他	153,073	6,458	156	159,687
	\$ 2,817,303	32,527	7,324	2,857,154

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	128,289	5,493	47	133,829
	<u>\$ 1,041,905</u>	<u>17,629</u>	<u>7,798</u>	<u>1,067,332</u>
110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	\$ 3,444,111	971	16,784	3,461,866
臺灣	269,038	33,940	8,320	311,298
美國	91,877	534	-	92,411
香港	338,442	346	-	338,788
其他	281,417	10,235	495	292,147
	<u>\$ 4,424,885</u>	<u>46,026</u>	<u>25,599</u>	<u>4,496,510</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	297,816	10,334	72	308,222
	<u>\$ 1,804,456</u>	<u>28,019</u>	<u>10,068</u>	<u>1,842,543</u>

2. 合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據	\$ 614	1,744	-
應收帳款	377,349	252,613	205,529
減：備抵損失	(5,941)	(7,009)	(8,329)
	<u>\$ 372,022</u>	<u>247,348</u>	<u>197,200</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 87,786</u>	<u>457,738</u>	<u>64,470</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為445,432千元及60,477千元。

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。

(廿二)員工及董事酬勞

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事酬勞，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。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。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控制或從屬公司員工，其適用條件授權董事會訂定之，董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一〇年四月一日至六月三十日及民國一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額皆為1,852千元，董事酬勞估列金額皆為617千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度均為累積虧損，無需估列員工及董事酬勞。

(廿三)其他利益及損失

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租金收入	\$ 698	674	1,371	1,347
補助收入	4,324	44	4,386	3,972
其他	6	498	131	1,989
	<u>\$ 5,028</u>	<u>1,216</u>	<u>5,888</u>	<u>7,308</u>

(廿四)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一〇九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)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇年六月三十日、一〇九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：

110.6.30				
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	\$ 58,131	377,979	28,468	464,578
備抵損失	-	(5,941)	(28,468)	(34,409)
攤銷後成本	<u>\$ 58,131</u>	<u>372,038</u>	<u>-</u>	<u>430,169</u>
帳面金額	<u>\$ 58,131</u>	<u>372,038</u>	<u>-</u>	<u>430,169</u>
109.12.31				
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	\$ 58,524	254,766	41,553	354,843
備抵損失	-	(7,009)	(41,553)	(48,562)
攤銷後成本	<u>\$ 58,524</u>	<u>247,757</u>	<u>-</u>	<u>306,281</u>
帳面金額	<u>\$ 58,524</u>	<u>247,757</u>	<u>-</u>	<u>306,281</u>
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)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年
110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)\$	335,658	(335,658)	(299,591)	(24,652)	(11,415)
無擔保銀行借款					
(含長期及短期借款)	258,736	(258,736)	(254,560)	(3,500)	(676)
擔保非金融機構借款					
(含長期及短期借款)	8,491	(8,491)	(8,491)	-	-
無擔保非金融機構借款					
(含長期及短期借款)	18,512	(18,512)	(18,512)	-	-
應付票據及帳款	151,269	(151,269)	(151,269)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	37,999	(38,907)	(21,785)	(14,765)	(2,357)
其他應付款(含關係人)	260,755	(260,755)	(260,755)	-	-
存入保證金	3,742	(3,742)	-	-	(3,742)
	<u>\$ 1,075,162</u>	<u>(1,076,070)</u>	<u>(1,014,963)</u>	<u>(42,917)</u>	<u>(18,190)</u>
109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)\$	286,185	(286,185)	(232,827)	(30,696)	(22,662)
無擔保銀行借款					
(含長期及短期借款)	145,112	(145,112)	(136,507)	(6,763)	(1,842)
擔保非金融機構借款					
(含長期及短期借款)	18,519	(18,519)	(18,519)	-	-
無擔保非金融機構借款					
(含長期及短期借款)	33,018	(33,018)	(22,750)	(10,268)	-
應付帳款	166,311	(166,311)	(166,311)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	45,531	(46,915)	(22,593)	(16,367)	(7,955)
其他應付款(含關係人)	169,152	(169,152)	(169,152)	-	-
存入保證金	2,555	(2,555)	-	-	(2,555)
	<u>\$ 866,383</u>	<u>(867,767)</u>	<u>(768,659)</u>	<u>(64,094)</u>	<u>(35,014)</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
109年6月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 563,495	(563,495)	(540,720)	(19,443)	(3,332)
無擔保銀行借款	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)	107,189	(107,189)	(107,189)	-	-
存入保證金	4,262	(4,262)	-	-	(4,262)
	<u>\$ 940,050</u>	<u>(942,125)</u>	<u>(861,492)</u>	<u>(50,497)</u>	<u>(30,136)</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：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	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	\$	15,286 美金/台幣 =27.895	426,403	7,968 美金/台幣 =28.48		226,929	11,530 美金/台幣 =29.630		341,634
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		10,931 美金/台幣 =27.895	304,920	9,091 美金/台幣 =28.48		258,912	8,715 美金/台幣 =29.630		258,225
美 金		7,393 美金/人民幣 =6.4602	206,228	182 美金/人民幣 =6.5067		5,183	4,020 美金/人民幣 =7.0699		119,113

(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。於民國一一〇年及一〇九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，對民國一一〇年及一〇九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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 1月至6月 稅前淨利 增加(減少)	109年 1月至6月 稅前淨利 增加(減少)
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 6,074	4,170
貶值5%	(6,074)	(4,170)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(10,291)	(5,873)
貶值5%	10,291	5,873

(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，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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)分別為損失14,848千元、損失4,189千元、損失10,395千元及損失5,820千元。

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	
	110.6.30	109.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 404,938	211,411
金融負債	413,972	541,652

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，合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加11千元，及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，主要係源自於合併公司之變動利率之借款及存款。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。合併公司之管理階層負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

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

(2)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：

		110.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 4,058	4,058	-	-	4,058
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,827	-	-	5,827	5,827
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	406,117	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	372,022	-	-	-	-
其他應收款	16	-	-	-	-
其他金融資產－流動	58,131	-	-	-	-
存出保證金	16,416	-	-	-	-
小 計	852,702				
	\$ 862,587				

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.6.30					
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 335,658	-	-	-	-
無擔保銀行借款	258,736	-	-	-	-
擔保非金融機構借款	8,491	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	18,512	-	-	-	-
應付帳款	151,269	-	-	-	-
租賃負債	37,999	-	-	-	-
其他應付款	260,755	-	-	-	-
存入保證金	3,742	-	-	-	-
	<u>\$ 1,075,162</u>				
109.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,980	1,980	-	-	1,980
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,132	-	-	2,132	2,132
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	296,531	-	-	-	-
應收票據及帳款	247,348	-	-	-	-
其他應收款	409	-	-	-	-
其他金融資產－流動	58,524	-	-	-	-
存出保證金	22,435	-	-	-	-
小 計	625,247				
	<u>\$ 629,359</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 286,185	-	-	-	-
無擔保銀行借款	145,112	-	-	-	-
擔保非金融機構借款	18,519	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	33,018	-	-	-	-
應付票據及帳款	166,311	-	-	-	-
租賃負債	45,531	-	-	-	-
其他應付款	169,152	-	-	-	-
存入保證金	2,555	-	-	-	-
	<u>\$ 866,383</u>				

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 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	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	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	107,189	-	-	-	-
存入保證金	4,262	-	-	-	-
	<u>\$ 940,050</u>				

(3)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。

(4)民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一〇年及一〇九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(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 324,397	185,827	-	(302)	509,922
長期借款	158,437	(46,962)	-	-	111,475
存入保證金	2,555	1,187	-	-	3,742
租賃負債	45,531	(11,437)	4,178	(273)	37,999
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 530,920</u>	<u>128,615</u>	<u>4,178</u>	<u>(575)</u>	<u>663,138</u>

	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
存入保證金	3,106	1,156	-	-	4,262
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>\$ 677,815</u>	<u>20,919</u>	<u>5,073</u>	<u>(1,776)</u>	<u>702,031</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
Leadtek Clouding Solution (Proprietary) Limited (LR CS)	合併公司之關聯企業
炙倫云計算(上海)有限公司(炙倫云)	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.	該公司主要管理階層與Blueside相同
盧崑山先生	本公司之董事長

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			
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
關聯企業	\$ 6,314	6,905	14,125	13,633

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款	Blueside	\$ 1,428	1,428	1,428
"	雅柏迪	-	9,450	9,450
"	關聯企業	-	635	2,311
		1,428	11,513	13,189
備抵損失－其他應收款		(1,428)	(11,513)	(11,513)
		\$ -	-	1,676

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應付款	關聯企業	\$ 487	653	575

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		
	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 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一〇九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。民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列減損迴轉利益分別為514千元及1,511千元，帳列減損迴轉利益項下。

6. 預收貨款

合併公司對關係人預收貨款如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ <u>1,967</u>	<u>1,831</u>	<u>669</u>

(三) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,634	7,586	16,432	16,331
退職後福利	216	216	432	439
	<u>\$ 7,850</u>	<u>7,802</u>	<u>16,864</u>	<u>16,770</u>

2. 提供保證

合併公司長短期借款授信合約，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之總額度分別為846,843千元、847,720千元及914,816千元，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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不動產、廠房及設備	短期購料貸款及長期借款	\$ 170,100	170,695	171,336
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	-	-	4,555
其他金融資產—流動	履約保證金	-	8,738	10,859
—質押定存單		-		
其他金融資產—流動	短期借款擔保	-	-	65,371
—質押定存單		-		
其他金融資產—流動	短期購料貸款及長期借款	58,131	49,786	55,947
—備償帳戶				
		<u>\$ 228,231</u>	<u>229,219</u>	<u>308,068</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：

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九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，分別為55,790千元、62,960千元及59,260千元。

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九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分別為8,000千元、6,000千元及6,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	110年4月至6月			109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	15,700	135,710	151,410	13,869	69,497	83,366
勞健保費用	1,423	5,513	6,936	1,289	3,998	5,287
退休金費用	711	3,875	4,586	698	2,192	2,890
其他員工福利費用	975	4,441	5,416	828	2,932	3,760
折舊費用	1,360	8,674	10,034	2,574	8,012	10,586
攤銷費用	-	1,306	1,306	-	2,534	2,534

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	110年1月至6月			109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	29,996	215,852	245,848	27,540	128,092	155,632
勞健保費用	2,996	11,414	14,410	2,731	9,025	11,756
退休金費用	1,418	7,782	9,200	1,420	4,920	6,340
其他員工福利費用	1,820	8,249	10,069	1,638	6,188	7,826
折舊費用	2,542	16,452	18,994	5,088	15,700	20,788
攤銷費用	-	2,135	2,135	-	5,277	5,277

(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

民國一一〇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	其他應 收款一 關係人	是	27,040	27,040	27,040	3%	短期資 金融通	-	償還借款	(27,040)	無	-	58,176	232,704	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 孫公司	100%持股之 孫公司	174,528	42,803	41,843	-	-	7.19 %	232,704	Y	N	Y

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	PIMCO動能多雲資產美元累積金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3	1,018	- %	1,018	
"	合庫美國短年期高收益債券基金	"	"	200	1,990	- %	1,990	
"	1199凱基環球趨勢基金-A(TWD)累積	"	"	100	1,050	- %	1,050	
					<u>4,058</u>		<u>4,058</u>	
本公司	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	1,280	7.99 %	1,280	
"	太奇雲端股份有限公司	"	"	869	4,547	6.84 %	4,547	
					<u>5,827</u>		<u>5,827</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	(696,924)	(29.75)%	OA45~90天	與一般交易無顯著不同	-	應收帳款204,328	46.86%	註
麗台上海	本公司	母公司	進貨	696,924	28.30%	OA45~90天	-	-	應付帳款(204,328)	(99.68)%	"

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204,328	13.43	-	-	應收帳款204,328	-

註1：係截至民國一一〇年七月三十日累積收回金額。

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。

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	27,040	利率3%	1.52 %
0	本公司	麗台上海	1	營業收入	696,924	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~90天	15.50 %
0	本公司	麗台上海	1	應收帳款	204,328	〃	11.47 %

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：

民國一一〇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 %	311,215	140,016	139,956	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 %	3,040	522	522	〃
本公司	麗禾國際	台灣	軟體代理、仲介、 買賣及運營	165,749	165,749	16,575	71.36 %	(2,328)	(1,476)	(1,055)	註1、註5
本公司	艾梵智能	台灣	電腦設備安裝及資 料處理	10,000	10,000	1,000	100.00 %	4,926	(640)	(640)	〃
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	100	100.00 %	(98)	149	149	〃
本公司	薩摩亞威今	薩摩亞	海外控股	10,077	10,077	320	100.00 %	(6,833)	(587)	(587)	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 %	-	-	-	〃
								309,922	137,984	138,345	
麗禾國際	Leadhope (H.K.)	香港	軟體代理、仲介、 買賣及運營	129,690	129,690	-	100.00 %	523	483	483	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。

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
麗台上海	負責本公司產 品在中國地區 之推廣、行銷 及服務	153,423 (USD5,500)	註1	153,423 (USD5,500)	-	153,423 (USD5,500)	140,016	100%	140,016	317,557	-
瀋陽威今	醫療器材生產 及銷售	8,926 (USD320)	註1	8,926 (USD320)	-	8,926 (USD320)	(580)	100%	(587)	(6,695)	-
炙倫云計算(上 海)有限公司 (炙倫云計算)	雲端運算軟體 服務	7,686 (CNY1,780)	註2	-	-	-	161	45%	72	3,744	-

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	162,349 (USD5,820)	162,349 (USD5,820)	349,057

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：

本公司民國一一〇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。

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、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。其他部門於民國一一〇年及一〇九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一〇九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>110年4月至6月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>智慧醫療 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,817,303	32,527	7,324	2,857,154
部門損益	\$ 272,748	(23,885)	(29,552)	219,311
<u>109年4月至6月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>智慧醫療 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
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>110年1月至6月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>智慧醫療 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,424,885	46,026	25,599	4,496,510
部門損益	\$ 404,779	(61,123)	(29,599)	314,057
<u>109年1月至6月</u>	<u>電腦產品 部 門</u>	<u>智慧醫療 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
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