

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～34
(七)關係人交易	35～36
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39～40
(十四)部門資訊	40



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.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為247,956千元及16,147千元，分別占合併資產總額之8%及0%；負債總額分別為31,765千元及6,109千元，分別占合併負債總額之1%及0%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(6,741)千元及(3,210)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之25%及4%。

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一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為4,186千元及4,068千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(74)千元及(48)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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟
郭冠纓



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一四年五月十二日

麗臺科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31				114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 696,840	23	433,028	15	356,059	11	2100	短期借款(附註六(十一)、七及八)	\$ 464,728	15	410,450	14	542,699	16
1150 應收票據(附註六(三))	15,223	-	10,937	-	104	-	2171	應付帳款	151,513	5	109,486	4	311,190	9
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	170,817	6	321,997	11	324,016	10	2200	其他應付款(附註七)	140,738	5	293,825	10	168,439	5
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	12,267	-	23,102	1	4	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十)及七)	1,364,859	45	1,312,150	44	1,121,057	34
130X 存貨(附註六(五))	1,752,214	57	1,727,170	58	1,970,325	59	2250	負債準備－流動(附註六(十三))	12,269	-	10,960	-	11,355	-
1421 預付貨款	2,973	-	11,963	-	88,669	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	28,798	1	28,783	1	27,116	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	32,549	1	33,768	1	38,048	1	2399	其他流動負債	5,434	-	3,604	-	8,346	-
1479 其他流動資產	22,500	1	34,454	1	129,097	4	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)、七及八)	56,761	2	59,725	2	80,760	3
	<u>2,705,383</u>	<u>88</u>	<u>2,596,419</u>	<u>87</u>	<u>2,906,322</u>	<u>87</u>			<u>2,225,100</u>	<u>73</u>	<u>2,228,983</u>	<u>75</u>	<u>2,270,962</u>	<u>68</u>
非流動資產：														
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	4,186	-	4,191	-	4,068	-	2540	長期借款(附註六(十二)、七及八)	26,983	1	41,853	1	9,917	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	-	-	-	-	30,100	1	2527	合約負債－非流動(附註六(二十))	37,408	1	43,699	2	54,337	2
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))	-	-	-	-	4,318	-	2645	存入保證金	32,477	1	32,540	1	3,322	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	199,773	7	200,219	7	206,698	6	2570	遞延所得稅負債	6,124	-	4,614	-	2,129	-
1755 使用權資產(附註六(九))	51,156	2	57,596	2	72,509	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	25,842	1	32,746	1	49,045	2
1780 無形資產(附註六(十))	3,598	-	4,341	-	3,492	-			<u>128,834</u>	<u>4</u>	<u>155,452</u>	<u>5</u>	<u>118,750</u>	<u>4</u>
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))	19,708	-	19,591	1	15,026	1			<u>2,353,934</u>	<u>77</u>	<u>2,384,435</u>	<u>80</u>	<u>2,389,712</u>	<u>72</u>
1840 遞延所得稅資產	57,900	2	56,958	2	50,013	2		負債總計						
1990 其他非流動資產(附註八)	22,979	1	29,299	1	30,438	1		權益：						
	<u>359,300</u>	<u>12</u>	<u>372,195</u>	<u>13</u>	<u>416,662</u>	<u>13</u>		歸屬母公司業主之權益：						
資產總計	<u>\$ 3,064,683</u>	<u>100</u>	<u>2,968,614</u>	<u>100</u>	<u>3,322,984</u>	<u>100</u>	3100	股本(附註六(十八))	839,460	28	839,460	29	839,460	25
							3200	資本公積(附註六(十八))	193,830	6	187,192	6	419,475	13
							3350	累積盈虧(附註六(十八))	(424,562)	(14)	(445,094)	(15)	(316,247)	(10)
							3400	其他權益	8,636	-	2,598	-	(8,063)	-
								歸屬母公司業主之權益合計	<u>617,364</u>	<u>20</u>	<u>584,156</u>	<u>20</u>	<u>934,625</u>	<u>28</u>
							36XX	非控制權益(附註六(七))	93,385	3	23	-	(1,353)	-
								權益總計	<u>710,749</u>	<u>23</u>	<u>584,179</u>	<u>20</u>	<u>933,272</u>	<u>28</u>
								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	<u>\$ 3,064,683</u>	<u>100</u>	<u>2,968,614</u>	<u>100</u>	<u>3,322,984</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧崑山

經理人：梁傳杰

會計主管：張 慎

麗臺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 820,337	100	939,815	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十三)、六(十六)、七及十二)	647,845	79	844,864	90
5900 營業毛利	172,492	21	94,951	10
6000 營業費用(附註六(三)、六(四)、六(十六)及十二)：				
6100 推銷費用	73,073	9	87,689	9
6200 管理費用	28,501	3	33,613	4
6300 研究發展費用	29,544	3	51,144	5
6450 預期信用減損損失	12,899	2	1,990	-
	144,017	17	174,436	18
6900 營業淨利(損)	28,475	4	(79,485)	(8)
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	1,426	-	595	-
7100 利息收入	864	-	785	-
7050 財務成本	(6,186)	(1)	(6,398)	(1)
7230 外幣兌換(損)益淨額	(3,973)	-	6,997	1
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	(74)	-	(48)	-
	(7,943)	(1)	1,931	-
7900 稅前淨利(損)	20,532	3	(77,554)	(8)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	-	-	6,483	1
本期淨利(損)	20,532	3	(84,037)	(9)
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	7,479	1	9,302	1
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))	69	-	75	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	1,510	1	1,875	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,038	-	7,502	1
8300 本期其他綜合損益	6,038	-	7,502	1
本期綜合損益總額	\$ 26,570	3	(76,535)	(8)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 20,532	3	(83,964)	(9)
8620 非控制權益	-	-	(73)	-
	\$ 20,532	3	(84,037)	(9)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 26,570	3	(76,462)	(8)
8720 非控制權益	-	-	(73)	-
	\$ 26,570	3	(76,535)	(8)
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣(元))	\$ 0.24		(1.00)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣(元))	\$ 0.24		(1.00)	

董事長：盧崑山

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：梁傳杰

會計主管：張 慎



麗臺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 839,460	419,475	(232,283)	307	(15,872)	1,011,087	(1,280)	1,009,807
本期淨損	-	-	(83,964)	-	-	(83,964)	(73)	(84,037)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	7,502	-	7,502	-	7,502
本期綜合(損)益總額	-	-	(83,964)	7,502	-	(76,462)	(73)	(76,535)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 839,460	419,475	(316,247)	7,809	(15,872)	934,625	(1,353)	933,272
民國一十四年一月一日餘額	\$ 839,460	187,192	(445,094)	14,098	(11,500)	584,156	23	584,179
本期淨利	-	-	20,532	-	-	20,532	-	20,532
本期其他綜合(損)益	-	-	-	6,038	-	6,038	-	6,038
本期綜合(損)益總額	-	-	20,532	6,038	-	26,570	-	26,570
對子公司所有權權益變動	-	6,638	-	-	-	6,638	-	6,638
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	93,362	93,362
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 839,460	193,830	(424,562)	20,136	(11,500)	617,364	93,385	710,749

董事長：盧崑山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁傳杰

~6~



會計主管：張 慎



麗臺科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 20,532	(77,554)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,086	12,195
攤銷費用	1,558	1,192
預期信用減損損失數	12,899	1,990
利息費用	6,186	6,398
利息收入	(864)	(785)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	74	48
其他	(484)	16
收益費損項目合計	32,455	21,054
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(4,286)	(104)
應收帳款減少	163,148	34,450
其他應收款減少	10,810	592
存貨增加	(25,044)	(592,761)
預付款項增加	(2,525)	(71,984)
其他流動資產增加	(1,589)	(53,113)
其他	(117)	2
與營業活動相關之資產之淨變動合計	140,397	(682,918)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	46,418	471,810
應付帳款增加	42,027	195,660
其他應付款及其他流動負債減少	(150,699)	(144,847)
負債準備增加	1,309	2,528
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(60,945)	525,151
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	79,452	(157,767)
調整項目合計	111,907	(136,713)
營運產生之現金流入(流出)	132,439	(214,267)
收取之利息	864	785
支付之利息	(6,133)	(5,044)
支付之所得稅	(1,506)	(15,041)
營業活動之淨現金流入(流出)	125,664	(233,567)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,375)	(9,040)
處分不動產、廠房及設備	135	-
存出保證金減少(增加)	6,320	(2,928)
取得無形資產	(815)	(603)
預付設備款增加	-	(302)
受限制資產減少	1,219	34,292
投資活動之淨現金流入	1,484	21,419
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	54,278	282,261
償還長期借款	(17,834)	(28,131)
存入保證金(減少)增加	(63)	1,281
租賃本金償還	(7,322)	(6,582)
非控制權益變動	100,000	-
籌資活動之淨現金流入	129,059	248,829
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,605	10,028
本期現金及約當現金增加數	263,812	46,709
期初現金及約當現金餘額	433,028	309,350
期末現金及約當現金餘額	\$ 696,840	356,059

董事長：盧崑山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁傳杰

~7~



會計主管：張 慎



麗臺科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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、電信及其周邊設備之設計、製造與買賣。本公司民國一一四年三月三十一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一一四年五月十二日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司預計於民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併報表造成重大影響。

國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定。

(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：

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	本次修正內容如下： 1. IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」 對首次適用避險會計進行修訂，以處理IFRS 1第B6段與IFRS 9「金融工具」對避險會計規定用語之不一致。 2. IFRS 7「金融工具：揭露」 該修訂處理IFRS 7與IFRS 13「公允價值衡量」用語不一致可能存在的混淆。 3. IFRS 9「金融工具」 • 承租人租賃負債之除列 修正規定闡明，若係除列租賃負債，應依IFRS 9之金融負債除列規定處理；即租賃負債之帳面金額與所支付對價之差額認列為損益。然而，修改租賃負債時，應依IFRS 16「租賃」之租賃修改規定處理。 • 交易價格 該修訂要求企業於原始認列不含重大財務組成部分之應收帳款時應依IFRS 15「客戶合約之收入」衡量，以消除IFRS 9與IFRS 15間對應收帳款原始衡量之衝突。 4. IFRS 10「合併財務報表」 闡明IFRS 10實質代理人之判定。 5. IAS 7「現金流量表」 刪除IAS 7第37段中「成本法」之用語，避免適用上之混淆。	2026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

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	71.36 %	註1、註2
本公司	麗臺生醫股份有限公司(麗臺生醫)	醫療器材、健康食品之研發、代理及銷售	50.25 %	100 %	100 %	註1、註3、註4
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1
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 %	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1
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 %	〃

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)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(註2)麗禾國際股份有限公司於民國一一三年十月二日經董事會決議進行清算，截至查核報告日止，相關程序尚在進行中。

(註3)原係威今基因科技股份有限公司，於民國一一三年九月二十六日更名為麗臺生醫股份有限公司。

(註4)麗臺生醫於民國一一四年二月二十六日經董事會決議，擬以現金增資發行10,000千股，每股發行價格10元。本公司未按持股比例認購，持股比例降為50.25%。

(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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存外幣及零用金	\$ 184	176	121
支票存款	3,983	7,326	5,309
活期存款	692,673	425,526	350,629
	<u>\$ 696,840</u>	<u>433,028</u>	<u>356,059</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(二十三)。

(二)金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之			
非衍生性金融資產-非流動			
國外可轉換公司債	\$ -	-	30,100
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具-非流動			
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	4,318
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>34,418</u>

1.相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

3.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 15,223	10,937	104
應收帳款—按攤銷後成本衡量	172,640	335,732	329,026
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	-	56	-
	187,863	346,725	329,130
減：備抵損失	(1,823)	(13,791)	(5,010)
	<u>\$ 186,040</u>	<u>332,934</u>	<u>324,120</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：

	114.3.31		
帳齡區間	應收票據及帳款 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	\$ 156,615	0.18%	289
91~120天	28,918	2.01%	583
121~180天	1,279	10.00%	128
181~365天	456	50.00%	228
366天以上	595	100.00%	595
	<u>\$ 187,863</u>		<u>1,823</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
帳齡區間	應收票據及帳款 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	\$ 331,161	0.19%	635
91~120天	2,292	2.00%	46
121~180天	158	10.00%	16
181~365天	4	50.00%	2
366天以上	13,110	99.86%	13,092
	<u>\$ 346,725</u>		<u>13,791</u>

113.3.31			
帳齡區間	應收票據及帳款 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	\$ 310,108	0.20%	634
91~120天	12,398	2.00%	248
121~180天	220	10.00%	22
181~365天	4,596	50.00%	2,298
366天以上	1,808	100.00%	1,808
	<u>\$ 329,130</u>		<u>5,010</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 13,791	2,960
認列之減損(迴轉利益)損失	(12,114)	1,990
外幣換算損失	146	60
期末餘額	<u>\$ 1,823</u>	<u>5,010</u>

其信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

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所有權之幾乎所有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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日，其保理額度分別為136,560千元、134,340千元及132,240千元，且皆未轉讓相關應收帳款。

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款—關係人	\$ -	-	26,596
其他應收款—應收公司債贖回款	28,356	39,309	-
其他應收款—其他	29,132	3,648	4
	57,488	42,957	26,600
減：備抵損失	(45,221)	(19,855)	(26,596)
	<u>\$ 12,267</u>	<u>23,102</u>	<u>4</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 19,855	26,596
認列之減損損失	25,013	-
外幣換算損失	353	-
期末餘額	<u>\$ 45,221</u>	<u>26,596</u>

其信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原料	\$ 109,605	89,404	393,049
在製品/半成品	365,958	395,748	1,557,066
製成品	1,276,651	1,242,018	20,210
	<u>\$ 1,752,214</u>	<u>1,727,170</u>	<u>1,970,325</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之存貨相關費損明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	<u>\$ (67,183)</u>	<u>8,030</u>

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日，因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益67,183千元。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ <u>4,186</u>	<u>4,191</u>	<u>4,068</u>

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>4,186</u>	<u>4,191</u>	<u>4,068</u>

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (74)	(48)
其他綜合損益	69	75
綜合損益總額	\$ <u>(5)</u>	<u>27</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

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例
麗臺生醫	中華民國	114.3.31 49.75 %

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.麗臺生醫之彙總性財務資訊：

	114.3.31
流動資產	\$ 212,898
非流動資產	24,477
流動負債	(35,791)
非流動負債	(13,922)
淨 資 產	<u>\$ 187,662</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ (93,362)</u>
	114年 1月至3月
營業收入	\$ <u>16,301</u>
本期淨利(損)	\$ (13,219)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ (13,219)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ -</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>
營業活動現金流量	\$ (59,517)
投資活動現金流量	(9,177)
籌資活動現金流量	199,996
匯率變動之影響	-
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 131,302</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備及 其他</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 130,582	108,152	211,949	44,243	494,926
增 添	-	383	1,226	3,766	5,375
處 分	-	(60)	(3,732)	(2,285)	(6,077)
重 分 類	-	3,914	-	(3,914)	-
匯率變動之影響	-	-	-	182	182
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>112,389</u>	<u>209,443</u>	<u>41,992</u>	<u>494,406</u>

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備及 其他	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 130,582	105,489	238,330	44,248	518,649
增 添	-	6,194	2,444	402	9,040
處 分	-	-	(436)	-	(436)
轉 入(出)	-	-	2,750	-	2,750
匯率變動之影響	-	-	-	140	140
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 130,582</u>	<u>111,683</u>	<u>243,088</u>	<u>44,790</u>	<u>530,143</u>
折舊或減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	67,393	195,457	31,857	294,707
本期折舊	-	1,441	3,147	1,249	5,837
處 分	-	(60)	(3,732)	(2,240)	(6,032)
重 分 類	-	848	-	(848)	-
匯率變動之影響	-	-	-	121	121
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>69,622</u>	<u>194,872</u>	<u>30,139</u>	<u>294,633</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	63,622	219,569	35,563	318,754
本期折舊	-	1,020	3,232	785	5,037
處 分	-	-	(436)	-	(436)
轉 入(出)	-	-	(28)	-	(28)
匯率變動之影響	-	-	-	118	118
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,642</u>	<u>222,337</u>	<u>36,466</u>	<u>323,445</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	<u>\$ 130,582</u>	<u>40,759</u>	<u>16,492</u>	<u>12,386</u>	<u>200,219</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 130,582</u>	<u>42,767</u>	<u>14,571</u>	<u>11,853</u>	<u>199,773</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 130,582</u>	<u>41,867</u>	<u>18,761</u>	<u>8,685</u>	<u>199,895</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 130,582</u>	<u>47,041</u>	<u>20,751</u>	<u>8,324</u>	<u>206,698</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。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日部分不動產、廠房及設備已作為短期購料貸款之擔保，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)

(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114年1月1日餘額	\$ 189,009	5,699	194,708
匯率變動之影響	<u>1,820</u>	<u>-</u>	<u>1,820</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 190,829</u>	<u>5,699</u>	<u>196,528</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 170,460	4,129	174,589
增 添	13,219	-	13,219
匯率變動之影響	<u>1,084</u>	<u>-</u>	<u>1,084</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 184,763</u>	<u>4,129</u>	<u>188,892</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 134,647	2,465	137,112
本期折舊	6,827	422	7,249
匯率變動之影響	<u>1,011</u>	<u>-</u>	<u>1,011</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 142,485</u>	<u>2,887</u>	<u>145,372</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 106,176	2,421	108,597
本期折舊	6,814	344	7,158
匯率變動之影響	<u>628</u>	<u>-</u>	<u>628</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 113,618</u>	<u>2,765</u>	<u>116,383</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 54,362</u>	<u>3,234</u>	<u>57,596</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 48,344</u>	<u>2,812</u>	<u>51,156</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 64,284</u>	<u>1,708</u>	<u>65,992</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 71,145</u>	<u>1,364</u>	<u>72,509</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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無形資產之變動明細如下：

	專利權	電腦軟體 成 本	專利使用 權及其他	合 計
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 3,424	52,665	79,633	135,722
單獨取得	-	815	-	815
處 分	(3,000)	(109)	(10)	(3,119)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 424</u>	<u>53,371</u>	<u>79,623</u>	<u>133,418</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,650	46,594	80,083	130,327
單獨取得	-	603	-	603
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,650</u>	<u>47,197</u>	<u>80,083</u>	<u>130,930</u>
攤銷及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 3,424	48,845	79,112	131,381
本期攤銷	-	1,472	86	1,558
處 分	(3,000)	(109)	(10)	(3,119)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 424</u>	<u>50,208</u>	<u>79,188</u>	<u>129,820</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,424	44,072	78,750	126,246
本期攤銷	24	1,024	144	1,192
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,448</u>	<u>45,096</u>	<u>78,894</u>	<u>127,438</u>
帳面金額：				
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>3,820</u>	<u>521</u>	<u>4,341</u>
民國114年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>3,163</u>	<u>435</u>	<u>3,598</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 226</u>	<u>2,522</u>	<u>1,333</u>	<u>4,081</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 202</u>	<u>2,101</u>	<u>1,189</u>	<u>3,492</u>

(十一)短期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 193,982	175,765	252,869
擔保銀行借款	270,746	234,685	279,700
無擔保非金融機構借款	-	-	10,130
	<u>\$ 464,728</u>	<u>410,450</u>	<u>542,699</u>
尚未使用額度	<u>\$ 359,052</u>	<u>463,980</u>	<u>335,671</u>
利率區間	<u>2.235%~5.666%</u>	<u>2.235%~7.221%</u>	<u>2.994%~7.040%</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.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆無向非金融機構新增以存貨商品為交易標的之售後買回合約。
- 2.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(二十三)。
- 3.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。
- 4.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。

(十二)長期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 1,983	2,334	6,833
擔保銀行借款	7,934	9,333	27,259
無擔保非金融機構借款	73,827	89,911	56,585
減：一年內到期部分	56,761	59,725	80,760
	<u>\$ 26,983</u>	<u>41,853</u>	<u>9,917</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>3.125%~6.0874%</u>	<u>2.6%~6.0874%</u>	<u>2.6%~6.0874%</u>

- 1.除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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一一三年度合併財務報告附註六(十二)。
- 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.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆無向非金融機構新增以存貨商品為交易標的之售後買回合約。
- 4.民國一一四年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
114.04.01~115.03.31	\$ 56,761
115.04.01~115.09.25	26,983
	<u>\$ 83,744</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(二十三)。
- 6.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。
- 7.本公司以資產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，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日保固負債準備分別為12,269千元、10,960千元及11,355千元。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>28,798</u>	<u>28,783</u>	<u>27,116</u>
非流動	\$ <u>25,842</u>	<u>32,746</u>	<u>49,045</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之費用(利益)金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>677</u>	<u>973</u>
短期租賃之費用	\$ <u>223</u>	<u>88</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>(63)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,222</u>	<u>7,580</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。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十五)。

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。

(十五)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間，除本期續約之合約外，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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一一三年及一一二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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
管理費用	\$ <u>(117)</u>	<u>2</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 490	761
推銷費用	2,083	2,292
管理費用	965	1,113
研究發展費用	<u>1,442</u>	<u>2,130</u>
	\$ <u>4,980</u>	<u>6,296</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	1,556
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>4,927</u>
	\$ <u>-</u>	<u>6,483</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3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>1,510</u>	<u>1,875</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均奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

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，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。

依本公司章程規定，本公司將應分派股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金方式為之，依公司法240、241條授權董事會決議後發放，並報告股東會。

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

本公司於民國一一四年三月三日經董事會擬議民國一一三年度虧損撥補議案，尚待股東會決議。另本公司於民國一一三年六月十二日經股東常會決議民國一一二年度虧損撥補案。

有關本公司股東會決議之盈虧撥補相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(十九)每股盈餘(虧損)

基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
基本及稀釋每股盈餘(虧損)		
本期淨利(損)	\$ 20,532	(83,964)
加權平均流通在外股數(千股)	83,946	83,946
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.24	(1.00)

註：本公司截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止皆為累積虧損，無具稀釋效果之潛在普通股。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年1月至3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	\$	538,812	1,161	-	539,973
臺灣		108,231	14,928	9,020	132,179
美國		50,100	-	-	50,100
香港		10,973	-	41	11,014
韓國		14,069	-	-	14,069
其他國家		67,064	-	5,938	73,002
	\$	<u>789,249</u>	<u>16,089</u>	<u>14,999</u>	<u>820,337</u>
		113年1月至3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	\$	559,788	967	-	560,755
臺灣		149,549	14,596	6,876	171,021
美國		27,811	2,580	3	30,394
香港		14,088	221	-	14,309
韓國		87,810	-	-	87,810
其他國家		68,494	4,869	2,163	75,526
	\$	<u>907,540</u>	<u>23,233</u>	<u>9,042</u>	<u>939,815</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 15,223	10,937	104
應收帳款	172,640	335,732	329,026
應收帳款－關係人	-	56	-
減：備抵損失	(1,823)	(13,791)	(5,010)
	<u>\$ 186,040</u>	<u>332,934</u>	<u>324,120</u>
合約負債(含流動及非流動之 預收款)	<u>\$ 1,402,267</u>	<u>1,355,849</u>	<u>1,175,394</u>

應收票據及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)

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為12,867千元及114,564千元。

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。

(二十一)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。

本公司各期均為累積虧損，無需估列員工及董事酬勞。

(二十二)其他利益及損失

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租金收入	\$ 406	386
補助收入	245	105
其他	775	104
	<u>\$ 1,426</u>	<u>595</u>

(二十三)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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

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)。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一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

114.3.31				
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	\$ 32,549	3,761	53,727	90,037
備抵損失	-	-	(45,221)	(45,221)
攤銷後成本	<u>\$ 32,549</u>	<u>3,761</u>	<u>8,506</u>	<u>44,816</u>
帳面金額	<u>\$ 32,549</u>	<u>3,761</u>	<u>8,506</u>	<u>44,816</u>

113.12.31				
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	\$ 33,768	3,448	39,509	76,725
備抵損失	-	-	(19,855)	(19,855)
攤銷後成本	<u>\$ 33,768</u>	<u>3,448</u>	<u>19,654</u>	<u>56,870</u>
帳面金額	<u>\$ 33,768</u>	<u>3,448</u>	<u>19,654</u>	<u>56,870</u>

113.3.31				
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	\$ 38,048	4	26,596	64,648
備抵損失	-	-	(26,596)	(26,596)
攤銷後成本	<u>\$ 38,048</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>38,052</u>
帳面金額	<u>\$ 38,048</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>38,052</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，包含估列利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年
114年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款					
（含長期及短期借款）\$	278,680	(278,866)	(276,514)	(2,352)	-
無擔保銀行借款					
（含長期及短期借款）	195,965	(196,012)	(195,424)	(588)	-
無擔保非金融機構借款					
（含長期及短期借款）	73,827	(76,546)	(52,480)	(24,066)	-
應付帳款	151,513	(151,513)	(151,513)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	54,640	(62,875)	(32,506)	(19,202)	(11,167)
其他應付款(含關係人)	129,770	(129,770)	(129,770)	-	-
存入保證金	32,477	(32,477)	-	-	(32,477)
	<u>\$ 916,872</u>	<u>(928,059)</u>	<u>(838,207)</u>	<u>(46,208)</u>	<u>(43,644)</u>
113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）\$	244,018	(244,274)	(240,497)	(3,777)	-
無擔保銀行借款					
（含長期及短期借款）	178,099	(178,162)	(177,218)	(944)	-
無擔保非金融機構借款					
（含長期及短期借款）	89,911	(93,618)	(56,432)	(37,186)	-
應付帳款	109,486	(109,486)	(109,486)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	61,529	(65,076)	(30,914)	(22,964)	(11,198)
其他應付款(含關係人)	282,246	(282,246)	(282,246)	-	-
存入保證金	32,540	(32,540)	-	-	(32,540)
	<u>\$ 997,829</u>	<u>(1,005,402)</u>	<u>(896,793)</u>	<u>(64,871)</u>	<u>(43,738)</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
113年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款					
（含長期及短期借款）\$	306,959	(307,642)	(299,530)	(5,761)	(2,351)
無擔保銀行借款					
（含長期及短期借款）	259,702	(259,855)	(257,827)	(1,440)	(588)
無擔保非金融機構借款					
（含長期及短期借款）	66,715	(68,048)	(68,048)	-	-
應付帳款	311,190	(311,190)	(311,190)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	76,161	(81,860)	(30,148)	(27,960)	(23,752)
其他應付款(含關係人)	168,439	(168,439)	(168,439)	-	-
存入保證金	3,322	(3,322)	-	-	(3,322)
	<u>\$ 1,192,488</u>	<u>(1,200,356)</u>	<u>(1,135,182)</u>	<u>(35,161)</u>	<u>(30,013)</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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	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	\$	9,532 美金/台幣 =33.11	315,605	7,703 美金/台幣 =32.785		252,543	12,218 美金/台幣 =32.000		390,976
金融負債									
貨幣性項目									
美金		10,867 美金/台幣 =33.11	359,806	8,827 美金/台幣 = 32.785		289,393	7,409 美金/台幣 =32.000		237,088
美金		3,073 美金/人民幣 =7.2737	101,747	3,542 美金/人民幣 = 7.3213		116,124	6,311 美金/人民幣 =7.2595		201,952

(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。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當美金相對於新台幣及人民幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之影響如下，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)

	114年 1月至3月 稅前淨利 增加(減少)	113年 1月至3月 稅前淨損 增加(減少)
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (2,210)	(7,694)
貶值5%	2,210	7,694
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(4,806)	10,098
貶值5%	4,806	(10,098)

(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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為損失3,973千元及利益6,997千元。

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	
	114.3.31	113.3.31
變動利率工具：		
金融資產	\$ 725,222	388,677
金融負債	395,663	328,792

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，合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少206千元及民國一一三年一月一日至三月三十一日之淨損將減少或增加37千元，主要係源自於合併公司之變動利率之借款、存款及金融資產。

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。

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：

114.3.31					
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資產					
現金及約當現金	\$ 696,840	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	186,040	-	-	-	-
其他應收款	12,267	-	-	-	-
其他金融資產－流動	32,549	-	-	-	-
存出保證金	22,979	-	-	-	-
\$ 950,675					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 278,680	-	-	-	-
無擔保銀行借款	195,965	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	73,827	-	-	-	-
應付帳款	151,513	-	-	-	-
租賃負債	54,640	-	-	-	-
其他應付款	129,770	-	-	-	-
存入保證金	32,477	-	-	-	-
\$ 916,872					

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
		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資產					
現金及約當現金	\$ 433,028	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	332,934	-	-	-	-
其他應收款	23,102	-	-	-	-
其他金融資產－流動	33,768	-	-	-	-
存出保證金	29,299	-	-	-	-
	<u>\$ 852,131</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 244,018	-	-	-	-
無擔保銀行借款	178,099	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	89,911	-	-	-	-
應付帳款	109,486	-	-	-	-
租賃負債	61,529	-	-	-	-
其他應付款	282,246	-	-	-	-
存入保證金	32,540	-	-	-	-
	<u>\$ 997,829</u>				
113.3.31					
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 30,100	-	-	30,100	30,100
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,318	-	-	4,318	4,318
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	356,059	-	-	-	-
應收票據及帳款	324,120	-	-	-	-
其他應收款	4	-	-	-	-
其他金融資產－流動	38,048	-	-	-	-
存出保證金	29,491	-	-	-	-
小 計	747,722				
	<u>\$ 782,140</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 306,959	-	-	-	-
無擔保銀行借款	259,702	-	-	-	-
無擔保非金融機構借款	66,715	-	-	-	-
應付帳款	311,190	-	-	-	-
租賃負債	76,161	-	-	-	-
其他應付款	168,439	-	-	-	-
存入保證金	3,322	-	-	-	-
	<u>\$ 1,192,488</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)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)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日公允價值等級間並無任何移轉。

(5)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日第三等級皆無變動

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之債務工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之債務工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債務工具投資	現金流量折現法	• 缺乏市場流通性折價 (113.3.31為28%) • 少數股權折價 (113.3.31為29.04%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 少數股權折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益	
			有利變動	不利變動
民國113年3月31日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	缺乏市場流通性 折價	5%	2,107	(2,459)
	少數股權折價	5%	1,656	(2,146)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 410,450	54,278	-	-	464,728
長期借款	101,578	(17,834)	-	-	83,744
存入保證金	32,540	(63)	-	-	32,477
租賃負債	61,529	(7,322)	-	433	54,640
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 606,097</u>	<u>29,059</u>	<u>-</u>	<u>433</u>	<u>635,589</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			本期新增	匯率變動	
短期借款	\$ 259,797	282,261	-	641	542,699
長期借款	118,808	(28,131)	-	-	90,677
存入保證金	2,041	1,281	-	-	3,322
租賃負債	69,021	(6,582)	13,219	503	76,161
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 449,667</u>	<u>248,829</u>	<u>13,219</u>	<u>1,144</u>	<u>712,859</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
肯微科技股份有限公司(肯微)	其他關係人
大訊科技股份有限公司(大訊)	"
Blueside Inc. (Blueside)	對合併公司之子公司具重大影響力之個體
盧崑山先生	本公司之董事長

(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
	114年 1月至3月	113年 1月至3月
關聯企業	\$ 1,993	4,452

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.進貨及其他營業成本

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
關聯企業	\$ 7	220

合併公司因業務需要而向關聯企業支付產品權利金，對關聯企業款項無可資比較對象，付款條件為180天。

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ -	56	-

備抵損失評估說明請詳附註六(三)。

4.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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應付款	關聯企業	\$ 7	248	220

合併公司其他應付款係支付關聯企業之權利金。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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		
	114年	113年			
	1月至3月	1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
Blueside	\$ -	26,596	-	-	26,596
減：備抵損失			-	-	(26,596)
			\$ -	-	-

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，已全數提列減損損失。民國一一三年九月三十日經董事會決議通過放棄債權並除列該等其他應收款－關係人26,596千元。

6.預收貨款

合併公司對關係人預收貨款如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ -	-	41

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 9,222	9,576
退職後福利	233	329
	\$ 9,455	9,905

2.提供保證

合併公司長、短期借款授信合約，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之總額度分別為909,917千元、961,667千元及844,092千元，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	抵質押擔保標的	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備	短期購料貸款	\$ 165,637	165,935	166,827
其他金融資產－流動	短期購料貸款			
－備償帳戶		32,549	33,768	38,048
其他非流動資產－存出保證金	長期借款	-	3,000	8,000
		\$ 198,186	202,703	212,875

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：

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司因購買原料委由銀行提供擔保信用狀，分別為66,220千元、65,570千元及64,000千元。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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10,000千元。

(二)重大採購承諾

合併公司與製造商簽訂不可取消之訂單，約定採購一定數量之電子產品。截至民國一一四年三月三十一日，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1,628,217千元。

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	114年1月至3月			113年1月至3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	9,132	59,149	68,281	14,973	79,405	94,378
勞健保費用	1,152	6,230	7,382	1,702	7,971	9,673
退休金費用	490	4,373	4,863	761	5,537	6,298
其他員工福利費用	666	5,181	5,847	1,013	5,663	6,676
折舊費用	1,226	11,860	13,086	1,433	10,762	12,195
攤銷費用	-	1,558	1,558	-	1,192	1,192

(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。

麗臺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年第一季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：

單位：新台幣千元

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	-	-	-	3%	短期資金融通	-	償還借款	-	無	-	61,736	246,946	註4、註5
1	麗禾國際	Blueside Inc.	"	"	-	-	-	3%	業務往來	48,000		-	無	-	67	84	註5

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：本公司資金貸與麗禾國際及麗禾國際貸與Blueside相關款項，已分別經本公司及麗禾國際於民國一十三年九月三十日經董事會決議除列。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.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	(257,586)	(43.36)%	OA45~90天	與一般交易無顯著不同	-	應收帳款 98,610	38.51%	註
麗台上海	本公司	母公司	進貨	257,586	62.39%	OA45~90天		-	應付帳款 (98,610)	(83.52)%	"

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	麗台上海	1	營業收入	257,586	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為45~90天	31.40 %
0	本公司	麗台上海	1	應收帳款	98,610	"	3.22 %

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：

民國一一四年一月一日至三月三十一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 %	453,576	18,322	18,356	註1、註4
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	100.00 %	4,515	(2,542)	(2,542)	註5
本公司	麗禾國際	台灣	軟體代理、仲介、買賣及運營	165,749	165,749	1,657	71.36 %	60	-	-	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 %	835	(18)	(18)	註1、註5
本公司	麗臺生醫	台灣	醫療器材、健康食品之研發、代理及銷售	124,317	24,317	10,100	50.25 %	94,307	(13,219)	(13,212)	註1、註5
本公司	薩摩亞威今	薩摩亞	海外控股	10,077	10,077	320	100.00 %	(5,205)	(503)	(503)	註1、註4
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 %	-	-	-	註1、註5
								548,088	2,040	2,081	
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 %	57	-	-	註3、註4
麗臺生醫	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
				匯出	匯出	收回	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出
麗台上海	負責本公司產品在中國地區之推廣、行銷及服務	182,105 (USD5,500)	註1	182,105 (USD5,500)	-	-	182,105 (USD5,500)	18,322	100%	18,322	462,771	-
瀋陽威今	醫療器材生產及銷售	10,595 (USD320)	註1	10,595 (USD320)	-	-	10,595 (USD320)	(503)	100%	(503)	(5,214)	-
炎倫云计算(上海)有限公司(炎倫云计算)	雲端運算軟體服務	8,103 (CNY1,780)	註2	-	-	-	-	(164)	45%	(74)	4,186	-

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	192,700 (USD5,820)	192,700 (USD5,820)	370,418

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：

本公司民國一一四年第一季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，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。其他部門主要係大數據及遊戲等，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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>114年1月至3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	\$ 789,249	16,089	14,999	820,337
部門損益	\$ 42,435	(11,117)	(10,786)	20,532
<u>113年1月至3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	\$ 907,540	23,233	9,042	939,815
部門損益	\$ (9,040)	(31,160)	(37,354)	(77,554)