

麗清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105及104年第2季

地址：新北市中和區民享街4號1樓

電話：(02)2222-6112

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~38		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	38~39		二 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	40		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	40~42		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43, 45~50		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43, 51		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43, 52~53		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	43~44		三 一

會計師核閱報告

麗清科技股份有限公司 公鑒：

麗清科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

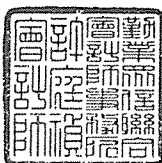
如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三十所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 755,189 仟元及 450,333 仟元，分別占合併資產總額之 28%及 18%；民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之負債總額分別為新台幣 156,188 仟元及 182,666 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 11%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 4,796 仟元、7,368 仟元、24,403 仟元及 16,228 仟元，分別占合併綜合損益總額之 36%、(197%)、63%及 48%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註三十所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許庭禎

許庭禎



會計師 楊清鎮

楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 2 日

民國 105 年 6 月 30 日及 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	351,814	13	\$	399,388	15	\$	373,321	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		-	-		122	-		-	-
1150	應收票據 (附註八及二七)		386,909	14		355,013	13		426,215	17
1160	應收票據—關係人 (附註二六)		14,535	1		-	-		-	-
1172	應收帳款 (附註八)		678,668	25		664,421	25		583,831	23
1175	應收租賃款 (附註九)		14,335	-		15,211	1		15,879	1
1180	應收帳款—關係人 (附註二六)		91,370	3		85,341	3		94,154	4
1200	其他應收款 (附註八)		2,052	-		2,068	-		1,421	-
1220	本期所得稅資產		1,480	-		-	-		867	-
130X	存貨 (附註十)		583,121	21		543,866	21		541,763	21
1410	預付款項 (附註十三)		57,463	2		44,212	2		25,676	1
1476	其他金融資產—流動 (附註二七)		98,141	4		76,734	3		82,735	3
1479	其他流動資產 (附註十三)		122	-		97	-		162	-
11XX	流動資產總計		<u>2,280,010</u>	<u>83</u>		<u>2,186,473</u>	<u>83</u>		<u>2,146,024</u>	<u>84</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		135,503	5		127,689	5		114,604	5
1801	電腦軟體		7,562	-		7,366	-		5,615	-
1840	遞延所得稅資產		65,551	3		59,115	2		35,919	1
1920	存出保證金		4,118	-		4,234	-		4,063	-
1935	長期應收租賃款 (附註九)		218,256	8		233,844	9		241,317	10
1975	淨確定福利資產—非流動		-	-		-	-		428	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註二七)		207	-		207	-		205	-
1990	其他非流動資產 (附註十三)		29,114	1		10,811	1		7,160	-
15XX	非流動資產總計		<u>460,311</u>	<u>17</u>		<u>443,266</u>	<u>17</u>		<u>409,311</u>	<u>16</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,740,321</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,629,739</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,555,335</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$	885,644	32	\$	734,566	28	\$	884,470	35
2110	應付短期票券 (附註十四及二七)		39,953	2		39,951	1		29,964	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		-	-		-	-		414	-
2150	應付票據 (附註十五)		9,714	-		46	-		23	-
2170	應付帳款 (附註十五)		496,704	18		630,382	24		436,554	17
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)		-	-		-	-		89,342	4
2219	其他應付款 (附註十六)		140,302	5		118,994	5		107,042	4
2220	其他應付款項—關係人 (附註二六)		-	-		1,910	-		-	-
2230	本期所得稅負債		11,665	1		8,939	-		14,129	1
2250	負債準備—流動 (附註十七)		17,504	1		18,046	1		-	-
2310	預收款項		3,698	-		2,471	-		979	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二七)		60,000	2		-	-		1,667	-
2399	其他流動負債 (附註十六)		8,955	-		7,312	-		9,481	-
21XX	流動負債總計		<u>1,674,139</u>	<u>61</u>		<u>1,562,617</u>	<u>59</u>		<u>1,574,065</u>	<u>62</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		70,153	3		79,648	3		101,940	4
2640	淨確定福利負債—非流動		231	-		229	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>70,384</u>	<u>3</u>		<u>79,877</u>	<u>3</u>		<u>101,940</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>1,744,523</u>	<u>64</u>		<u>1,642,494</u>	<u>62</u>		<u>1,676,005</u>	<u>66</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本 (附註十九)		601,840	22		601,840	23		551,840	21
3200	資本公積 (附註十九)		96,348	4		96,348	4		54,301	2
	保留盈餘 (附註十九)									
3310	法定盈餘公積		29,444	1		22,410	1		22,410	1
3320	特別盈餘公積		23,011	1		23,011	1		23,011	1
3350	未分配盈餘		259,638	9		218,727	8		205,993	8
3300	保留盈餘總計		312,093	11		264,148	10		251,414	10
3400	其他權益 (附註十九)	(	14,483)	(1)		24,909	1		21,775	1
3XXX	權益總計		<u>995,798</u>	<u>36</u>		<u>987,245</u>	<u>38</u>		<u>879,330</u>	<u>34</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 2,740,321</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,629,739</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,555,335</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年8月2日核閱報告)

董事長：劉美秀



經理人：劉美秀



會計主管：李鑾辰



麗清科技股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註二六) 銷貨收入	\$ 823,552	100	\$ 660,583	100	\$ 1,501,029	100	\$ 1,345,205	100
5110	營業成本 (附註十及二十) 銷貨成本	<u>664,179</u>	<u>81</u>	<u>534,254</u>	<u>81</u>	<u>1,224,421</u>	<u>81</u>	<u>1,066,098</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>159,373</u>	<u>19</u>	<u>126,329</u>	<u>19</u>	<u>276,608</u>	<u>19</u>	<u>279,107</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	28,495	3	34,865	5	59,587	4	58,972	4
6200	管理費用	45,204	5	31,121	5	68,386	5	62,028	5
6300	研究發展費用	<u>29,748</u>	<u>4</u>	<u>29,186</u>	<u>5</u>	<u>61,583</u>	<u>4</u>	<u>52,888</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>103,447</u>	<u>12</u>	<u>95,172</u>	<u>15</u>	<u>189,556</u>	<u>13</u>	<u>173,888</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>55,926</u>	<u>7</u>	<u>31,157</u>	<u>4</u>	<u>87,052</u>	<u>6</u>	<u>105,219</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二十)	4,305	1	4,784	1	8,873	1	9,571	1
7020	其他利益及損失 (附註二十)	(4,236)	(1)	2,141	-	2,992	-	7,206	-
7050	財務成本 (附註二十及二六)	(6,042)	(1)	(6,482)	(1)	(11,693)	(1)	(13,347)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(5,973)	(1)	<u>443</u>	-	<u>172</u>	-	<u>3,430</u>	-
7900	稅前淨利	49,953	6	31,600	4	87,224	6	108,649	8
7950	所得稅費用 (附註二一)	<u>3,771</u>	-	<u>21,221</u>	<u>3</u>	<u>9,187</u>	<u>1</u>	<u>51,590</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>46,182</u>	<u>6</u>	<u>10,379</u>	<u>1</u>	<u>78,037</u>	<u>5</u>	<u>57,059</u>	<u>4</u>
	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	(39,554)	(5)	(17,017)	(3)	(47,460)	(3)	(27,800)	(2)
8399	與後續可能重分類至損益之 項目相關之所得稅 (附註二 一)	<u>6,724</u>	<u>1</u>	<u>2,893</u>	<u>1</u>	<u>8,068</u>	<u>1</u>	<u>4,726</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	(32,830)	(4)	(14,124)	(2)	(39,392)	(2)	(23,074)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 13,352</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 3,745)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 38,645</u>	<u>3</u>	<u>\$ 33,985</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 1.03</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 1.03</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：劉美秀

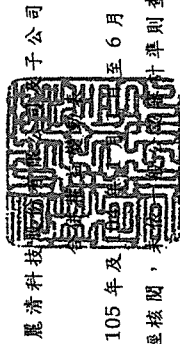


經理人：劉美秀



會計主管：李鑒辰





麗清科技股份有限公司

民國 105 年及
(僅經核閱，
會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	本 公 司	業 務	主 之	權 益	權 益 項 目	權 益 總 額
104 年 1 月 1 日餘額	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留 餘 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
A1	\$ 551,840	\$ 54,301	\$ 14,522	\$ 23,011	\$ 210,910	\$ 44,849
103 年度盈餘指撥及分配						
B1	-	-	7,888	-	-	-
B5	-	-	-	-	(16,555)	(16,555)
D1	-	-	-	-	57,059	57,059
D3	-	-	-	-	-	(23,074)
D5	-	-	-	-	57,059	33,985
Z1	\$ 551,840	\$ 54,301	\$ 22,410	\$ 23,011	\$ 251,414	\$ 879,330
104 年 6 月 30 日餘額						
A1	\$ 601,840	\$ 96,348	\$ 22,410	\$ 23,011	\$ 264,148	\$ 987,245
104 年度盈餘指撥及分配						
B1	-	-	7,034	-	-	-
B5	-	-	-	-	(30,092)	(30,092)
D1	-	-	-	-	78,037	78,037
D3	-	-	-	-	-	(39,392)
D5	-	-	-	-	78,037	38,645
Z1	\$ 601,840	\$ 96,348	\$ 29,444	\$ 23,011	\$ 312,093	\$ 995,798

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 2 日核閱報告)



董事長：劉美秀



經理人：劉美秀



會計主管：李黎辰

麗清科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 87,224	\$ 108,649
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,284	21,024
A20200	攤銷費用	656	587
A20300	呆帳迴轉利益	(836)	(1,223)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之損失	82	312
A20900	財務成本	11,693	13,347
A21200	利息收入	(8,873)	(9,256)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(107)	(54)
A23100	處分投資損失	-	171
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	122	-
A31130	應收票據	(31,896)	(137,890)
A31140	應收票據-關係人	(14,535)	-
A31150	應收帳款	(13,594)	(51,126)
A31160	應收帳款-關係人	(6,029)	5,892
A31990	應收租賃款	433	1,890
A31180	其他應收款	16	1,873
A31200	存 貨	(39,255)	61,545
A31230	預付款項	(13,251)	4,068
A31240	其他流動資產	(25)	(121)
A31220	淨確定福利資產	-	(4)
A32110	持有供交易之金融負債	(82)	(153)
A32130	應付票據	9,668	21
A32150	應付帳款	(133,678)	47,716
A32160	應付帳款-關係人	-	(16,211)
A32180	其他應付款	(8,687)	1,563
A32210	預收款項	1,227	540
A32240	淨確定福利負債	2	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	\$ 1,643	\$ 2,976
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	(136,798)	56,136
A33100	收取之利息	9,132	9,212
A33300	支付之利息	(13,700)	(13,595)
A33500	支付之所得稅	(15,804)	(32,511)
	營業活動之淨現金流入(出)	(157,170)	19,242
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(5,030)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	4,859
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,270)	(8,938)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	363	291
B03700	存出保證金增加	-	(1,839)
B03800	存出保證金減少	116	-
B04500	購置無形資產	(970)	(2,545)
B06100	長期應收租賃款減少	8,843	8,280
B06500	其他金融資產增加	(21,407)	-
B06600	其他金融資產減少	-	11,807
B06700	其他非流動資產增加	(21,437)	(6,775)
	投資活動之淨現金流入(出)	(64,762)	110
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	150,911	115,871
C00500	應付短期票券增加	2	4,990
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	-	(2,860)
	籌資活動之淨現金流入	210,913	118,001
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,555)	(990)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(47,574)	136,363
E00100	期初現金及約當現金餘額	399,388	236,958
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 351,814	\$ 373,321

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年8月2日核閱報告)

董事長：劉美秀



經理人：劉美秀



會計主管：李鑒辰



麗清科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

麗清科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 88 年 8 月設立，主要從事於發光二極體之晶粒及元件之銷售業務暨發光二極體之車輛及路燈照明等相關產品之組裝及銷售業務。

本公司股票自 101 年 12 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一暨附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 712	\$ 899	\$ 894
銀行支票及活期存款	351,102	348,539	372,427
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	49,950	-
	<u>\$ 351,814</u>	<u>\$ 399,388</u>	<u>\$ 373,321</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 122	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 414

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年6月30日

無。

104年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	美元兌人民幣	105年3月	USD 307/ RMB 2,000

104 年 6 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104年7月	USD 500 /TWD 15,823
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	104年8月	RMB 1,000 /TWD 4,928

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 386,909</u>	<u>\$ 355,013</u>	<u>\$ 426,215</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 682,596	\$ 669,261	\$ 589,121
減：備抵呆帳	(<u>3,928</u>)	(<u>4,840</u>)	(<u>5,290</u>)
	<u>\$ 678,668</u>	<u>\$ 664,421</u>	<u>\$ 583,831</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 207	\$ 207	\$ -
其 他	<u>1,845</u>	<u>1,861</u>	<u>1,421</u>
	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 1,421</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 至 150 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 1,006,501	\$ 982,496	\$ 984,933
逾期 1 至 90 天	43,867	21,352	24,533
逾期 91 至 180 天	1,608	2,451	1,156
逾期 181 至 365 天	3,223	13,248	2,276
逾期 365 天以上	<u>16,358</u>	<u>6,795</u>	<u>3,859</u>
合 計	<u>\$ 1,071,557</u>	<u>\$ 1,026,342</u>	<u>\$ 1,016,757</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
逾期1至90天	\$ 43,256	\$ 21,225	\$ 24,481
逾期91至180天	366	2,059	-
逾期181至365天	2,377	12,176	2,276
逾期365天以上	<u>14,842</u>	<u>4,012</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 60,841</u>	<u>\$ 39,472</u>	<u>\$ 26,757</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 4,416	\$ 768	\$ 5,184
加：本期提列呆帳費用	-	1,532	1,532
減：本期迴轉呆帳費用	(810)	(117)	(927)
外幣換算差額	(<u>83</u>)	(<u>416</u>)	(<u>499</u>)
104年6月30日餘額	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 5,290</u>
105年1月1日餘額	\$ 2,832	\$ 2,008	\$ 4,840
加：本期提列呆帳費用	33	459	492
減：本期迴轉呆帳費用	(1,328)	-	(1,328)
外幣換算差額	(<u>24</u>)	(<u>52</u>)	(<u>76</u>)
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 3,928</u>

九、應收租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 29,364	\$ 31,278	\$ 32,428
1~5年	127,517	131,465	130,886
超過5年	<u>164,113</u>	<u>185,627</u>	<u>201,170</u>
	320,994	348,370	364,484
減：未賺得融資收益	(<u>88,403</u>)	(<u>99,315</u>)	(<u>107,288</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 232,591</u>	<u>\$ 249,055</u>	<u>\$ 257,196</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年	\$ 14,335	\$ 15,211	\$ 15,879
1~5年	79,923	79,680	76,712
超過5年	<u>138,333</u>	<u>154,164</u>	<u>164,605</u>
	<u>\$ 232,591</u>	<u>\$ 249,055</u>	<u>\$ 257,196</u>

合併公司簽訂之融資租賃協議皆以人民幣計價，融資租賃期間為13至14.5年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，融資租賃隱含利率均為年利率6.55%~7.05%。

除最低租賃給付外，融資租賃合約亦包含或有租金條款，合併公司得於承租人能源價格上漲超過特定百分比時收取或有租金。

截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 59,317	\$ 62,327	\$ 152,544
製 成 品	311,904	248,588	201,990
在 製 品	50,525	69,797	41,157
原 物 料	<u>161,375</u>	<u>163,154</u>	<u>146,072</u>
	<u>\$ 583,121</u>	<u>\$ 543,866</u>	<u>\$ 541,763</u>

105年及104年4月1日至6月30日以及105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失12,646仟元、4,640仟元、27,118仟元及11,246仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	Laster International (Samoa) Co., Ltd. (Laster International)	投 資	100%	100%	100%	—
本公司	翔澤國際股份有限公司 (翔澤公司)	發光二極體晶粒之銷售	100%	100%	100%	1
Laster International	Laster Overseas (Samoa) Co., Ltd. (Laster Overseas)	投 資	100%	100%	100%	—
Laster International	Super Continental Ltd. (Super Continental)	投 資	100%	100%	100%	1
Laster International	Laster Forever Co., Ltd. (Laster Forever)	投資及貿易	100%	100%	100%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
Laster International	Excitement Holding Co., Ltd. (Excitement Holding)	投 資	100%	100%	-	1 及 3
Laster Overseas	麗清電子科技(東莞)有限公司(東莞麗清公司)	發光二極體晶粒銷售及發光二極體車輛照明相關產品之製造、組裝及銷售	100%	100%	100%	1
Super Continental	麗三(上海)國際貿易有限公司(上海麗三公司)	發光二極體晶粒及元件之銷售	100%	100%	100%	1
Super Continental	麗清光電(深圳)有限公司(深圳麗清公司)	節能照明燈具及配件之銷售	100%	100%	100%	2
Laster Forever	麗清汽車科技(上海)有限公司(上海麗清公司)	發光二極體之車輛照明相關產品之製造、組裝及銷售	100%	100%	100%	—
Super Continental	盎然科技有限公司(盎然公司)	投 資	100%	100%	100%	1
Excitement Holding	Laster Tech (Thailand) Co., Ltd. (Laster Tech Thailand)	照明產品及燈具之銷售	100%	100%	-	1 及 4

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。
2. 於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係非重要子公司，其該期間之財務報表未經會計師核閱。
3. Laster International 於 104 年 5 月投資設立 Excitement Holding。
4. Excitement Holding 於 104 年 7 月投資設立 Laster Tech Thailand，惟因當地法令限制，其中 51%係透過泰國籍自然人名義持有。

前述列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三十所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為 755,189 仟元及 450,333 仟元，分別占合併資產總額之 28% 及 18%；105 年及 104 年 6 月 30 日之負債總額分別為 156,188 仟元及 182,666 仟元，分別占合併負債總額之 9% 及 11%；105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為 4,796 仟元、7,368 仟元、24,403 仟元及 16,228 仟元，分別占合併綜合損益總額之 36%、(197%)、63% 及 48%。

十二、不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 176,576	\$ 71,406	\$ 42,996	\$ 56,202	\$ -	\$ 347,180
增添	2,494	4,009	-	2,435	-	8,938
處分	-	(290)	-	(27)	-	(317)
自預付設備款轉入	8,803	-	-	14	-	8,817
淨兌換差額	(3,575)	(1,247)	(898)	(1,098)	-	(6,818)
104年6月30日餘額	<u>\$ 184,298</u>	<u>\$ 73,878</u>	<u>\$ 42,098</u>	<u>\$ 57,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,800</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ 105,091	\$ 43,934	\$ 28,626	\$ 48,737	\$ -	\$ 226,388
處分	-	(54)	-	(26)	-	(80)
折舊費用	7,200	5,421	5,680	2,723	-	21,024
淨兌換差額	(1,931)	(675)	(603)	(927)	-	(4,136)
104年6月30日餘額	<u>\$ 110,360</u>	<u>\$ 48,626</u>	<u>\$ 33,703</u>	<u>\$ 50,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,196</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 73,938</u>	<u>\$ 25,252</u>	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,604</u>
<u>成本</u>						
105年1月1日餘額	\$ 176,033	\$ 79,840	\$ 42,264	\$ 52,787	\$ 6,100	\$ 357,024
增添	3,893	3,113	-	9,598	13,666	30,270
處分	(14,103)	(17,086)	(4,576)	(8,084)	(215)	(44,064)
自預付設備款轉入	1,649	110	-	1,204	-	2,963
重分類	4,753	-	-	(4,734)	(19)	-
淨兌換差額	(5,037)	(1,888)	(1,168)	(1,068)	(606)	(9,767)
105年6月30日餘額	<u>\$ 167,188</u>	<u>\$ 64,089</u>	<u>\$ 36,520</u>	<u>\$ 49,703</u>	<u>\$ 18,926</u>	<u>\$ 336,426</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$ 84,237	\$ 56,005	\$ 39,430	\$ 49,663	\$ -	\$ 229,335
處分	(14,062)	(17,086)	(4,576)	(8,084)	-	(43,808)
折舊費用	9,577	6,992	2,799	1,916	-	21,284
重分類	3,036	-	-	(3,036)	-	-
淨兌換差額	(2,526)	(1,377)	(1,133)	(852)	-	(5,888)
105年6月30日餘額	<u>\$ 80,262</u>	<u>\$ 44,534</u>	<u>\$ 36,520</u>	<u>\$ 39,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,923</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 91,796</u>	<u>\$ 23,835</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 127,689</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 86,926</u>	<u>\$ 19,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 18,926</u>	<u>\$ 135,503</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	3至10年
模具設備	2至5年
租賃改良	3.5年
其他設備	2至10年

十三、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 27,351	\$ 17,330	\$ 8,755
進項稅額及留抵稅額	6,360	12,003	9,197
其 他	<u>23,752</u>	<u>14,879</u>	<u>7,724</u>
	<u>\$ 57,463</u>	<u>\$ 44,212</u>	<u>\$ 25,676</u>
 其他資產			
暫 付 款	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 162</u>
 <u>非 流 動</u>			
其他資產			
預付設備款	\$ 28,457	\$ 10,223	\$ 6,490
其 他	<u>657</u>	<u>588</u>	<u>670</u>
	<u>\$ 29,114</u>	<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ 7,160</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二七）			
銀行借款(1)（美元）	\$ 82,826	\$ 134,740	\$ 206,026
銀行借款(1)（新台幣）	520,541	370,241	344,741
應收票據融資(2)			
（人民幣）	<u>81,881</u>	<u>31,469</u>	<u>84,541</u>
	<u>685,248</u>	<u>536,450</u>	<u>635,308</u>
 <u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1)（美元）	65,396	62,116	59,162
銀行借款(1)（新台幣）	<u>135,000</u>	<u>136,000</u>	<u>190,000</u>
	<u>200,396</u>	<u>198,116</u>	<u>249,162</u>
	<u>\$ 885,644</u>	<u>\$ 734,566</u>	<u>\$ 884,470</u>

1. 銀行週轉性借款之年利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.77%~3.12%、1.50%~3.63%及 1.43%~3.57%。
2. 應收票據融資係以合併公司部分應收票據擔保，年利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.61%~3.91%、3.95%及 5.6%~5.7%。

(二) 應付短期票券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票（新台幣）	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(<u>47</u>)	(<u>49</u>)	(<u>36</u>)
	<u>\$ 39,953</u>	<u>\$ 39,951</u>	<u>\$ 29,964</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	年利率	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融股份有限公司	\$ 30,000	(\$ 33)	\$ 29,967	0.70%	附買回債券	\$ 6,022
台灣票券金融股份有限公司	<u>10,000</u>	(<u>14</u>)	<u>9,986</u>	0.85%	定期存款	<u>2,000</u>
	<u>\$ 40,000</u>	(<u>\$ 47</u>)	<u>\$ 39,953</u>			<u>\$ 8,022</u>

104 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	年利率	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融股份有限公司	\$ 30,000	(\$ 34)	\$ 29,966	0.70%	附買回債券	\$ 6,015
台灣票券金融股份有限公司	<u>10,000</u>	(<u>15</u>)	<u>9,985</u>	0.90%	定期存款	<u>2,000</u>
	<u>\$ 40,000</u>	(<u>\$ 49</u>)	<u>\$ 39,951</u>			<u>\$ 8,015</u>

104 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	年利率	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券金融股份有限公司	<u>\$ 30,000</u>	(<u>\$ 36</u>)	<u>\$ 29,964</u>	0.70%	附買回債券	<u>\$ 6,004</u>

(三) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款			
銀行借款(1)（新台幣）	\$ 60,000	\$ -	\$ -
銀行借款(2)（新台幣）	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>1,667</u>
	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>1,667</u>
減：列為一年內到期部分	(<u>60,000</u>)	<u>-</u>	(<u>1,667</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 該銀行借款自 106 年 6 月起，每半年償還一次，至 108 年 6 月還清。截至 105 年 6 月 30 日止，年利率為 2.29%。另依該銀行借款合同規定，除一般條款外，亦要求合併公司須維持若干約定財務比率之特定條款，惟合併公司於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未符合前述特定條款，主係與合併公司之有形淨值有關。合併公司管理階層於發現此情事時，即與貸款銀行就該借款之前述特定條款進行協商，且合併公司於 105 年 6 月 30 日將此借款帳面金額 60,000 仟元分類為流動負債（帳列一年內到期之長期借款）。
2. 該銀行借款自 102 年 11 月起，每月償還一次，至 104 年 10 月還清。截至 104 年 6 月 30 日止，年利率為 2.5%。

十五、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 9,714</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 23</u>
應付帳款	<u>\$ 496,704</u>	<u>\$ 630,382</u>	<u>\$ 436,554</u>

合併公司自購買存貨之平均賒帳期間為 30 至 90 天。合併公司依財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 66,035	\$ 87,823	\$ 56,382
應付休假給付	5,379	4,922	4,656
應付員工酬勞	7,152	3,175	3,595
應付董監事酬勞	795	-	1,224
應付稅捐	3,286	3,070	6,624

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 30,092	\$ -	\$ 16,555
其他	<u>27,563</u>	<u>20,004</u>	<u>18,006</u>
	<u>\$ 140,302</u>	<u>\$ 118,994</u>	<u>\$ 107,042</u>
其他負債			
代收款	\$ 3,424	\$ 2,631	\$ 2,321
暫收款	5,531	4,043	7,160
其他	<u>-</u>	<u>638</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 9,481</u>

十七、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動折讓	<u>\$ 17,504</u>	<u>\$ 18,046</u>	<u>\$ -</u>
105年1月1日餘額			折讓 \$ 18,046
淨兌換差額			(<u>542</u>)
105年6月30日餘額			<u>\$ 17,504</u>

折讓之負債準備係依管理階層之判斷及其他攸關因素估計可能發生之折讓。

十八、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1仟元、(3)仟元、2仟元及(5)仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>60,184</u>	<u>60,184</u>	<u>55,184</u>
已發行股本	<u>\$ 601,840</u>	<u>\$ 601,840</u>	<u>\$ 551,840</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

本公司董事會於 104 年 10 月 8 日決議現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 18 元溢價發行，增資後實收股本為 601,840 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 104 年 10 月 21 日核准申報生效，並以 104 年 12 月 25 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 95,599	\$ 95,599	\$ 53,552
庫藏股票交易	660	660	660
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效之員工認股權	89	89	89
	<u>\$ 96,348</u>	<u>\$ 96,348</u>	<u>\$ 54,301</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，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派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合公司獲利情形、資本結構及未來營運需求等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 5% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時，得不予分配；股東股息紅利發放原則採股票股利搭配現金股利之平衡股利政策，其中現金股利之分派比例不低於擬分配股東股息紅利總額百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 105 年 6 月 29 日及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 7,034	\$ 7,888		
現金股利	30,092	16,555	\$ 0.5	\$ 0.3

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，帳列國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉入保留盈餘之金額為 23,011 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 24,909	\$ 44,849
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(47,460)	(27,800)
相關所得稅	<u>8,068</u>	<u>4,726</u>
期末餘額	<u>(\$ 14,483)</u>	<u>\$ 21,775</u>

二十、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 277	\$ 363	\$ 669	\$ 524
已賺得融資收益	<u>4,028</u>	<u>4,288</u>	<u>8,204</u>	<u>8,732</u>
	4,305	4,651	8,873	9,256
其他	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>-</u>	<u>315</u>
	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 8,873</u>	<u>\$ 9,571</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 149	\$ 54	\$ 107	\$ 54
處分備供出售金融資產 損失	-	(171)	-	(171)
淨外幣兌換利益(損失)	(7,214)	846	(4,094)	1,358
持有供交易之金融資產 及負債之損失	-	(289)	(82)	(312)
其他	<u>2,829</u>	<u>1,701</u>	<u>7,061</u>	<u>6,277</u>
合計	<u>(\$ 4,236)</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 7,206</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款及應付短期票 券利息	\$ 4,881	\$ 5,073	\$ 9,602	\$ 9,404
應收票據融資利息	1,161	859	2,091	2,932
應付帳款展延付款利息	<u>-</u>	<u>550</u>	<u>-</u>	<u>1,011</u>
	<u>\$ 6,042</u>	<u>\$ 6,482</u>	<u>\$ 11,693</u>	<u>\$ 13,347</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
應收帳款	\$ 935	\$ 384	(\$ 836)	\$ 605
應收帳款－關係人	<u>-</u>	<u>(1,828)</u>	<u>-</u>	<u>(1,828)</u>
	<u>\$ 935</u>	<u>(\$ 1,444)</u>	<u>(\$ 836)</u>	<u>(\$ 1,223)</u>

(五) 折舊與攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,319	\$ 10,484	\$ 21,284	\$ 21,024
無形資產	285	275	552	503
其 他	<u>62</u>	<u>41</u>	<u>104</u>	<u>84</u>
	<u>\$ 9,666</u>	<u>\$ 10,800</u>	<u>\$ 21,940</u>	<u>\$ 21,611</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,040	\$ 7,137	\$ 15,811	\$ 14,277
營業費用	<u>2,279</u>	<u>3,347</u>	<u>5,473</u>	<u>6,747</u>
	<u>\$ 9,319</u>	<u>\$ 10,484</u>	<u>\$ 21,284</u>	<u>\$ 21,024</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12	\$ 13	\$ 26	\$ 18
營業費用	<u>335</u>	<u>303</u>	<u>630</u>	<u>569</u>
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 587</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,424	\$ 4,536	\$ 9,726	\$ 7,683
確定福利計畫 (附註十八)	<u>1</u>	<u>(3)</u>	<u>2</u>	<u>(5)</u>
	4,425	4,533	9,728	7,678
其他員工福利	<u>142,093</u>	<u>86,043</u>	<u>258,268</u>	<u>190,946</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 146,518</u>	<u>\$ 90,576</u>	<u>\$ 267,996</u>	<u>\$ 198,624</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 97,072	\$ 55,866	\$ 178,062	\$ 120,346
營業費用	<u>49,446</u>	<u>34,710</u>	<u>89,934</u>	<u>78,278</u>
	<u>\$ 146,518</u>	<u>\$ 90,576</u>	<u>\$ 267,996</u>	<u>\$ 198,624</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5%至 15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述基礎之稅前利益之 5%及 1%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 7% 至 15% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 7% 及 1% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,495	\$ 654	\$ 3,977	\$ 3,595
董監事酬勞	\$ 795	\$ 94	\$ 795	\$ 514

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 4 月 25 日舉行董事會及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$	3,175	\$	4,970
董監事酬勞		-		710

105 年 4 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 29 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞或員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,016	\$ 9,543	\$ 9,600	\$ 13,887
外幣兌換損失總額	(10,230)	(8,697)	(13,694)	(12,529)
淨益（損）	(\$ 7,214)	\$ 846	(\$ 4,094)	\$ 1,358

(八) 非金融資產減損損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 12,646</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 27,118</u>	<u>\$ 11,246</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 10,732	\$ 7,768	\$ 17,721	\$ 23,047
未分配盈餘加徵	3,267	5,376	3,267	5,376
以前年度之調整	(<u>3,937</u>)	<u>3,345</u>	(<u>3,938</u>)	<u>3,342</u>
	10,062	16,489	17,050	31,765
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>6,291</u>)	<u>4,732</u>	(<u>7,863</u>)	<u>19,825</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$ 21,221</u>	<u>\$ 9,187</u>	<u>\$ 51,590</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ <u>6,724</u>)	(\$ <u>2,893</u>)	(\$ <u>8,068</u>)	(\$ <u>4,726</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅利益	(<u>\$ 6,724</u>)	(<u>\$ 2,893</u>)	(<u>\$ 8,068</u>)	(<u>\$ 4,726</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額，惟自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時，屬中華民國境內居住之個人股東其扣抵稅額比率予以減半。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘—本公司			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>259,638</u>	<u>218,727</u>	<u>205,993</u>
	<u>\$ 259,638</u>	<u>\$ 218,727</u>	<u>\$ 205,993</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額—本公司	<u>\$ 35,312</u>	<u>\$ 29,970</u>	<u>\$ 34,842</u>
	104年度(預計)	103年度	
盈餘分配適用之稅額扣抵比 率—本公司	16.14%	20.10%	

(四) 所得稅核定情形

本公司及翔澤公司截至 103 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 46,182	\$ 10,379	\$ 78,037	\$ 57,059
具稀釋作用潛在普通股之 影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 46,182</u>	<u>\$ 10,379</u>	<u>\$ 78,037</u>	<u>\$ 57,059</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	60,184	55,184	60,184	55,184
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
員工酬勞	166	340	216	343
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>60,350</u>	<u>55,524</u>	<u>60,400</u>	<u>55,527</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租房屋及汽車，租賃期間為 1～10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋及汽車並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 27,865	\$ 19,271	\$ 21,092
1～5年	95,502	53,162	43,360
超過5年	<u>21,609</u>	<u>24,158</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,976</u>	<u>\$ 96,591</u>	<u>\$ 64,452</u>

(二) 合併公司為出租人

合併公司以營業租賃方式出租設備，租賃期間為 1 年。承租人於租賃期間結束時，對該設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	<u>\$ -</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 541</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 日

無。

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 122	\$ -	\$ 122

104 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 414	\$ -	\$ 414

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 122	\$ -
放款及應收款（註 1）	1,860,405	1,836,461	1,823,141
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	-	-	414
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,522,705	1,405,582	1,459,269

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款、存出保證金、長期應收租賃款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、長期借款及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收租賃款、應付票據、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，

亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當各功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年1月1日	104年1月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	\$ 621 (i)	\$ 1,742 (i)	(\$ 1,887)(ii)	(\$ 1,608)(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項、短期借款及應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款、應收款項、其他金融資產及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主要係以美元計價之銷貨增加，使以美元計價之應收帳款增加所致；本期對人民幣匯率敏感度上升，主要係以人民幣計價之進貨減少，使以人民幣計價之應付帳款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 256,522	\$ 323,281	\$ 272,585
— 金融負債	373,266	342,276	388,015
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,598	1,590	1,582
— 金融負債	612,331	432,241	528,086

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團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%，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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,054 仟元及 2,633 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率借款增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司透過管控授信額度，持續監督信用暴險以及交易對方之信用。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前十大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額（包含應收票據、應收帳款、應收租賃款及長期應收租賃款）來自前述客戶之比率分別為 83%、87% 及 94%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司

未動用之融資額度分別為 869,855 仟元、909,831 仟元及 570,474 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 ~ 6 個月	6 個月 ~ 1 年	1 ~ 2 年	2 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 268,607	\$ 217,333	\$ 7,377	\$ 34,042	\$ 4,984	\$ 4,167
浮動利率工具	193,762	332,614	88,884	-	-	-
固定利率工具	<u>142,635</u>	<u>174,743</u>	<u>57,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 605,004</u>	<u>\$ 724,690</u>	<u>\$ 153,489</u>	<u>\$ 34,042</u>	<u>\$ 4,984</u>	<u>\$ 4,167</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 ~ 6 個月	6 個月 ~ 1 年	1 ~ 2 年	2 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 368,902	\$ 191,989	\$ 68,135	\$ 1,203	\$ 199	\$ -
浮動利率工具	138,805	205,046	90,431	-	-	-
固定利率工具	<u>140,077</u>	<u>146,080</u>	<u>57,475</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 647,784</u>	<u>\$ 543,115</u>	<u>\$ 216,041</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>

104 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 ~ 6 個月	6 個月 ~ 1 年	1 ~ 2 年	2 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 258,924	\$ 181,848	\$ 43,157	\$ 56,606	\$ 1,939	\$ -
浮動利率工具	105,712	206,734	129,459	91,001	-	-
固定利率工具	<u>173,866</u>	<u>134,980</u>	<u>80,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 538,502</u>	<u>\$ 523,562</u>	<u>\$ 253,349</u>	<u>\$ 147,607</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

105 年 6 月 30 日

無。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 不超過1個月	1 ~ 3 個 月	3 ~ 6 個 月	6個月~1年	1 ~ 2 年	2 年 以 上
<u>淨額交割</u>						
遠期外匯合約	\$ -	\$ 122	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

104 年 6 月 30 日

	要求即付或 不超過1個月	1 ~ 3 個 月	3 ~ 6 個 月	6個月~1年	1 ~ 2 年	2 年 以 上
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流 入	\$ 15,449	\$ 4,932	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>15,822</u>	<u>4,973</u>	-	-	-	-
	<u>(\$ 373)</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87
	其他關係人(註)	<u>78,835</u>	<u>60,112</u>	<u>135,148</u>	<u>115,457</u>
		<u>\$ 78,835</u>	<u>\$ 60,112</u>	<u>\$ 135,148</u>	<u>\$ 115,544</u>

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據－關係人	其他關係人（註）	\$ 14,535	\$ -	\$ -
應收帳款－關係人	其他關係人（註）	<u>91,370</u>	<u>85,341</u>	<u>94,154</u>
		<u>\$ 105,905</u>	<u>\$ 85,341</u>	<u>\$ 94,154</u>

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者之子公司	\$ -	\$ -	\$ 89,342
其他應付款－關係人	具重大影響之投資者之子公司	<u>-</u>	<u>1,910</u>	<u>-</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 89,342</u>

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息費用	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,011</u>

註：該公司副董事長（105年4月以前為該公司董事長）為本公司之董事。

合併公司與關係人間之交易，除部分專案性質進貨係依議定條件付款及展延支付貨款須加計利息外，餘係按一般條件辦理。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,464	\$ 3,889	\$ 11,427	\$ 8,432
退職後福利	<u>27</u>	<u>17</u>	<u>54</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ 11,481</u>	<u>\$ 8,476</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業已質押予銀行作為取得應收票據融資額度、銀行借款融資額度、應付短期票券發行額度、開立銀行承兌票據及向海關提貨之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行定期存款、備償現金及 附買回債券（帳列其他金 融資產—流動及非流動）	\$ 98,348	\$ 76,941	\$ 82,940
應收票據	<u>149,129</u>	<u>36,464</u>	<u>84,541</u>
	<u>\$ 247,477</u>	<u>\$ 113,405</u>	<u>\$ 167,481</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 105 年 6 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司已簽約但尚未認列之購建不動產、廠房及設備承諾約為 36,000 仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 6 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	4,182	32.27	(美元：新台幣)	\$	134,945		
美元		3,808	6.63	(美元：人民幣)		121,600		
人民幣		39,147	4.85	(人民幣：新台幣)		189,687		
歐元		132	35.89	(歐元：新台幣)		4,723		
歐元		956	7.38	(歐元：人民幣)		34,148		
泰銖		1,791	0.92	(泰銖：新台幣)		1,657		
						<u>\$ 486,760</u>		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外	幣	匯	率	帳面金額
貨幣性項目					
美元	\$	6,408	32.27 (美元：新台幣)		\$ 206,809
美元		3,492	6.63 (美元：人民幣)		111,818
人民幣		214	4.85 (人民幣：新台幣)		1,037
歐元		69	35.89 (歐元：新台幣)		2,471
歐元		129	7.38 (歐元：人民幣)		4,637
泰銖		558	0.92 (泰銖：新台幣)		516
					<u>\$ 327,288</u>

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
貨幣性項目					
美元	\$	1,871	32.83 (美元：新台幣)		\$ 61,409
美元		1,668	6.49 (美元：人民幣)		53,932
人民幣		29,534	5.00 (人民幣：新台幣)		147,517
歐元		1,281	7.10 (歐元：人民幣)		45,427
					<u>\$ 308,285</u>
非貨幣性項目					
美元		4	32.83 (美元：新台幣)		<u>\$ 122</u>
外幣負債					
貨幣性項目					
美元		4,886	32.83 (美元：新台幣)		\$ 160,380
美元		4,116	6.49 (美元：人民幣)		133,260
人民幣		900	5.00 (人民幣：新台幣)		4,496
歐元		15	35.88 (歐元：新台幣)		527
歐元		281	7.10 (歐元：人民幣)		9,953
					<u>\$ 308,616</u>

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,174	30.86	(美元：新台幣)	\$	36,186		
美 元		5,190	6.11	(美元：人民幣)		158,277		
人 民 幣		543	1.25	(人民幣：港幣)		2,706		
人 民 幣		40,943	4.97	(人民幣：新台幣)		199,886		
						<u>\$ 397,055</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,770	30.86	(美元：新台幣)	\$	178,107		
美 元		6,263	6.11	(美元：人民幣)		190,552		
人 民 幣		8,409	4.97	(人民幣：新台幣)		41,819		
歐 元		19	35	(歐元：新台幣)		665		
						<u>\$ 411,143</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		12	30.86	(美元：新台幣)	\$	373		
人 民 幣		8	4.97	(人民幣：新台幣)		41		
						<u>\$ 414</u>		

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,684)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 236
人 民 幣	4.95 (人民幣：新台幣)	(528)	4.97 (人民幣：新台幣)	585
港 幣	4.18 (港幣：新台幣)	-	3.98 (港幣：新台幣)	25
泰 銖	0.92 (泰銖：新台幣)	(2)	0.93 (泰銖：新台幣)	-
		<u>(\$ 7,214)</u>		<u>\$ 846</u>
功能性貨幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,389)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 331
人 民 幣	5.00 (人民幣：新台幣)	(13)	5.01 (人民幣：新台幣)	1,002
港 幣	4.22 (港幣：新台幣)	-	4.02 (港幣：新台幣)	25
泰 銖	0.93 (泰銖：新台幣)	308	0.92 (泰銖：新台幣)	-
		<u>(\$ 4,094)</u>		<u>\$ 1,358</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

三一、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重公司別衡量。合併公司之應報導部門如下：

1. 麗清部門—本公司。
2. 東莞麗清部門—東莞麗清公司。
3. 上海麗清部門—上海麗清公司。
4. 深圳麗清部門—深圳麗清公司。

5. 其他部門－除前述外之其餘子公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	麗清部門	東莞麗清部門	上海麗清部門	深圳麗清部門	其他部門	調節及銷除	合計
<u>105年1月1日至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 32,064	\$ 261,258	\$ 1,146,415	\$ -	\$ 61,292	\$ -	\$ 1,501,029
部門間收入	<u>196,792</u>	<u>31,033</u>	<u>52,990</u>	<u>-</u>	<u>391</u>	<u>(281,206)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 228,856</u>	<u>\$ 292,291</u>	<u>\$ 1,199,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,683</u>	<u>(\$ 281,206)</u>	<u>\$ 1,501,029</u>
利息收入	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,873</u>
財務成本	<u>\$ 8,723</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,693</u>
折舊費用	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 15,437</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,284</u>
攤銷費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 656</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 46,843)</u>	<u>\$ 44,542</u>	<u>\$ 86,595</u>	<u>\$ 2,020</u>	<u>(\$ 2,967)</u>	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 87,224</u>
未分配金額							<u>-</u>
稅前淨利							<u>\$ 87,224</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 21,810	\$ 247,769	\$ 989,442	\$ -	\$ 86,184	\$ -	\$ 1,345,205
部門間收入	<u>215,912</u>	<u>7,545</u>	<u>69,796</u>	<u>-</u>	<u>30,545</u>	<u>(323,798)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 237,722</u>	<u>\$ 255,314</u>	<u>\$ 1,059,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,729</u>	<u>(\$ 323,798)</u>	<u>\$ 1,345,205</u>
利息收入	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 8,753</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,256</u>
財務成本	<u>\$ 8,218</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,347</u>
折舊費用	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 14,888</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,024</u>
攤銷費用	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 44,503)</u>	<u>\$ 35,912</u>	<u>\$ 110,403</u>	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ 92</u>	<u>(\$ 733)</u>	<u>\$ 108,649</u>
未分配金額							<u>-</u>
稅前淨利							<u>\$ 108,649</u>

麗清科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 最	期 高	期 餘	未 餘	實 餘	際 支	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 帳金	抵 撥	保 稱	品 價值	對個別對象 資金總額	資金 限額	與 備 註
0	麗清科技股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	其他應收款 ——關係人	是	\$	27,644	\$	\$	\$	-	-	(2)	\$	-	營運週轉	\$	-	\$	\$ 398,319 (註4)	\$ 398,319 (註5)	註8
1	麗清電子科技(東莞)有限公司	麗清光電(深圳)有限公司	其他應收款 ——關係人	是		34,449		32,921 (註3)	32,921 (註3)	32,921 (註3)	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	185,393 (註6)	185,393 (註7)	註8

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註3：係逾期之應收款。

註4：本公司因有短期融通資金之必要者，對個別對象貸與金額以不超過本公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 40% 為限額，經計算為 398,319 仟元 (105 年 6 月 30 日淨值 995,798 仟元×40%)。

註5：以本公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 40% 為總限額，經計算為 398,319 仟元 (105 年 6 月 30 日淨值 995,798 仟元×40%)。

註6：麗清電子科技(東莞)有限公司因有短期融通資金之必要者，對個別對象貸與金額以不超過麗清電子科技(東莞)有限公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 60% 為限額，經計算為 185,393 仟元 (104 年 12 月 31 日淨值 308,988 仟元×60%)。

註7：以麗清電子科技(東莞)有限公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 60% 為總限額，經計算為 185,393 仟元 (104 年 12 月 31 日淨值 308,988 仟元×60%)。

註8：於編製合併財務報表時業已沖銷。

麗清科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證限額	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 最高 限額	屬母公司 對子公司背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司背書保證 (註7)	屬對大陸 地區背書保證 (註7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註2)											
0	麗清科技股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	(3)	\$ 199,160 (註3)	\$ 188,898	\$ 184,154	\$ 38,730	\$ -	18.49%	\$ 497,899 (註4)	Y	N	Y	註8
1	麗清汽車科技(上海) 有限公司	麗清科技股份有限公司	(1)及(4)	312,143 (註5)	202,380	193,763	101,000	57,559	20.93%	462,787 (註6)	N	Y	N	註8

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：以本公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 20%為對單一企業背書保證之限額，經計算 199,160 仟元 (105 年 6 月 30 日淨值 995,798 仟元×20%)。

註4：以本公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 50%為最高限額，經計算為 497,899 仟元 (105 年 6 月 30 日淨值 995,798 仟元×50%)。

註5：以雙方於背書保證前十二個月期間之業務往來金額 312,143 仟元為限額。

註6：以麗清汽車科技(上海)有限公司最近經查核或核閱財務報表淨值之 50%為最高限額，經計算為 462,787 仟元 (105 年 6 月 30 日淨值 925,573 仟元×50%)。

註7：屬與櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對與櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須列 Y。

註8：於編製合併財務報表時業已沖銷。

麗清科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

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及		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	交 易 單	價 授	信 期		
麗清科技股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	孫公司	銷 貨 (\$ 139,833)		(61.1%)	視其資金狀況收款	\$	-	註 1	\$ 201,912	註 2
麗清汽車科技(上海)有限公司	大茂偉瑞柯車燈有限公司	大茂偉瑞柯車燈有限公司之副董事長(105年4月以前為該公司董事長)為本公司之董事	銷 貨 (132,182)		11.0%	月結後 120 天收取		-	-	103,592	-
麗清汽車科技(上海)有限公司	麗清科技股份有限公司	最終母公司	進 貨 139,833		15.3%	視其資金狀況付款		-	註 1	(201,912)	註 2

註 1：係考量關係公司整體資金成本及資金調度狀況，而採取較具彈性之收款條件。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

麗清科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 105 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項 (註 1)	提呆	列帳	備抵額	註
					金額	處						
麗清科技股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	孫公司	應收帳款 \$ 201,912	1.85	\$ -	-	-	\$ 59,337	\$ -			註 2
麗清汽車科技(上海)有限公司	大茂偉瑞柯車燈有限公司	大茂偉瑞柯車燈有限公司之副董事長(105 年 4 月以前為該公司董事長)為本公司之董事	應收票據 \$ 14,535 應收帳款 89,057 \$ 103,592	2.88	\$ -	-	-	\$ 4,845 1,095 \$ 5,940	\$ - - -			- - -

註 1：係截至 105 年 8 月 2 日止之收回金額。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

麗清科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形	佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易條件			
0	本公司	上海麗清公司 上海麗清公司 翔澤公司 翔澤公司 翔澤公司 翔澤公司 翔澤公司 東莞麗清公司 東莞麗清公司 東莞麗清公司 東莞麗清公司 Laster Tech Thailand Laster Tech Thailand Laster Tech Thailand Super Continental 上海麗清公司 上海麗清公司 上海麗三公司 上海麗三公司 上海麗清公司 上海麗清公司 上海麗清公司 上海麗清公司 上海麗清公司 深圳麗清公司 深圳麗清公司 深圳麗清公司 上海麗清公司 上海麗清公司	(1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3)	應收帳款－關係人 銷貨收入 其他應收款－關係人 應付帳款－關係人 其他應付款－關係人 銷貨收入 其他費用 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人 銷貨收入 進貨 銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 其他應收款－關係人 應付帳款－關係人 進貨 進貨 應付帳款－關係人 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人 銷貨收入 進貨 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 銷貨收入 應收帳款－關係人 銷貨收入	\$ 201,912 139,833 1,838 38,122 589 69 561 42,719 1,036 50,754 2,994 6,136 4,963 170 4,855 22,108 52,973 176 200 32,302 431 27,819 17 586 32,921 220 524 215	視資金狀況而定 按一般條件辦理 視資金狀況而定 視資金狀況而定 視資金狀況而定 按一般條件辦理 按一般條件辦理 視資金狀況而定 視資金狀況而定 按一般條件辦理 按一般條件辦理 視資金狀況而定 視資金狀況而定 視資金狀況而定 視資金狀況而定 按一般條件辦理 按一般條件辦理 視資金狀況而定 視資金狀況而定 視資金狀況而定 按一般條件辦理 按一般條件辦理 視資金狀況而定 視資金狀況而定 按一般條件辦理 視資金狀況而定 視資金狀況而定 按一般條件辦理 按一般條件辦理	7.4% 9.3% 0.1% 1.4% - - - 1.6% - 3.4% 0.2% 0.4% 0.2% - 0.2% 0.8% 3.5% - - 1.2% - 1.9% - - 1.2% - - -		
1	Laster International								
2	Laster Forever								
3	東莞麗清公司								
4	上海麗三公司								

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

麗清科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資 未去	資金 年底	額股	未 數比	持 率帳	面 金	有被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
麗清科技股份有限公司	Laster International (Samoa) Co., Ltd. 翔澤國際股份有限公司	薩摩亞 新北市	投資 發光二極體晶粒之 銷售	\$ 895,412	\$ 835,581	30,000	28,771,073	100%	100%	\$ 1,523,234	\$ 121,540	\$ 117,943 (註1)	子公司(註4)
Laster International (Samoa) Co., Ltd.	Laster Overseas (Samoa) Co., Ltd. Super Continental Ltd.	薩摩亞 模里西斯	投資及貿易 投資	316,844	316,844	169,956	9,836,038	100%	100%	30,181	(24)	3,671 (註2)	子公司(註4)
Laster International (Samoa) Co., Ltd.	Laster Forever (Samoa) Co., Ltd. Excitement Holding Co., Ltd.	薩摩亞 汶萊	投資及貿易 投資	362,027	311,085	4,829	11,822,953	100%	100%	943,523	78,378		孫公司(註4)
Super Continental Ltd.	盎然科技有限公司	香港	投資	10,141	10,141		1,800,000	100%	100%	6,146	(3,195)		孫公司(註4)
Excitement Holding Co., Ltd.	Laster Tech (Thailand) Co., Ltd.	泰國	照明產品及燈具之 銷售	13,944	4,556		150,000 (註3)	100% (註3)	100%	6,115	(3,501)		曾孫公司(註4)

註 1：係按持股比例認列被投資公司淨利 121,540 仟元減逆流交易之未實現及已實現利益淨調整數 3,597 仟元後之餘額。

註 2：係按持股比例認列被投資公司淨損(24)仟元加逆流及側流交易之未實現及已實現利益淨調整數 3,695 仟元後之餘額。

註 3：因當地法令限制，其中 76,500 股（即持股比例 51%）係透過泰國籍自然人名義持有。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

麗清科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列重大事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表八

一、銷 貨

交易公司名稱	大陸被投資公司名稱	第三地區事業	交易價格	交易條件	銷 貨			應收票據、帳款		
					金額	佔總銷貨之比率	毛	未實現銷貨毛利(註1)	餘額	佔總應收票據、帳款之比率
麗清科技股份有限公司	麗清電子科技(東莞)有限公司	—	按一般交易條件	視資金狀況而定	\$ 50,754	22.2%	\$ 9,339	\$ 2,662	\$ 42,719	16.4%
	麗清汽車科技(上海)有限公司	—	按一般交易條件	視資金狀況而定	139,833	61.1%	25,632	4,488	201,912	73.4%

二、進 貨

交 易 公 司 名 稱	大 陸 投 資 公 司 名 稱	第 三 地 區 事 業	交 價	易 格 付 款 期 間	進 貨		應 付 票 據 、 帳 款	
					金 額	佔 總 進 貨 之 比 率	金 額	佔 總 應 付 票 據 、 帳 款 之 比 率
麗清科技股份有限公司	麗清電子科技(東莞)有限公司	—	按一般交易條件	視資金狀況而定	\$ 2,994	1.5%	\$ 1,036	1.0%
								註 2

三、資金融通情形：請參閱附表一。

四、背書保證情形：請參閱附表二。

註 1：截至 105 年 6 月 30 日止之累積未實現利益。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。