

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107及106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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
	(六) 重要會計項目之說明	23~50		六~二九
	(七) 關係人交易	50~51		三十
	(八) 質抵押之資產	51		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	52~54		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54, 56~61		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	55, 62		三四
	3. 大陸投資資訊	55, 63~65		三四
	(十四) 部門資訊	55		三五

會計師核閱報告

麗清科技股份有限公司 公鑒：

前 言

麗清科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 385,787 仟元及 281,082 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 8%；負債總額分別為新台幣 39,007 仟元及 38,674 仟元，分別占合併負債

總額之 1%及 2%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 1,829 仟元、4,757 仟元、8,462 仟元及(3,404)仟元，分別占合併綜合損益總額之 13%、10%、9%及(5)%。另如合併財務報表附註三四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗清科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許庭禎

許庭禎



會計師 陳致源

陳致源



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 7 月 31 日

民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資		107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)			
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金 (附註六)		\$	654,859	15	\$	640,044	15	\$	548,801	16
1125	備供出售金融資產－流動 (附註八)			-	-		-	-		451	-
1150	應收票據 (附註九及二二)			659,045	15		386,945	9		499,381	14
1172	應收帳款 (附註五、九及二二)			1,126,635	26		1,469,465	34		764,054	22
1175	應收租賃款 (附註十)			12,342	-		12,333	-		12,500	-
1180	應收帳款－關係人 (附註二二及三十)			129,802	3		170,809	4		153,601	4
1200	其他應收款 (附註九)			4,518	-		3,129	-		2,977	-
130X	存貨 (附註十一)			1,150,266	26		1,032,946	24		900,883	25
1410	預付款項 (附註十四)			87,376	2		61,451	1		99,382	3
1476	其他金融資產－流動 (附註三一)			36,988	1		59,882	1		89,752	3
1479	其他流動資產 (附註十四)			45	-		40	-		103	-
11XX	流動資產總計			<u>3,861,876</u>	<u>88</u>		<u>3,837,044</u>	<u>88</u>		<u>3,071,885</u>	<u>87</u>
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)			202,148	5		211,618	5		187,782	5
1801	電腦軟體			14,223	-		15,208	1		11,270	-
1840	遞延所得稅資產			81,922	2		57,931	1		65,346	2
1920	存出保證金			7,618	-		4,863	-		4,845	-
1935	長期應收租賃款 (附註十)			171,558	4		179,742	4		185,402	5
1980	其他金融資產－非流動 (附註三一)			11,226	-		11,222	-		11,215	-
1990	其他非流動資產 (附註十四)			15,805	1		20,926	1		11,502	1
15XX	非流動資產總計			<u>504,500</u>	<u>12</u>		<u>501,510</u>	<u>12</u>		<u>477,362</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計		\$	<u>4,366,376</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,338,554</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,549,247</u>	<u>100</u>
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款 (附註十五及三一)		\$	980,972	23	\$	823,294	19	\$	394,686	11
2110	應付短期票券 (附註十五及三一)			119,808	3		99,851	2		119,847	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註七)			-	-		-	-		1,033	-
2130	合約負債－流動 (附註二二)			2,042	-		-	-		-	-
2150	應付票據 (附註十七)			1	-		23	-		96	-
2170	應付帳款 (附註十七)			779,303	18		950,377	22		611,083	17
2219	其他應付款 (附註十八)			312,258	7		196,119	5		343,864	10
2230	本期所得稅負債			9,952	-		27,933	1		4,096	-
2250	負債準備－流動 (附註十九)			-	-		4,468	-		4,233	-
2310	預收款項			-	-		3,672	-		1,114	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及三一)			40,000	1		52,000	1		40,000	1
2399	其他流動負債 (附註十八)			11,317	-		9,161	-		9,187	-
21XX	流動負債總計			<u>2,255,653</u>	<u>52</u>		<u>2,166,898</u>	<u>50</u>		<u>1,529,239</u>	<u>43</u>
非流動負債											
2530	應付公司債 (附註十六)			670,056	15		662,821	15		655,547	18
2540	長期借款 (附註十五及三一)			18,000	-		26,000	1		58,000	2
2570	遞延所得稅負債			74,202	2		62,708	1		63,500	2
2640	淨確定福利負債－非流動			140	-		141	-		666	-
25XX	非流動負債總計			<u>762,398</u>	<u>17</u>		<u>751,670</u>	<u>17</u>		<u>777,713</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計			<u>3,018,051</u>	<u>69</u>		<u>2,918,568</u>	<u>67</u>		<u>2,306,952</u>	<u>65</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)											
3110	普通股股本			<u>682,840</u>	<u>16</u>		<u>682,840</u>	<u>16</u>		<u>682,840</u>	<u>19</u>
3200	資本公積			<u>327,299</u>	<u>7</u>		<u>327,299</u>	<u>8</u>		<u>327,299</u>	<u>9</u>
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			76,377	2		50,360	1		50,360	2
3320	特別盈餘公積			88,067	2		76,702	2		76,702	2
3350	未分配盈餘			<u>250,883</u>	<u>6</u>		<u>370,852</u>	<u>8</u>		<u>219,357</u>	<u>6</u>
3300	保留盈餘總計			<u>415,327</u>	<u>10</u>		<u>497,914</u>	<u>11</u>		<u>346,419</u>	<u>10</u>
3400	其他權益		(	<u>77,141</u>)	(<u>2</u>)		(<u>88,067</u>)	(<u>2</u>)		(<u>114,263</u>)	(<u>3</u>)
3XXX	權益總計			<u>1,348,325</u>	<u>31</u>		<u>1,419,986</u>	<u>33</u>		<u>1,242,295</u>	<u>35</u>
負債及權益總計			\$	<u>4,366,376</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,338,554</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,549,247</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 107 年 7 月 31 日核閱報告)

董事長：劉美秀



經理人：劉美秀



會計主管：李幸芝



麗清科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年及 106 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二二及三十）								
	銷貨收入	\$ 1,026,198	100	\$ 755,783	100	\$ 2,086,120	100	\$ 1,777,888	100
5110	營業成本（附註十一及二三）								
	銷貨成本	862,095	84	623,099	82	1,727,165	83	1,429,106	80
5900	營業毛利	164,103	16	132,684	18	358,955	17	348,782	20
6100	營業費用（附註二三）								
	推銷費用	29,572	3	26,374	4	61,097	3	55,324	3
6200	管理費用（附註五）	38,203	4	42,109	6	78,929	4	78,599	5
6300	研究發展費用	57,647	5	48,535	6	121,357	6	87,230	5
6450	預期信用減損損失（附註五及九）	6,997	1	-	-	13,184	-	-	-
6000	營業費用合計	132,419	13	117,018	16	274,567	13	221,153	13
6900	營業淨利	31,684	3	15,666	2	84,388	4	127,629	7
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二三）	3,717	-	4,049	1	7,817	1	7,836	-
7020	其他利益及損失（附註二三）	8,339	1	18,526	2	26,476	1	8,983	1
7050	財務成本（附註二三）	(8,860)	(1)	(7,640)	(1)	(17,547)	(1)	(15,872)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	3,196	-	14,935	2	16,746	1	947	-
7900	稅前淨利	34,880	3	30,601	4	101,134	5	128,576	7
7950	所得稅費用（附註二四）	1,147	-	7,308	1	13,092	1	19,987	1
8200	本期淨利	33,733	3	23,293	3	88,042	4	108,589	6
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅（附註二四）	-	-	-	-	81	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目 合計	-	-	-	-	81	-	-	-
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	(25,186)	(2)	30,733	4	10,719	1	(45,255)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	-	-	-	-	-	-	1	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅（附註二四）	5,037	-	(5,225)	(1)	207	-	7,693	-
	後續可能重分類至損益 之項目合計	(20,149)	(2)	25,508	3	10,926	1	(37,561)	(2)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨 額）	(20,149)	(2)	25,508	3	11,007	1	(37,561)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 13,584	1	\$ 48,801	6	\$ 99,049	5	\$ 71,028	4
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基 本	\$ 0.49		\$ 0.34		\$ 1.29		\$ 1.59	
9810	稀 釋	\$ 0.49		\$ 0.34		\$ 1.25		\$ 1.59	

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 107 年 7 月 31 日核閱報告)

董事長：劉美秀

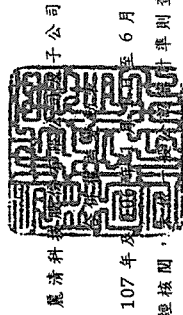


經理人：劉美秀



會計主管：李幸芝





麗清科
子 公 司

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代 碼	詳 屬 於 本 公 司	集 主 之 權 益 目	其 他 權 益 之 權 益 目									
			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額									
			普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	總 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益	場 地	計 總 額	權 益 總 額
A1	106 年 1 月 1 日餘額		\$ 682,840	\$ 285,478	\$ 29,444	\$ 23,011	\$ 390,227	\$ 442,682	\$ 76,702	\$ -	\$ 76,702	\$ 1,394,298
B1	105 年度盈餘指撥及分配		-	-	20,916	-	(20,916)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積		-	-	-	53,691	(53,691)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積		-	-	-	-	(204,852)	-	-	-	-	(204,852)
	現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C5	發行可轉換公司債認列權益組成項目		-	41,821	-	-	-	-	-	-	-	41,821
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	108,589	108,589	-	-	-	108,589
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損 益		-	-	-	-	-	(37,562)	1	(37,561)	(37,561)	(37,561)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總 額		-	-	-	-	108,589	(37,562)	1	(37,561)	(37,561)	71,028
Z1	106 年 6 月 30 日餘額		\$ 682,840	\$ 327,299	\$ 50,360	\$ 76,702	\$ 219,357	\$ 346,419	\$ 114,264	\$ 1	\$ 114,263	\$ 1,242,295
A1	107 年 1 月 1 日餘額		\$ 682,840	\$ 327,299	\$ 50,360	\$ 76,702	\$ 370,852	\$ 497,914	\$ 88,067	\$ -	\$ 88,067	\$ 1,419,986
B1	106 年度盈餘指撥及分配		-	-	26,017	-	(26,017)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積		-	-	-	11,365	(11,365)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積		-	-	-	-	(170,710)	-	-	-	-	(170,710)
	現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	88,042	88,042	-	-	-	88,042
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損 益		-	-	-	-	81	10,926	-	-	10,926	11,007
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總 額		-	-	-	-	81	81	-	-	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額		\$ 682,840	\$ 327,299	\$ 76,377	\$ 88,067	\$ 250,883	\$ 415,327	\$ 77,141	\$ -	\$ 77,141	\$ 1,348,325

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 107 年 7 月 31 日核閱報告)

董事長：劉美秀

經理人：劉美秀

會計主管：李幸芝



麗清科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 101,134	\$ 128,576
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	37,459	25,231
A20200	攤銷費用	1,729	1,129
A20300	預期信用減損損失	13,184	-
A20300	呆帳費用	-	458
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之損失	-	1,293
A20900	財務成本	17,547	15,872
A21200	利息收入	(7,817)	(7,836)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	742	170
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	976
A31130	應收票據	(272,100)	(196,533)
A31150	應收帳款	329,701	418,871
A31990	應收租賃款	67	143
A31160	應收帳款－關係人	41,007	1,044
A31180	其他應收款	(1,389)	777
A31200	存 貨	(117,320)	(70,284)
A31230	預付款項	(25,925)	(9,148)
A31240	其他流動資產	(5)	(73)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(260)
A32125	合約負債	(1,609)	-
A32130	應付票據	(22)	72
A32150	應付帳款	(171,074)	(265,732)
A32160	應付帳款－關係人	-	(24)
A32180	其他應付款	(54,531)	(22,564)
A32200	負債準備	-	(6,500)
A32210	預收款項	-	122
A32230	其他流動負債	(2,341)	(158)
A32240	淨確定福利負債	(1)	2
A33000	營運產生之現金	(111,564)	15,624
A33100	收取之利息	7,764	7,984

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 10,352)	(\$ 16,860)
A33500	支付之所得稅	(43,282)	(27,600)
	營業活動之淨現金流出	(157,434)	(20,852)
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(450)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,521)	(26,270)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	80	108
B03700	存出保證金增加	(2,755)	(605)
B04500	取得無形資產	(507)	(4,612)
B06100	長期應收租賃款減少	9,381	8,451
B06500	其他金融資產增加	(4)	-
B06600	其他金融資產減少	22,894	40,338
B06700	其他非流動資產增加	-	(22,500)
B06800	其他非流動資產減少	180	-
	投資活動之淨現金流入(出)	6,748	(5,540)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	157,936	(462,775)
C00500	應付短期票券增加	19,957	59,897
C01200	發行公司債	-	701,400
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C01700	償還長期借款	(20,000)	(12,000)
	籌資活動之淨現金流入	157,893	336,522
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,608	(39,740)
EEEE	現金及約當現金淨增加	14,815	270,390
E00100	期初現金及約當現金餘額	640,044	278,411
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 654,859	\$ 548,801

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107年7月31日核閱報告)

董事長：劉美秀



經理人：劉美秀



會計主管：李幸芝



麗清科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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 LED 晶粒及元件之銷售業務暨 LED 車用照明模組及 LED 照明燈具等相關產品之組裝及銷售業務。

本公司股票自 105 年 12 月 19 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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 107 年 7 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 640,044	\$ 640,044	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,030,348	2,030,348	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,863	4,863	(1)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	71,104	71,104	(1)

	107年1月1日			107年1月1日			說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -						
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	\$ 2,746,359	\$ -				(1)
合 計	\$ -	\$ 2,746,359	\$ -	\$ 2,746,359	\$ -	\$ -	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金與其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

適用 IFRS 15 前，估計可能發生之銷貨折讓係認列於折讓之負債準備，適用 IFRS 15 後，係認列於退款負債（帳列其他流動負債）。

合併公司追溯適用 IFRS 15 之相關影響數調整如下：

	107年1月1日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 重 編 後 金 額
合約負債—流動	\$ -	\$ 3,672	\$ 3,672
負債準備—流動	4,468	(4,468)	-
預收款項	3,672	(3,672)	-
其他流動負債	9,161	4,468	13,629
負債影響	\$ 17,301	\$ -	\$ 17,301

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (2) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二暨附表六及七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據及應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳

戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其

他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(5) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自 LED 晶粒及元件、LED 車用照明模組及 LED 照明燈具等之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客

戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,232	\$ 2,453	\$ 2,186
銀行支票及活期存款	651,627	500,641	353,717
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	136,950	192,898
	<u>\$ 654,859</u>	<u>\$ 640,044</u>	<u>\$ 548,801</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,033</u>

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：

107年6月30日

無。

106年12月31日

無。

106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	106年7月	USD 300/ TWD 9,285
	美元兌人民幣	106年8月	USD1,000/ RMB 6,998

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、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	\$ <u> -</u>	\$ <u> 451</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u> 659,045</u>	\$ <u> 386,945</u>	\$ <u> 499,381</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,161,767	\$ 1,491,415	\$ 783,166
減：備抵損失	(<u> 35,132</u>)	(<u> 21,950</u>)	(<u> 19,112</u>)
	\$ <u>1,126,635</u>	\$ <u>1,469,465</u>	\$ <u>764,054</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 29	\$ 234	\$ 234
其 他	4,489	2,895	2,743
	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 2,977</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 150。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 365 天以上	合計
預期信用損失率	-	11.11%	22.82%	50.75%	25.34%	
總帳面金額	\$ 1,636,433	\$ 103,569	\$ 57,101	\$ 18,043	\$ 5,666	\$ 1,820,812
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(11,510)	(13,029)	(9,157)	(1,436)	(35,132)
攤銷後成本	<u>\$ 1,636,433</u>	<u>\$ 92,059</u>	<u>\$ 44,072</u>	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 1,785,680</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 21,950
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	21,950
加：本期提列減損損失	13,184
外幣換算差額	(2)
期末餘額	<u>\$ 35,132</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 6 月 30 日之逾期應收帳款總帳面金額增加 107,133 仟元，並導致備抵損失增加 13,184 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 1,804,243	\$ 1,209,331
逾期 1 至 90 天	25,393	41,938
逾期 91 至 180 天	23,015	27,429
逾期 181 至 365 天	24,313	1,932
逾期 365 天以上	4,525	4,894
合計	<u>\$ 1,881,489</u>	<u>\$ 1,285,524</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：

	106年12月31日	106年6月30日
逾期 1 至 90 天	\$ 286	\$ -
逾期 91 至 180 天	169	1,538
逾期 181 至 365 天	1,381	1,932
逾期 365 天以上	3,087	2,301
合計	<u>\$ 4,923</u>	<u>\$ 5,771</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,624	\$ 1,555	\$ 19,179
加：本期提列呆帳費用	801	30	831
減：本期迴轉呆帳費用	(30)	(343)	(373)
外幣換算差額	(479)	(46)	(525)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 17,916</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 19,112</u>

十、應收租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 24,298	\$ 24,815	\$ 25,334
1~5 年	120,884	120,147	118,068
超過 5 年	<u>95,134</u>	<u>109,573</u>	<u>122,436</u>
	240,316	254,535	265,838
減：未賺得融資收益	(56,416)	(62,460)	(67,936)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 183,900</u>	<u>\$ 192,075</u>	<u>\$ 197,902</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過 1 年	\$ 12,342	\$ 12,333	\$ 12,500
1~5 年	86,644	83,275	79,135
超過 5 年	<u>84,914</u>	<u>96,467</u>	<u>106,267</u>
	<u>\$ 183,900</u>	<u>\$ 192,075</u>	<u>\$ 197,902</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 107 年 6 月 30 日暨 106 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 品	\$ 108,006	\$ 120,897	\$ 66,157
製 成 品	601,861	549,587	516,894
在 製 品	76,101	81,603	31,832
原 物 料	364,298	280,859	286,000
	<u>\$ 1,150,266</u>	<u>\$ 1,032,946</u>	<u>\$ 900,883</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 107 年及 106 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 16,089 仟元、4,888 仟元、27,714 仟元及 12,217 仟元。

十二、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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)	LED 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%	—
Laster International	Excitement Holding Co., Ltd. (Excitement Holding)	投 資	100%	100%	100%	1 及 2
Laster Overseas	麗清電子科技(東莞)有限公司(東莞麗清公司)	LED 晶粒銷售及 LED 車用照明相關產品之製造、組裝及銷售	100%	100%	100%	—
Super Continental	麗三(上海)國際貿易有限公司(上海麗三公司)	LED 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%	1
Laster Forever	麗清汽車科技(上海)有限公司(上海麗清公司)	LED 車用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%	100%	1 及 3

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。
2. Excitement Holding 原設立於汶萊，續後於 106 年 6 月遷冊設立於塞席爾。

3. Excitement Holding 對 Laster Tech Thailand 持股 100%，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非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為 385,787 仟元及 281,082 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 8%；負債總額分別為 39,007 仟元及 38,674 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 2%；其 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為 1,829 仟元、4,757 仟元、8,462 仟元及 (3,404) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 13%、10%、9% 及 (5)%。

十三、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
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 198,510	\$ 69,208	\$ 66,069	\$ 44,609	\$ 1,611	\$ 380,007
增 添	7,930	12,723	-	1,321	4,296	26,270
處 分	(476)	(238)	-	(764)	(3)	(1,481)
自預付設備款轉入	20,351	210	-	1,100	-	21,661
重 分 類	1,111	-	1,739	820	(3,670)	-
淨兌換差額	(5,277)	(1,843)	(1,853)	(1,048)	(43)	(10,064)
106年6月30日餘額	<u>\$ 222,149</u>	<u>\$ 80,060</u>	<u>\$ 65,955</u>	<u>\$ 46,038</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 416,393</u>
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	\$ 97,785	\$ 47,206	\$ 37,190	\$ 27,923	\$ -	\$ 210,104
處 分	(370)	(144)	-	(689)	-	(1,203)
折舊費用	13,889	4,704	3,630	3,008	-	25,231
淨兌換差額	(2,499)	(1,267)	(1,041)	(714)	-	(5,521)
106年6月30日餘額	<u>\$ 108,805</u>	<u>\$ 50,499</u>	<u>\$ 39,779</u>	<u>\$ 29,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,611</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 113,344</u>	<u>\$ 29,561</u>	<u>\$ 26,176</u>	<u>\$ 16,510</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 187,782</u>
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 274,893	\$ 89,531	\$ 67,634	\$ 48,854	\$ 2,083	\$ 482,995
增 添	6,990	12,064	-	1,392	2,075	22,521
處 分	(5,674)	(737)	-	(262)	(11)	(6,684)
自預付設備款轉入	2,587	-	-	2,312	-	4,899
重 分 類	579	-	-	-	(579)	-
淨兌換差額	1,589	418	411	231	(2)	2,647
107年6月30日餘額	<u>\$ 280,964</u>	<u>\$ 101,276</u>	<u>\$ 68,045</u>	<u>\$ 52,527</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 506,378</u>
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ 143,867	\$ 51,911	\$ 44,391	\$ 31,208	\$ -	\$ 271,377
處 分	(4,960)	(669)	-	(233)	-	(5,862)
折舊費用	21,982	8,057	4,007	3,413	-	37,459
淨兌換差額	641	231	231	153	-	1,256
107年6月30日餘額	<u>\$ 161,530</u>	<u>\$ 59,530</u>	<u>\$ 48,629</u>	<u>\$ 34,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,230</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 131,026</u>	<u>\$ 37,620</u>	<u>\$ 23,243</u>	<u>\$ 17,646</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 211,618</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 119,434</u>	<u>\$ 41,746</u>	<u>\$ 19,416</u>	<u>\$ 17,986</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 202,148</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	2 至 4.5 年
其他設備	2 至 10 年

十四、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 9,826	\$ 13,298	\$ 55,491
進項稅額及留抵稅額	47,434	28,557	24,886
其 他	30,116	19,596	19,005
	<u>\$ 87,376</u>	<u>\$ 61,451</u>	<u>\$ 99,382</u>
其他資產			
暫 付 款	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 103</u>
<u>非 流 動</u>			
其他資產			
預付設備款	\$ 15,400	\$ 20,480	\$ 10,920
其 他	405	446	582
	<u>\$ 15,805</u>	<u>\$ 20,926</u>	<u>\$ 11,502</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三一）			
銀行借款(1)（新台幣）	\$ 318,807	\$ 302,778	\$ 115,129
銀行借款(1)（人民幣）	25,195	-	68,033
銀行借款(1)（美元）	-	-	81,746
銀行借款(1)（歐元）	-	-	5,139
	<u>344,002</u>	<u>302,778</u>	<u>270,047</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1)（新台幣）	617,443	484,368	78,797
銀行借款(1)（美元）	-	15,781	24,557
銀行借款(1)（歐元）	19,527	20,367	21,285
	<u>636,970</u>	<u>520,516</u>	<u>124,639</u>
	<u>\$ 980,972</u>	<u>\$ 823,294</u>	<u>\$ 394,686</u>

銀行週轉性借款之年利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.18%~4.57%、1.37%~2.23% 及 1.27%~4.75%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票（新台幣）	\$ 120,000	\$ 100,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	(<u>192</u>)	(<u>149</u>)	(<u>153</u>)
	<u>\$ 119,808</u>	<u>\$ 99,851</u>	<u>\$ 119,847</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 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
<u>應付商業本票</u>						
<u>國際票券金融</u>						
股份有限公司	\$ 40,000	(\$ 27)	\$ 39,973	0.60%	-	\$ -
<u>中華票券金融</u>						
股份有限公司	60,000	(86)	59,914	0.58%	-	-
<u>兆豐票券金融</u>						
股份有限公司	<u>20,000</u>	(<u>79</u>)	<u>19,921</u>	1.61%	-	-
	<u>\$ 120,000</u>	<u>(\$ 192)</u>	<u>\$ 119,808</u>			<u>\$ -</u>

106 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
<u>應付商業本票</u>						
<u>國際票券金融</u>						
股份有限公司	\$ 40,000	(\$ 63)	\$ 39,937	0.60%	-	\$ -
<u>中華票券金融</u>						
股份有限公司	<u>60,000</u>	(<u>86</u>)	<u>59,914</u>	0.58%	附買回債券	<u>12,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>(\$ 149)</u>	<u>\$ 99,851</u>			<u>\$ 12,000</u>

106 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
<u>應付商業本票</u>						
<u>國際票券金融</u>						
股份有限公司	\$ 40,000	(\$ 45)	\$ 39,955	0.70%	附買回債券	\$ 8,053
<u>中華票券金融</u>						
股份有限公司	60,000	(80)	59,920	0.58%	定期存款	12,000
<u>台灣票券金融</u>						
股份有限公司	<u>20,000</u>	(<u>28</u>)	<u>19,972</u>	0.85%	定期存款	<u>4,000</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>(\$ 153)</u>	<u>\$ 119,847</u>			<u>\$ 24,053</u>

(三) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款			
銀行借款(1)(新台幣)	\$ 24,000	\$ 36,000	\$ 48,000
銀行借款(2)(新台幣)	<u>34,000</u>	<u>42,000</u>	<u>50,000</u>
	58,000	78,000	98,000
減：列為一年內到期部分	(<u>40,000</u>)	(<u>52,000</u>)	(<u>40,000</u>)
	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 58,000</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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率均為 2.26%。另依該銀行借款合約規定，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。合併公司於 107 年及 106 年 6 月 30 日符合前述特定條款，惟於 106 年 12 月 31 日未符合前述特定條款，因是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 106 年 12 月 31 日將此借款帳面金額 36,000 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 106 年 7 月起，每季償還一次，至 109 年 4 月還清。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，年利率均為 1.95%。

十六、應付公司債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
本公司國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 670,056	\$ 662,821	\$ 655,547
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 670,056</u>	<u>\$ 662,821</u>	<u>\$ 655,547</u>

本公司於 106 年 6 月 28 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 7 仟單位，本金金額共計 700,000 仟元，依票面金額之 100.2%發行，票面利率為零，到期日為 109 年 6 月 28 日。本債券發行日後屆滿 3 個月翌日起至到期日止，本債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 92.8 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 106 年 9 月 15 日起轉換價格調整為新台幣 89.4 元）。本債券發行

滿 3 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券以發行滿兩年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，本債券持有人得於賣回基準日之前四十日內要求本公司以債券面額將其所持有之本債券以現金贖回。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 107 年 6 月 30 日止，本債券持有人均無行使轉換權利。

本公司國內第一次無擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.19%。

發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 696,400
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 300 仟元 及加回相關所得稅影響數 51 仟元）	(41,821)
遞延所得稅資產	<u>850</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,700 仟元及加回相關所得稅影響數 799 仟元）	655,429
以有效利率 2.19% 計算之利息	<u>118</u>
106 年 6 月 30 日負債組成部分	655,547
以有效利率 2.19% 計算之利息	<u>7,274</u>
106 年 12 月 31 日負債組成部分	662,821
以有效利率 2.19% 計算之利息	<u>7,235</u>
107 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 670,056</u>

十七、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付票據－因營業而發生	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 96</u>
應付帳款	<u>\$ 779,303</u>	<u>\$ 950,377</u>	<u>\$ 611,083</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。

十八、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 86,467	\$ 110,705	\$ 76,729
應付休假給付	9,227	7,743	8,094
應付員工酬勞	4,514	14,240	5,843
應付董事酬勞	7,502	5,696	3,482
應付稅捐	751	3,353	478
應付股利	170,710	-	204,852
其他	33,087	54,382	44,386
	<u>\$ 312,258</u>	<u>\$ 196,119</u>	<u>\$ 343,864</u>
<u>其他負債</u>			
代收款	\$ 5,330	\$ 4,654	\$ 4,151
暫收款	1,543	4,506	5,035
退款負債	4,443	-	-
其他	1	1	1
	<u>\$ 11,317</u>	<u>\$ 9,161</u>	<u>\$ 9,187</u>

十九、負債準備

	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>		
折讓	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 4,233</u>

106 年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。

二十、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 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、1 仟元、2 仟元及 2 仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106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>68,284</u>	<u>68,284</u>	<u>68,284</u>
已發行股本	<u>\$ 682,840</u>	<u>\$ 682,840</u>	<u>\$ 682,840</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。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106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	\$ 284,491	\$ 284,491	\$ 284,491
庫藏股票交易	660	660	660
<u>僅得用以彌補虧損 失效之員工認股權</u>	327	327	327
<u>不得作為任何用途 認股權</u>	<u>41,821</u>	<u>41,821</u>	<u>41,821</u>
	<u>\$ 327,299</u>	<u>\$ 327,299</u>	<u>\$ 327,299</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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 10%。

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 107 年 6 月 28 日及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 26,017	\$ 20,916		
特別盈餘公積	11,365	53,691		
現金股利	170,710	204,852	\$ 2.5	\$ 3.0

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 76,702	\$ 23,011
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	11,365	53,691
期末餘額	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 76,702</u>

首次採用 IFRSs 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，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之

特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 88,067)	(\$ 76,702)
稅率變動	2,351	-
當期產生		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8,575	(37,562)
本期其他綜合損益	10,926	(37,562)
期末餘額	(\$ 77,141)	(\$ 114,264)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ -
當期產生	
未實現損益	1
本期其他綜合損益	1
106年6月30日餘額	\$ 1

二二、收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,026,198	\$ 755,783	\$ 2,086,120	\$ 1,777,888

(一) 合約餘額

	107年6月30日
應收票據(附註九)	\$ 659,045
應收帳款(附註九)	\$ 1,126,635
應收帳款—關係人(附註三十)	\$ 129,802
合約負債—流動	
商品銷貨	\$ 2,042

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

商品之類型	應	報	導	部	門	總計
	LED 車用照明	L E D 晶 粒	L E D 元 件	LED 照明燈具	其 他	
商品銷售收入	\$1,932,797	\$ 60,443	\$ 26,627	\$ 17,298	\$ 48,955	\$2,086,120

二三、繼續營業單位淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 365	\$ 713	\$ 1,158	\$ 1,008
按攤銷後成本衡量 之金融資產	96	-	118	-
應收租賃款	3,256	3,336	6,541	6,828
	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 4,049</u>	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 7,836</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債 損失				
持有供交易之負債	\$ -	(\$ 562)	\$ -	(\$ 1,293)
淨外幣兌換利益	1,710	14,298	16,827	2,330
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	(668)	2	(742)	(170)
其 他	7,297	4,788	10,391	8,116
	<u>\$ 8,339</u>	<u>\$ 18,526</u>	<u>\$ 26,476</u>	<u>\$ 8,983</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 5,022	\$ 7,312	\$ 9,918	\$ 14,667
應付短期票券利息	191	210	394	305
應收票據融資利息	-	-	-	782
可轉換公司債利息	3,647	118	7,235	118
	<u>\$ 8,860</u>	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 15,872</u>

(四) 減損損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ 6,997</u>	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 13,184</u>	<u>\$ 458</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 16,089</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 27,714</u>	<u>\$ 12,217</u>

(五) 折舊與攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,796	\$ 12,849	\$ 37,459	\$ 25,231
無形資產	795	576	1,572	973
其 他	78	77	157	156
	<u>\$ 18,669</u>	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 39,188</u>	<u>\$ 26,360</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,398	\$ 9,446	\$ 26,287	\$ 19,434
營業費用	4,398	3,403	11,172	5,797
	<u>\$ 17,796</u>	<u>\$ 12,849</u>	<u>\$ 37,459</u>	<u>\$ 25,231</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18	\$ 17	\$ 36	\$ 34
營業費用	855	636	1,693	1,095
	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 1,129</u>

(六) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,985	\$ 5,868	\$ 14,920	\$ 11,115
確定福利計畫				
(附註二十)	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	8,986	5,869	14,922	11,117
其他員工福利	185,576	163,772	371,895	322,637
員工福利費用合計	<u>\$ 194,562</u>	<u>\$ 169,641</u>	<u>\$ 386,817</u>	<u>\$ 333,754</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 123,322	\$ 112,306	\$ 249,848	\$ 218,278
營業費用	71,240	57,335	136,969	115,476
	<u>\$ 194,562</u>	<u>\$ 169,641</u>	<u>\$ 386,817</u>	<u>\$ 333,754</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 15% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	2%	1%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,690	\$ 1,418	\$ 4,514	\$ 5,843
董事酬勞	\$ 676	\$ 284	\$ 1,806	\$ 1,169

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 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 14,240		\$ 11,567	
董事酬勞	5,696		2,313	

本公司 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 52,566	\$ 17,933	\$ 122,245	\$ 45,686
外幣兌換損失總額	(50,856)	(3,635)	(105,418)	(43,356)
淨 益	\$ 1,710	\$ 14,298	\$ 16,827	\$ 2,330

二四、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,862	\$ 3,975	\$ 18,912	\$ 19,250
未分配盈餘加徵	5,199	-	5,199	-
以前年度之調整	<u>236</u>	<u>200</u>	<u>912</u>	(<u>428</u>)
	<u>11,297</u>	<u>4,175</u>	<u>25,023</u>	<u>18,822</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(10,150)	3,133	(14,694)	1,165
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,763</u>	<u>-</u>
	(<u>10,150</u>)	<u>7,308</u>	(<u>11,931</u>)	<u>19,987</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 13,092</u>	<u>\$ 19,987</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失，已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
可轉換公司債權益 組成部分	\$ -	(\$ 51)	\$ -	(\$ 51)
直接認列於權益之所得 稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 51)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 51)</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 2,432)	\$ -
本期產生者				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(<u>5,037</u>)	<u>5,225</u>	<u>2,144</u>	(<u>7,693</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	<u>(\$ 5,037)</u>	<u>\$ 5,225</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>(\$ 7,693)</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司及翔澤公司截至 105 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。

二五、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 33,733	\$ 23,293	\$ 88,042	\$ 108,589
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
可轉換公司債稅後利 息	<u>3,647</u>	<u>-</u>	<u>7,235</u>	<u>118</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 37,380</u>	<u>\$ 23,293</u>	<u>\$ 95,277</u>	<u>\$ 108,707</u>

股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	68,284	68,284	68,284	68,284
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
可轉換公司債	7,830	-	7,830	125
員工酬勞	<u>76</u>	<u>71</u>	<u>161</u>	<u>116</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>76,190</u>	<u>68,355</u>	<u>76,275</u>	<u>68,525</u>

單位：仟股

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。

二六、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

107年1月1日至6月30日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動調整	其他	合計
短期借款	\$ 823,294	\$ 157,936	(\$ 258)	\$ -	\$ 980,972
應付短期票券	99,851	19,957	-	-	119,808
長期借款	78,000	(20,000)	-	-	58,000
應付公司債	<u>662,821</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,235</u>	<u>670,056</u>
	<u>\$ 1,663,966</u>	<u>\$ 157,893</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 1,828,836</u>

106年1月1日至6月30日

	106年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動調整	其他	合計
短期借款	\$ 862,113	(\$ 462,775)	(\$ 4,652)	\$ -	\$ 394,686
應付短期票券	59,950	59,897	-	-	119,847
長期借款	60,000	38,000	-	-	98,000
應付公司債	<u>-</u>	<u>701,400</u>	<u>-</u>	<u>(45,853)</u>	<u>655,547</u>
	<u>\$ 982,063</u>	<u>\$ 336,522</u>	<u>(\$ 4,652)</u>	<u>(\$ 45,853)</u>	<u>\$ 1,268,080</u>

二七、營業租賃協議

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 29,312	\$ 28,509	\$ 26,779
1~5年	70,871	84,423	85,167
超過5年	<u>11,136</u>	<u>12,980</u>	<u>15,019</u>
	<u>\$ 111,319</u>	<u>\$ 125,912</u>	<u>\$ 126,965</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,787</u>	<u>\$ 7,188</u>	<u>\$ 15,442</u>	<u>\$ 15,805</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 6 月 30 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
一可轉換公司債	\$ 670,056	\$ -	\$ 676,830	\$ -	\$ 676,830

106 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
一可轉換公司債	\$ 662,821	\$ -	\$ 669,060	\$ -	\$ 669,060

106 年 6 月 30 日

帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計	
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級		
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
一可轉換公司債	\$ 655,547	\$ -	\$ 659,680	\$ -	\$ 659,680

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 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

107 年 6 月 30 日

無。

106 年 12 月 31 日

無。

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益權憑證	\$ 451	\$ -	\$ -	\$ 451
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,033	\$ -	\$ 1,033

107 年及 106 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。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 2,938,434	\$ 2,272,528
備供出售金融資產	-	-	451
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註2）	2,630,691	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	-	-	1,033
按攤銷後成本衡量（註3）	2,779,446	2,615,002	2,084,666

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

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付公司債、長期借款及其他金融負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、應付票據、應付帳款、應付公司債及借款等。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，參閱附註三三。

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外幣升值 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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 1,285)(i)	\$ 54 (i)	(\$ 4,650)(ii)	(\$ 1,345)(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、應收款項及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度上升，主要係以美元計價之進貨減少，使以美元計價之應付款項減少所致；本期對人民幣匯率敏感度上升，主要係以人民幣計價之銷貨增加及資金貸與款項增加，使以人民幣計價之銀行存款及應收款項增加所致。

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 184,112	\$ 350,082	\$ 444,579
－金融負債	1,472,872	1,282,057	1,002,400
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,623	1,617	1,611
－金融負債	355,964	381,909	265,680

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,772 仟元及 1,320 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合併公司財務損失之風險。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。

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 107 年 6 月 30 日暨 106 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 77%、80%及 87%。

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年6月30日暨106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1,417,954仟元、1,733,915仟元及1,773,331仟元。

(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。

107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	\$ 265,098	\$ 419,497	\$ 165,304	\$ 79,164	\$ 14,473	\$ 6,477
浮動利率工具	84,507	150,522	84,614	20,489	18,179	-
固定利率工具	348,359	267,014	145,329	45,225	700,000	-
退款負債	-	-	-	4,443	-	-
	<u>\$ 697,964</u>	<u>\$ 837,033</u>	<u>\$ 395,247</u>	<u>\$ 149,321</u>	<u>\$ 732,652</u>	<u>\$ 6,477</u>

106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	\$ 325,645	\$ 354,909	\$ 207,808	\$ 38,911	\$ 17,904	\$ 5,223
浮動利率工具	104,619	91,351	100,135	62,639	16,344	10,053
固定利率工具	212,080	218,713	141,383	50,252	-	700,000
	<u>\$ 642,344</u>	<u>\$ 664,973</u>	<u>\$ 449,326</u>	<u>\$ 151,802</u>	<u>\$ 34,248</u>	<u>\$ 715,276</u>

106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	\$ 284,813	\$ 242,144	\$ 239,980	\$ 20,546	\$ 23,219	\$ 5,330
浮動利率工具	66,757	67,099	59,643	16,822	40,897	18,152
固定利率工具	175,714	94,684	77,296	-	-	700,000
	<u>\$ 527,284</u>	<u>\$ 403,927</u>	<u>\$ 376,919</u>	<u>\$ 37,368</u>	<u>\$ 64,116</u>	<u>\$ 723,482</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。

107 年 6 月 30 日

無。

106 年 12 月 31 日

無。

106 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
總額交割							
遠期外匯合約							
一流	入	\$ 9,129	\$ 6,121	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(9,285)	(6,998)	-	-	-	-
		(\$ 156)	(\$ 877)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

三十、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
大茂偉瑞柯車燈有限公司 (大茂偉瑞柯公司)	實質關係人(註1)
重慶大茂偉瑞柯車燈有限公司 (重慶大茂公司)	實質關係人(註2)

註 1：該公司之副董事長為本公司之董事。

註 2：大茂偉瑞柯公司之子公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 90,751	\$ 99,475	\$ 183,146	\$ 230,900

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款－關係人	實質關係人			
	大茂偉瑞柯公司	\$ 83,852	\$ 89,519	\$ 50,700
	重慶大茂公司	<u>45,950</u>	<u>81,290</u>	<u>102,901</u>
		<u>\$ 129,802</u>	<u>\$ 170,809</u>	<u>\$ 153,601</u>

合併公司與關係人間之交易係按一般條件辦理。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,791	\$ 6,770	\$ 13,960	\$ 14,132
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 6,818</u>	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 14,014</u>	<u>\$ 14,186</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供作為取得融資借款及向海關提貨之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106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）	<u>\$ 48,214</u>	<u>\$ 71,104</u>	<u>\$ 100,968</u>

三二、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 107 年 6 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾約為 13,000 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

107 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	\$	16,871	30.46	(美元：新台幣)	\$	513,866		
美 元		4,217	6.62	(美元：人民幣)		127,873		
人 民 幣		109,889	4.59	(人民幣：新台幣)		504,925		
歐 元		2,695	35.40	(歐元：新台幣)		95,387		
歐 元		238	7.65	(歐元：人民幣)		8,360		
泰 銖		902	0.92	(泰銖：新台幣)		834		
						<u>\$ 1,251,245</u>		

<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,123	30.46	(美元：新台幣)	\$	64,655		
美 元		14,768	6.62	(美元：人民幣)		448,554		
人 民 幣		8,695	4.59	(人民幣：新台幣)		39,941		
歐 元		644	35.40	(歐元：新台幣)		22,785		
歐 元		2,268	7.65	(歐元：人民幣)		79,695		
泰 銖		1,577	0.92	(泰銖：新台幣)		1,479		
						<u>\$ 657,109</u>		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	22,640	29.76	(美元：新台幣)	\$	673,771		
美 元		3,834	6.53	(美元：人民幣)		114,172		
人 民 幣		72,256	4.56	(人民幣：新台幣)		329,812		
歐 元		2,402	35.57	(歐元：新台幣)		85,429		
歐 元		707	7.80	(歐元：人民幣)		25,192		
泰 銖		146	0.91	(泰銖：新台幣)		133		
						<u>\$ 1,228,509</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	\$	4,414		29.76 (美元：新台幣)	\$		131,361	
美元		21,179		6.53 (美元：人民幣)			631,548	
人民幣		7,825		4.56 (人民幣：新台幣)			35,725	
歐元		898		35.57 (歐元：新台幣)			31,928	
歐元		2,235		7.80 (歐元：人民幣)			79,617	
泰銖		2,016		0.91 (泰銖：新台幣)			1,830	
							<u>\$ 912,009</u>	

106年6月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	21,048		30.42 (美元：新台幣)	\$		640,287	
美元		5,129		6.78 (美元：人民幣)			155,902	
人民幣		32,231		4.49 (人民幣：新台幣)			144,575	
歐元		1,986		34.72 (歐元：新台幣)			68,965	
歐元		1,233		7.75 (歐元：人民幣)			42,873	
泰銖		1,348		0.89 (泰銖：新台幣)			1,215	
							<u>\$ 1,053,817</u>	

外幣負債								
貨幣性項目								
美元		4,647		30.42 (美元：新台幣)	\$		141,357	
美元		21,736		6.78 (美元：人民幣)			660,198	
人民幣		2,246		4.49 (人民幣：新台幣)			10,075	
歐元		971		34.72 (歐元：新台幣)			33,710	
歐元		1,926		7.75 (歐元：人民幣)			66,966	
泰銖		1,142		0.89 (泰銖：新台幣)			1,015	
							<u>\$ 913,321</u>	

非貨幣性項目

衍生工具								
美元		5		30.42 (美元：新台幣)	\$		156	
美元		29		6.78 (美元：人民幣)			877	
							<u>\$ 1,033</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	107年4月1日至6月30日		106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)	\$ 20,447	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,705
人民幣	4.67 (人民幣：新台幣)	(18,800)	4.41 (人民幣：新台幣)	8,592
泰 銖	0.94 (泰銖：新台幣)	63	0.89 (泰銖：新台幣)	1
		<u>\$ 1,710</u>		<u>\$ 14,298</u>

功能性貨幣	107年1月1日至6月30日		106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)	\$ 15,786	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 8,046)
人民幣	4.64 (人民幣：新台幣)	1,012	4.47 (人民幣：新台幣)	10,292
泰 銖	0.94 (泰銖：新台幣)	29	0.89 (泰銖：新台幣)	84
		<u>\$ 16,827</u>		<u>\$ 2,330</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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（不包含投資子公司權益部分）：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：無。
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：

- 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。
- 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。

三五、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：

- 麗清部門—本公司。
- 東莞麗清部門—東莞麗清公司。
- 上海麗清部門—上海麗清公司。
- 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	其他部門	調節及銷除	合計
<u>107年1月1日至6月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 32,644	\$ 359,641	\$ 1,615,482	\$ 78,353	\$ -	\$ 2,086,120
部門間收入	305,448	15,670	40,817	1,085	(363,020)	-
部門收入	<u>\$ 338,092</u>	<u>\$ 375,311</u>	<u>\$ 1,656,299</u>	<u>\$ 79,438</u>	<u>(\$ 363,020)</u>	<u>\$ 2,086,120</u>
利息收入	\$ 427	\$ 1,410	\$ 235	\$ 6,779	(\$ 1,034)	\$ 7,817
財務成本	\$ 17,146	\$ -	\$ 1,205	\$ 230	(\$ 1,034)	\$ 17,547
折舊費用	\$ 687	\$ 4,214	\$ 32,482	\$ 76	\$ -	\$ 37,459
攤銷費用	\$ 788	\$ 86	\$ 771	\$ 84	\$ -	\$ 1,729
部門利益（損失）	(\$ 48,220)	\$ 56,527	\$ 79,620	\$ 13,006	\$ 201	\$ 101,134
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 101,134</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 42,344	\$ 251,594	\$ 1,415,172	\$ 68,778	\$ -	\$ 1,777,888
部門間收入	326,426	2,455	56,214	-	(385,095)	-
部門收入	<u>\$ 368,770</u>	<u>\$ 254,049</u>	<u>\$ 1,471,386</u>	<u>\$ 68,778</u>	<u>(\$ 385,095)</u>	<u>\$ 1,777,888</u>
利息收入	\$ 143	\$ 627	\$ 197	\$ 6,869	\$ -	\$ 7,836
財務成本	\$ 11,638	\$ -	\$ 4,230	\$ 4	\$ -	\$ 15,872
折舊費用	\$ 750	\$ 3,999	\$ 20,361	\$ 121	\$ -	\$ 25,231
攤銷費用	\$ 463	\$ -	\$ 580	\$ 86	\$ -	\$ 1,129
部門利益（損失）	(\$ 22,700)	\$ 30,702	\$ 116,407	\$ 3,962	\$ 205	\$ 128,576
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 128,576</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 107 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	本最高額	期末餘額	實收金額	實際金額	支利息率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	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	\$ 377,429	\$ 358,521 (註3)	\$ 358,521 (註3)	358,521 (註3)	-	(1)	\$ 562,187	-	\$ -	-	-	\$ 539,330 (註4)	\$ 539,330 (註5)	註13
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	152,300	152,300	152,300	136,706	0.25%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	539,330 (註6)	539,330 (註5)	註13
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	25,891	25,891	25,891	-	0.25%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	539,330 (註6)	539,330 (註5)	註13
1	翔澤國際股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	12,000	-	1.80%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	12,772 (註7)	12,772 (註8)	註13
2	麗清電子科技(東莞)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	93,720	91,860	91,860	68,895	3.50%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	600,000 (註9)	600,000 (註10)	註13
3	麗清電子科技(東莞)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	152,300	152,300	152,300	76,997	0.25%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	600,000 (註11)	600,000 (註12)	註13

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：係逾期超過一定期間之應收帳款。

註4：有業務往來者之資金貸與，以雙方於資金貸與前12個月期間內之業務往來總金額562,187仟元為限額，惟超過麗清科技股份有限公司資金貸與總額539,330仟元(參閱註五)，故以539,330仟元為限額。

註5：以麗清科技股份有限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539,330仟元(107年6月30日淨值1,348,325仟元×40%)。

註6：有短期融通資金之必要者之資金貸與，以麗清科技股份有限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539,330仟元(107年6月30日淨值1,348,325仟元×40%)。

註7：有短期融通資金之必要者之資金貸與，以翔澤國際股份有限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12,772仟元(106年12月31日淨值31,929仟元×40%)。

註8：以翔澤國際股份有限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12,772仟元(106年12月31日淨值31,929仟元×40%)。

註9：麗清電子科技(東莞)有限公司與母公司麗清汽車科技(上海)有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與，有短期融通資金之必要者，對個別對象之資金貸與總額為不得超過600,000仟元。

註10：麗清電子科技(東莞)有限公司與母公司麗清汽車科技(上海)有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與之總限額為不得超過600,000仟元。

註11：麗清(上海)國際貿易有限公司與母公司麗清汽車科技(上海)有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與，有短期融通資金之必要者，對個別對象之資金貸與總額為不得超過600,000仟元。

註12：麗清(上海)國際貿易有限公司與母公司麗清汽車科技(上海)有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與之總限額為不得超過600,000仟元。

註13：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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係 (註2)	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	背書最高限額	屬母子公司對母子公司背書保證(註7)	屬母子公司對子公司背書保證(註7)	屬對大陸地區背書保證(註7)	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	(2)	\$ 674,162 (註3)	\$ 434,231	\$ 360,342	\$ 25,195	\$ -	26.73%	\$ 674,162 (註4)	Y	N	Y	
0	麗清科技股份有限公司	翔澤國際股份有限公司	(2)	674,162 (註3)	20,000	-	-	-	-	674,162 (註4)	Y	N	N	
0	麗清科技股份有限公司	Laster Tech (Thailand) Co., Ltd. (Laster Tech Thailand)	(2)	674,162 (註3)	8,156	7,983	-	-	0.59%	674,162 (註4)	Y	N	N	
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(3)	643,526 (註5)	160,275	160,275	40,000	-	12.07%	664,002 (註6)	N	Y	N	

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七種，標示種類如下：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承擔工程需要之同業間或共同起進人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事實業銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：麗清科技股份有限公司與其直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十公司間之背書保證之金額，以麗清科技股份有限公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 50% 為限額，經計算為 674,162 仟元 (107 年 6 月 30 日淨值 1,348,325 仟元 $\times$ 50% = 674,162 仟元)。

註4：以麗清科技股份有限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 674,162 仟元 (107 年 6 月 30 日淨值 1,348,325 仟元 $\times$ 50%)。

註5：以雙方於背書保證前 12 個月期間之業務往來金額 643,526 仟元為限額，且未超過麗清汽車科技(上海)有限公司與直接及間接持有該公司表決權股份百分之百之母公司麗清科技股份有限公司間從事背書保證之限額 674,162 仟元 (以母公司麗清科技股份有限公司最近期經查核或核閱財務報表淨值之 50%，即 107 年 6 月 30 日淨值 1,348,325 仟元 $\times$ 50% = 674,162 仟元)，故以 643,526 仟元為限額。

註6：以麗清汽車科技(上海)有限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 664,002 仟元 (107 年 6 月 30 日淨值 1,328,004 仟元 $\times$ 50%)。

註7：屬上市母子公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市母子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須列 Y。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據之比率	
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	(\$ 246,420)	(72.9%)	視其資金狀況收款	\$	註 1	\$ 398,942	82.6%	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為本公司之董事最終母公司	銷 貨	(108,214)	(6.5%)	月結後 120 天收取	-	-	83,142	5.4%	-
	麗清科技股份有限公司		進 貨	246,420	19.8%	視其資金狀況付款	-	註 1	(398,942)	(29.3%)	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 107 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	係應收關係人款項餘額週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項(註 1)	提列帳額	抵備額	註
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	1.15	\$ 150,177	視其資金狀況收款	\$ -	\$ -	-	註 2
				<u>-</u> <u>\$ 150,177</u>	-	<u>55,060</u> <u>\$ 55,060</u>	<u>-</u> <u>\$ -</u>	-	註 2
麗清科技股份有限公司	麗三(上海)國際貿易有限公司	孫公司	3.84	\$ -	-	\$ 11,686	\$ -	-	註 2
				-	-	136,706	-	-	註 2
				<u>-</u> <u>\$ -</u>	-	<u>225</u> <u>\$ 148,617</u>	<u>-</u> <u>\$ -</u>	-	註 2

註 1：係截至 107 年 7 月 31 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往		來		情形	佔合併總資產之比率 (註 3)
				交 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 上海麗清公司 上海麗清公司 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 上海麗三公司 上海麗三公司 上海麗三公司 上海麗三公司 Laster Forever 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 上海麗清公司 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) (1) (1) (1) (3)<								

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（不含大陸被投資公司）
民國 107 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	區	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 末 期	資 金 年 底	額	期	末 數	比 率	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 之 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		投資	\$ 940,468	\$ 940,468	\$ 940,468	30,000	30,223,698	100%	\$ 2,088,260	\$ 130,486	\$ 130,637 (註1)	子公司(註4)	
		新北市		LED晶粒之銷售	30,000	30,000	3,000,000	100%	33,198	1,501	1,551 (註2)	子公司(註4)			
Laster International (Samoa) Co., Ltd.	Laster Overseas (Samoa) Co., Ltd. Super Continental Ltd. Laster Forever (Samoa) Co., Ltd. Excitement Holding Co., Ltd.	薩摩亞		投資	316,844	316,844	9,836,038	100%	482,327	48,632	孫公司(註4)				
		模里西斯		投資	169,956	169,956	5,654,141	100%	250,976	5,240	孫公司(註4)				
		薩摩亞		投資及貿易	393,383	393,383	12,822,953	100%	1,353,416	76,152	孫公司(註4)				
		賽席爾		投資	27,418	27,418	875,650	100%	10,399	462	孫公司(註4)				
Super Continental Ltd.	益然科技有限公司	香港		投資	10,141	10,141	1,800,000	100%	1,035	(42)	曾孫公司(註4)				
Excitement Holding Co., Ltd.	Laster Tech (Thailand) Co., Ltd.	泰國		照明產品及燈具之 銷售	27,644	27,644	300,000 (註3)	100% (註3)	10,373	462	曾孫公司(註4)				

註 1：係按持股比例認列被投資公司淨利 130,486 仟元加逆流交易之未實現及已實現利益淨調整數 151 仟元後之餘額。

註 2：係按持股比例認列被投資公司淨利 1,501 仟元加側流交易之未實現及已實現利益淨調整數 50 仟元後之餘額。

註 3：因當地法令限制，其中 153,000 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。

註 9：「本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額」及「經濟部投審會核准投資金額」包括原匯出投資綠益（廣州）光電科技有限公司股權之 12,809 仟元（其中 771 仟元保留於第三地區公司盎然科技有限公司），綠益（廣州）光電科技有限公司已於 103 年 6 月清算完結，且本公司已取得經濟部投審會核准撤銷對綠益（廣州）光電科技有限公司之投資案，惟截至 107 年 6 月 30 日止，尚未收回投資金額。

註 10：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期限內之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。

註 11：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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

一、銷 貨

交易公司名稱	大陸投資公司名稱	第三地區事業	交 易 條 件			銷 貨		應 收 票 據 、 帳 款		
			交 價	易 格	收 款 期	間 金	佔 總 銷 貨 之 比 率	毛 利	未 實 現 銷 貨 毛 利 (註 1)	餘 額
			按一般交易條件	視資金狀況而定	按一般交易條件	按一般交易條件	10.3%	\$ 6,346	\$ 3,740	\$ 44,254
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	按一般交易條件	\$ 34,707	72.9%	9,659	6,077	398,942
麗清科技股份有限公司	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	按一般交易條件	246,420	3.3%	430	263	11,686
麗清科技股份有限公司	麗三(上海)國際貿易有限公司	-	按一般交易條件	視資金狀況而定	按一般交易條件	11,229				
										佔總應收票據、帳款之比率
										9.2%
										82.6%
										2.4%

二、進 貨

交 易 公 司 名 稱	大 陸 投 資 公 司 名 稱	第 三 地 區 事 業	交 易 條 件		進 貨		應 付 票 據 、 帳 款			
			交 價	易 格	付 款 期	間 金	佔 總 進 貨 之 比 率	額	未 實 現 進 貨 額	餘 額
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	按一般交易條件	\$ 12,947	4.1%	\$ 12,731	18.5%	註3
麗清科技股份有限公司	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	按一般交易條件	834	0.3%	—	—	註3
佔總應付票據、帳款之比率										
18.5%										
—										
註3										

三、資金融通

交易公司名稱	大陸投資公司名稱	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	年 利 率	利 息 收 入	備 註
麗清科技股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	\$ 377,429	\$ 358,521 (註2)	\$ 358,521 (註2)	-	\$ -	註3
麗清科技股份有限公司	麗三(上海)國際貿易有限公司	152,300	152,300	136,706	0.25%	169	註3

四、背書保證

背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	本期最高背書保證餘額	期末餘額	實際動支金額	目的	備 註
麗清科技股份有限公司	麗清汽車科技(上海)有限公司	\$ 434,231	\$ 360,342	\$ 25,195	融資額度保證	-
麗清汽車科技(上海)有限公司	麗清科技股份有限公司	160,275	160,275	40,000	融資額度保證	-

註1：截至107年6月30日止之累積未實現利益。

註2：係逾期應收款轉列，請參閱附表一。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。