

股票代碼：2302

麗正國際科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：新北市土城區中山路71號  
電話：(02)2880-1122

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35~36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

麗正國際科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為219,232千元及228,208千元，均占合併資產總額之11%；負債總額分別為12,470千元及16,399千元，分別占合併負債總額之4%及6%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(711)千元、6,212千元、4,135千元及36,746千元，分別占合併綜合損益之(2)%、10%、7%及29%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

### 其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，部份子公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關部份子公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。部份子公司於民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為22,008千元及37,185千元，分別占合併資產總額之1%及2%；於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為936千元、126千元、3,037千元及3,000千元，分別占合併營業收入淨額之1%、0%、1%及0%。

安侯建業聯合會計師事務所

張世欽



會計師：

賴益真



證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一二年十一月十四日

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 223,183	11	245,962	12	166,851	8	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 15,000	1	30,000	1	40,000	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十七))	19,061	1	25,657	1	16,154	1	2130 合約負債－流動(附註六(十四))	463	-	1,941	-	3,979	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	200	-	2,083	-	3,810	-	2170 應付帳款	137,020	7	129,538	6	110,619	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十四)及七)	152,850	7	156,377	7	187,402	9	2200 其他應付款(附註七)	41,281	2	36,063	2	30,817	1
1200 其他應收款(附註七)	1,798	-	3,178	-	2,525	-	2230 本期所得稅負債	8,633	-	25,821	1	17,693	2
1220 本期所得稅資產	323	-	1,679	-	318	-	2280 租賃負債－流動(附註七)	1,182	-	3,018	-	2,346	-
130X 存貨(附註六(四))	141,413	7	141,704	7	156,187	8	2300 其他流動負債	<u>1,685</u>	-	<u>1,266</u>	-	<u>1,298</u>	-
1410 預付款項	7,319	-	23,375	1	8,094	-		<u>205,264</u>	<u>10</u>	<u>227,647</u>	<u>10</u>	<u>206,752</u>	<u>10</u>
1479 其他流動資產－其他	<u>2,485</u>	-	<u>2,166</u>	-	<u>4,430</u>	-	<b>非流動負債：</b>						
	<u>548,632</u>	<u>26</u>	<u>602,181</u>	<u>28</u>	<u>545,771</u>	<u>26</u>	2580 租賃負債－非流動(附註七)	3,767	-	3,768	-	330	-
<b>非流動資產：</b>													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十七))	55,950	3	54,229	3	53,913	3	2640 淨確定福利負債－非流動	2,380	-	3,509	-	4,132	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	469,300	23	497,837	23	509,944	24	2570 遞延所得稅負債	62,679	3	62,679	3	62,679	3
1755 使用權資產(附註六(六)、七及八)	13,433	1	15,603	1	11,590	1	2600 其他非流動負債(附註七)	<u>8,119</u>	-	<u>7,376</u>	-	<u>7,382</u>	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、七及八)	967,682	47	975,678	45	978,257	46		<u>76,945</u>	<u>3</u>	<u>77,332</u>	<u>3</u>	<u>74,523</u>	<u>3</u>
1840 遞延所得稅資產	232	-	1,321	-	-	-	<b>負債總計</b>	<u>282,209</u>	<u>13</u>	<u>304,979</u>	<u>13</u>	<u>281,275</u>	<u>13</u>
1990 其他非流動資產－其他(附註六(三)及七)	<u>4,602</u>	-	<u>7,170</u>	-	<u>7,205</u>	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：</b>						
	<u>1,511,199</u>	<u>74</u>	<u>1,551,838</u>	<u>72</u>	<u>1,560,909</u>	<u>74</u>	3110 普通股股本	1,663,029	81	1,663,029	78	1,663,029	79
							3200 資本公積	9	-	9	-	9	-
							3310 法定盈餘公積	51,988	3	34,364	2	34,364	2
							3320 特別盈餘公積	60,074	3	34,924	2	34,924	2
							3351 未分配盈餘	80,251	4	176,788	8	148,494	7
							3400 其他權益	<u>(77,729)</u>	<u>(4)</u>	<u>(60,074)</u>	<u>(3)</u>	<u>(55,415)</u>	<u>(3)</u>
							<b>權益總計</b>	<u>1,777,622</u>	<u>87</u>	<u>1,849,040</u>	<u>87</u>	<u>1,825,405</u>	<u>87</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,059,831</u>	<u>100</u>	<u>2,154,019</u>	<u>100</u>	<u>2,106,680</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,059,831</u>	<u>100</u>	<u>2,154,019</u>	<u>100</u>	<u>2,106,680</u>	<u>100</u>

董事長：林怡岑



經理人：林怡岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林瑞萍



## 麗正國際科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 190,995	100	244,166	100	572,955	100	654,308	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	119,746	63	153,526	63	373,092	65	400,704	61
營業毛利	71,249	37	90,640	37	199,863	35	253,604	39
營業費用(附註六(三)、(十)、(十五)及十二)：								
6100 推銷費用	11,782	6	7,836	3	35,981	6	20,046	3
6200 管理費用	29,641	16	35,310	14	96,636	17	97,876	15
6300 研究發展費用	1,666	1	3,431	1	6,251	1	8,030	1
	43,089	23	46,577	18	138,868	24	125,952	19
營業淨利	28,160	14	44,063	19	60,995	11	127,652	20
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：								
7010 其他收入	1,862	2	722	-	3,868	1	1,292	-
7020 其他利益及損失	6,230	4	18,599	8	36,247	6	39,786	6
7050 財務成本	(194)	-	(231)	-	(481)	-	(889)	-
營業外收入及支出合計	7,898	6	19,090	8	39,634	7	40,189	6
稅前淨利	36,058	20	63,153	27	100,629	18	167,841	26
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	8,747	5	7,701	3	21,350	4	19,891	3
本期淨利	27,311	15	55,452	24	79,279	14	147,950	23
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(228)	-	(656)	-	(485)	-	306	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(228)	-	(656)	-	(485)	-	306	-
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	13,296	7	8,225	3	(14,583)	(3)	(7,684)	(1)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(2,958)	(2)	(3,715)	(2)	(2,587)	-	(13,113)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,338	5	4,510	1	(17,170)	(3)	(20,797)	(4)
8300 本期其他綜合損益	10,110	5	3,854	1	(17,655)	(3)	(20,491)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 37,421	20	59,306	25	61,624	11	127,459	19
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 27,311	15	55,452	24	79,279	14	147,950	23
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 37,421	20	59,306	25	61,624	11	127,459	19
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.16		0.33		0.48		0.89	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.16		0.33		0.48		0.89	

董事長：林怡岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林怡岑

~5~



會計主管：林瑞萍



麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		合計	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	25,812	58,466	85,554	(41,048)	6,124	(34,924)	1,797,946
本期淨利	-	-	-	-	147,950	-	-	-	147,950
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,684)	(12,807)	(20,491)	(20,491)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	147,950	(7,684)	(12,807)	(20,491)	127,459
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,552	-	(8,552)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(100,000)	-	-	-	(100,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(23,542)	23,542	-	-	-	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	34,364	34,924	148,494	(48,732)	(6,683)	(55,415)	1,825,405
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	34,364	34,924	176,788	(55,153)	(4,921)	(60,074)	1,849,040
本期淨利	-	-	-	-	79,279	-	-	-	79,279
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(14,583)	(3,072)	(17,655)	(17,655)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	79,279	(14,583)	(3,072)	(17,655)	61,624
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	17,624	-	(17,624)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,150	(25,150)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(133,042)	-	-	-	(133,042)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	51,988	60,074	80,251	(69,736)	(7,993)	(77,729)	1,777,622

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林怡岑



經理人：林怡岑

~6~



會計主管：林瑞萍



麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 100,629	167,841
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,507	39,422
攤銷費用	2,943	3,606
預期信用減損迴轉利益	(1,844)	(1,435)
利息費用	481	889
利息收入	(3,430)	(890)
股利收入	(438)	(402)
處分不動產、廠房及設備利益	(9)	-
透過損益按公允價值評價利益	(11,390)	(128)
金融資產外幣兌換利益	(1,617)	(6,166)
收益費損項目合計	<u>23,203</u>	<u>34,896</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	1,883	(1,304)
應收帳款	5,371	(7,146)
其他應收款	1,580	4,562
存貨	291	20,256
預付款項	16,056	(2,868)
其他流動資產	(319)	1,744
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>24,862</u>	<u>15,244</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	(1,478)	1,982
應付帳款	7,482	(675)
其他應付款	5,219	(5,045)
其他流動負債	419	197
淨確定福利負債	(1,129)	(1,452)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>10,513</u>	<u>(4,993)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>35,375</u>	<u>10,251</u>
調整項目合計	<u>58,578</u>	<u>45,147</u>
營運產生之現金流入	159,207	212,988
收取之利息	3,230	668
收取之股利	438	402
支付之利息	(482)	(941)
支付之所得稅	(36,093)	(3,880)
營業活動之淨現金流入	<u>126,300</u>	<u>209,237</u>



麗正國際科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一一二年及一三二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,176)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,916)	(42,834)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,902	27,343
取得不動產、廠房及設備	(5,180)	(20,222)
處分不動產、廠房及設備	78	-
其他非流動資產增加	(375)	64
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>9,333</u>	<u>(35,649)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	60,000	1,000
短期借款減少	(75,000)	(78,000)
租賃本金償還	(2,417)	(1,963)
其他非流動負債	743	351
發放現金股利	(133,042)	(100,000)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(149,716)</u>	<u>(178,612)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,696)	(15,589)
本期現金及約當現金減少數	(22,779)	(20,613)
期初現金及約當現金餘額	245,962	187,464
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 223,183</u>	<u>166,851</u>

董事長：林怡岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林怡岑



~7-1~

會計主管：林瑞萍



**麗正國際科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

麗正國際科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十五年一月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區中山路71號。本公司原名為「麗正精密電子工業股份有限公司」，於民國八十九年六月二十九日股東常會決議更名為「麗正國際科技股份有限公司」並經經濟部核准更名在案。

本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種整流器、其他半導體零件之製造及銷售、不動產租售、酒品買賣及醫療器材製造銷售等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十四日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	麗正電子(中國)有限公司(簡稱麗正中國)	銷售整流器等 電子元件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之 出資額股份總數超 過50%子公司
本公司	Rectron Electronic Enterprises Inc. (USA)(簡稱REEI)	銷售整流器等 電子元件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之 出資額股份總數超 過50%子公司(註)
本公司	聚鼎興業(股)公司 (簡稱聚鼎興業)	菸酒批發業及 醫療器材製造 銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之 出資額股份總數超 過50%子公司(註)
麗正電子 (中國)有 限公司	浙江麗正電子有限公 司(簡稱浙江麗正)	生產銷售整流 器等電子元件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	間接持有表決權之 出資額股份總數超 過50%子公司

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及零用金	\$ 275	138	177
銀行存款	206,773	227,398	163,499
定期存款	<u>16,135</u>	<u>18,426</u>	<u>3,175</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 223,183</u>	<u>245,962</u>	<u>166,851</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外上市(櫃)公司股票－Pfizer	\$ -	-	5,889
國外上市(櫃)公司股票－Tesla	-	5,296	5,110
國外上市(櫃)公司股票－Amazon	-	14,446	-
國外上市(櫃)公司股票－OXY西方石油	15,128	-	394
國內上市(櫃)公司股票－台積電	3,242	5,382	4,220
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	691	533	541
合    計	<u>\$ 19,061</u>	<u>25,657</u>	<u>16,154</u>

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
國外公司債－Apple	\$ 24,838	25,444	25,264
國外公司債－AT&T	8,385	8,631	8,610
國外公司債－Pfizer	3,986	4,154	4,173
國外公司債－SocGen	3,225	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－陽信銀行	15,516	16,000	15,866
合    計	<u>\$ 55,950</u>	<u>54,229</u>	<u>53,913</u>

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，有效利率均為2.00%~4.90%，到期日均為民國一十三年至一十四年。合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(十七)。

(4)民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司持有之上述金融資產投資均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及長期應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 200	2,083	3,810
應收帳款	179,368	186,944	219,542
長期應收帳款	48,227	48,227	48,227
減：備抵損失	<u>(74,745)</u>	<u>(78,794)</u>	<u>(80,367)</u>
	<u>\$ 153,050</u>	<u>158,460</u>	<u>191,212</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 107,758	0.05%~1.81%	-
逾期180天以內	45,576	0.05%~8.68%	(344)
逾期181天以上	<u>74,461</u>	0%~100%	<u>(74,401)</u>
	<u>\$ 227,795</u>		<u>(74,745)</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 121,502	0%~0.3%	-
逾期180天以內	37,246	0.3%~3.58%	288
逾期181天以上	<u>78,506</u>	100%	<u>78,506</u>
	<u>\$ 237,254</u>		<u>78,794</u>
	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 156,541	0%~0.25%	-
逾期180天以內	34,763	0.5%~10%	92
逾期181天以上	<u>80,275</u>	10%~100%	<u>80,275</u>
	<u>\$ 271,579</u>		<u>80,367</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 78,794	78,677
減損損失迴轉	(1,844)	(1,435)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,401)	(915)
匯率變動之影響數	<u>1,196</u>	<u>4,040</u>
期末餘額	<u>\$ 74,745</u>	<u>80,367</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原物料及消耗品	\$ 30,469	30,189	50,270
在製品	20,250	13,011	36,336
製成品	78,598	82,273	72,807
商品	28,013	28,262	24,406
在途存貨及原料	<u>1,538</u>	<u>4,312</u>	<u>8,949</u>
小計	158,868	158,047	192,768
減：備抵存貨損失	<u>(17,455)</u>	<u>(16,343)</u>	<u>(36,581)</u>
	<u>\$ 141,413</u>	<u>141,704</u>	<u>156,187</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 113,105	129,762	361,630	368,226
存貨跌價及呆滯(迴轉)損失	2,965	21,405	1,112	23,070
實際產能低於正常產能影響數	<u>849</u>	<u>288</u>	<u>1,425</u>	<u>1,453</u>
合 計	<u>\$ 116,919</u>	<u>151,455</u>	<u>364,167</u>	<u>392,749</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 181,394	253,393	686,790	56,420	13,952	1,191,949
增 添	-	-	-	409	4,771	5,180
處 分	-	-	(691)	-	-	(691)
重分類轉出	-	-	-	-	(4,888)	(4,888)
匯率變動之影響	-	(1,147)	(1,691)	56	1	(2,781)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>252,246</u>	<u>684,408</u>	<u>56,885</u>	<u>13,836</u>	<u>1,188,769</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 181,394	249,527	664,281	54,395	12,690	1,162,287
增 添	-	-	7,797	1,469	10,956	20,222
重分類轉入(轉出)	-	-	9,205	18	(9,223)	-
匯率變動之影響	-	4,014	11,650	633	(58)	16,239
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>253,541</u>	<u>692,933</u>	<u>56,515</u>	<u>14,365</u>	<u>1,198,748</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	128,104	518,023	47,985	-	694,112
本年度折舊	-	7,693	18,075	2,558	-	28,326
處 分	-	-	(622)	-	-	(622)
匯率變動之影響	-	(597)	(1,748)	(2)	-	(2,347)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>135,200</u>	<u>533,728</u>	<u>50,541</u>	<u>-</u>	<u>719,469</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	115,638	488,073	43,873	-	647,584
本年度折舊	-	7,853	18,942	2,724	-	29,519
匯率變動之影響	-	2,066	9,114	521	-	11,701
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>125,557</u>	<u>516,129</u>	<u>47,118</u>	<u>-</u>	<u>688,804</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 181,394</u>	<u>125,289</u>	<u>168,767</u>	<u>8,435</u>	<u>13,952</u>	<u>497,837</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>117,046</u>	<u>150,680</u>	<u>6,344</u>	<u>13,836</u>	<u>469,300</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 181,394</u>	<u>133,889</u>	<u>176,208</u>	<u>10,522</u>	<u>12,690</u>	<u>514,703</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>127,984</u>	<u>176,804</u>	<u>9,397</u>	<u>14,365</u>	<u>509,944</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，上列部份不動產、廠房及設備質押情形，請詳附註八之說明。



麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 10,196	12,827	1,442	-	24,465
增 添	-	-	-	343	343
處 分	-	-	(1,442)	-	(1,442)
匯率變動之影響	(74)	638	-	-	564
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 10,122</u>	<u>13,465</u>	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>23,930</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 9,948	6,506	4,505	280	21,239
處 分	-	-	(3,063)	-	(3,063)
匯率變動之影響	258	1,275	-	-	1,533
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 10,206</u>	<u>7,781</u>	<u>1,442</u>	<u>280</u>	<u>19,709</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,252	6,408	1,202	-	8,862
本期折舊	232	2,151	240	54	2,677
處 分	-	-	(1,442)	-	(1,442)
匯率變動之影響	(8)	408	-	-	400
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,476</u>	<u>8,967</u>	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>10,497</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 915	3,250	3,789	214	8,168
本期折舊	234	1,722	360	54	2,370
處 分	-	-	(3,063)	-	(3,063)
匯率變動之影響	25	619	-	-	644
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,174</u>	<u>5,591</u>	<u>1,086</u>	<u>268</u>	<u>8,119</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 8,944</u>	<u>6,419</u>	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>15,603</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 8,646</u>	<u>4,498</u>	<u>-</u>	<u>289</u>	<u>13,433</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 9,033</u>	<u>3,256</u>	<u>716</u>	<u>66</u>	<u>13,071</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 9,032</u>	<u>2,190</u>	<u>356</u>	<u>12</u>	<u>11,590</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築及 其附屬設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 663,510	376,331	1,039,841
匯率變動之影響	-	(623)	(623)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>375,708</u>	<u>1,039,218</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 663,510	374,230	1,037,740
匯率變動之影響	-	2,182	2,182
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>376,412</u>	<u>1,039,922</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	64,163	64,163
本年度折舊	-	7,504	7,504
匯率變動之影響	-	(131)	(131)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,536</u>	<u>71,536</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	53,694	53,694
本年度折舊	-	7,533	7,533
匯率變動之影響	-	438	438
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>61,665</u>	<u>61,665</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>312,168</u>	<u>975,678</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>304,172</u>	<u>967,682</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>320,536</u>	<u>984,046</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>314,747</u>	<u>978,257</u>

- 1.投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為1~6年。
- 2.合併公司部份不動產投資因受限於當時法令限制私法人不得承受耕地，故委任合併公司之董事林文騰以其個人名義登記，為確保合併公司資產之保全，已將該地設質回合併公司。
- 3.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年合併財務報告附註六(七)所揭露資訊並無重大差異。
- 4.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產質押情形，請詳附註八之說明。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>15,000</u>	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>385,000</u>	<u>370,000</u>	<u>360,400</u>
利率區間	<u>1.79%~2.02%</u>	<u>1.29%~1.79%</u>	<u>1.54%~1.68%</u>

銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃

合併公司於民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一十一年度及一十〇年度合併財務報告附註六(九)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一十一年及一十〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3	10	11	33
推銷費用	-	3	2	8
管理費用	<u>8</u>	<u>18</u>	<u>22</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>31</u>	<u>35</u>	<u>90</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 127	90	383	372
推銷費用	50	56	155	144
管理費用	205	163	574	514
研究發展費用	<u>11</u>	<u>9</u>	<u>32</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 393</u>	<u>318</u>	<u>1,144</u>	<u>1,075</u>

3.各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>734</u>	<u>754</u>	<u>2,617</u>	<u>2,540</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 8,747	7,701	19,425	20,105
未分配盈餘加徵	-	-	21	-
調整前期之當期所得稅	-	-	1,904	(214)
	<u>\$ 8,747</u>	<u>7,701</u>	<u>21,350</u>	<u>19,891</u>

2.所得稅核定情形

(1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定普通股股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股，已發行普通股股份均為166,303千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫藏股票	<u>\$ 9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議後分派股東股息紅利。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司得依財務、業務及經營面等因素考量，以不低於當年度可供分配盈餘之百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本3%時，得不予分配；前項股利發放得以現金股利或股票股利方式為之，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利分派，惟現金股利分派之比例，不得低於股利總額之百分之十。

前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，民國一一一年度分配民國一〇九年度盈餘時，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一二年度分配民國一一一年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，特別盈餘公積餘額分別為60,074千元、34,924千元及34,924千元。

### (3)盈餘分配

本公司於民國一一二年三月二十四日及民國一一一年三月三十日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一二年六月十六日及一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度其他盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，有關分派業主之金額如下

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.80	<u>133,042</u>	0.60	<u>100,000</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (55,153)	(4,921)	(60,074)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(14,583)	-	(14,583)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	(3,072)	(3,072)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (69,736)</u>	<u>(7,993)</u>	<u>(77,729)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (41,048)	6,124	(34,924)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(7,684)	-	(7,684)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(12,807)	(12,807)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (48,732)</u>	<u>(6,683)</u>	<u>(55,415)</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之損益

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>27,311</u>	<u>55,452</u>	<u>79,279</u>	<u>147,950</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.16</u>	<u>0.33</u>	<u>0.48</u>	<u>0.89</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合併公司稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益	\$ <u>27,311</u>	<u>55,452</u>	<u>79,279</u>	<u>147,950</u>
持有人淨利(基本)				

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
普通股加權平均流通在外	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
普通股(千股)(基本)				
員工股票紅利之影響	<u>58</u>	<u>103</u>	<u>92</u>	<u>126</u>
普通股加權平均流通在外	<u>166,361</u>	<u>166,406</u>	<u>166,395</u>	<u>166,429</u>
股數(千股)(稀釋)				
每股盈餘(元)	\$ <u>0.16</u>	<u>0.33</u>	<u>0.48</u>	<u>0.89</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月				
	電 子 部 門	不 動 產 投 資 部 門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$ 158,170	7,190	2,841	952	169,153
美 洲	19,566	-	-	-	19,566
歐 洲	2,027	-	-	-	2,027
其他國家	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 180,012</u>	<u>7,190</u>	<u>2,841</u>	<u>952</u>	<u>190,995</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$ 180,012	-	-	-	180,012
租賃收入	-	7,190	-	-	7,190
醫療器材銷售	-	-	2,841	-	2,841
酒品買賣	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>952</u>	<u>952</u>
	<u>\$ 180,012</u>	<u>7,190</u>	<u>2,841</u>	<u>952</u>	<u>190,995</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年7月至9月					
	電 子 部 門	不 動 產 投 資 部 門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$ 182,258	6,728	10,835	874	200,695
美 洲	39,560	-	(331)	-	39,229
歐 洲	3,863	-	-	-	3,863
其 他	379	-	-	-	379
	<u>\$ 226,060</u>	<u>6,728</u>	<u>10,504</u>	<u>874</u>	<u>244,166</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$ 226,060	-	-	-	226,060
租賃收入	-	6,728	-	-	6,728
醫療器材銷售	-	-	10,504	-	10,504
酒品買賣	-	-	-	874	874
	<u>\$ 226,060</u>	<u>6,728</u>	<u>10,504</u>	<u>874</u>	<u>244,166</u>
112年1月至9月					
	電 子 部 門	不 動 產 投 資 部 門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$ 469,734	22,577	12,607	3,599	508,517
美 洲	56,114	-	129	-	56,243
歐 洲	7,428	-	-	-	7,428
其 他	767	-	-	-	767
	<u>\$ 534,043</u>	<u>22,577</u>	<u>12,736</u>	<u>3,599</u>	<u>572,955</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$ 534,043	-	-	-	534,043
租賃收入	-	22,577	-	-	22,577
醫療器材銷售	-	-	12,736	-	12,736
酒品買賣	-	-	-	3,599	3,599
	<u>\$ 534,043</u>	<u>22,577</u>	<u>12,736</u>	<u>3,599</u>	<u>572,955</u>



麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111年1月至9月				
		電 子 部 門	不 動 產 投 資 部 門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	合 計
主要地區市場：						
亞 洲	\$	464,863	19,855	51,295	3,955	539,968
美 洲		99,863	-	3,016	-	102,879
歐 洲		10,394	-	-	-	10,394
其 他		1,067	-	-	-	1,067
	\$	<u>576,187</u>	<u>19,855</u>	<u>54,311</u>	<u>3,955</u>	<u>654,308</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	576,187	-	-	-	576,187
租賃收入		-	19,855	-	-	19,855
醫療器材銷售		-	-	54,311	-	54,311
酒品買賣		-	-	-	3,955	3,955
	\$	<u>576,187</u>	<u>19,855</u>	<u>54,311</u>	<u>3,955</u>	<u>654,308</u>

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款	\$ 179,568	189,027	223,352
減：備抵損失	(26,518)	(30,567)	(32,140)
合 計	<u>\$ 153,050</u>	<u>158,460</u>	<u>191,212</u>
合約負債	<u>\$ 463</u>	<u>1,941</u>	<u>3,979</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為358千元、622千元、1,019千元及1,659千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為500千元、927千元、1,500千元及3,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議日之普通股收盤價計算。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度員工及董事、監察人酬勞董事會決議金額與民國一一〇年度估列金額並無差異；民國一一一年度員工及董事、監察人酬勞董事會決議金額與民國一一一年度估列金額分別相差488千元及500千元，主要係本公司會計估計差異，並已將該差異認列為民國一一二年度之損益。

### (十六)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息收入	\$ 1,490	387	3,430	890
股利收入	372	335	438	402
	<u>\$ 1,862</u>	<u>722</u>	<u>3,868</u>	<u>1,292</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 4,401	18,563	24,498	38,573
處分不動產、廠房 及設備利益	-	-	9	-
透過損益按公允價 值評價利益	1,840	(908)	11,390	128
其他利益及損失	(11)	944	350	1,085
	<u>\$ 6,230</u>	<u>18,599</u>	<u>36,247</u>	<u>39,786</u>

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	\$ (194)	(231)	(481)	(889)

### (十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故無信用風險顯著集中之虞。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司所持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為風險低。民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國112年1月1日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u><u>36,992</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u><u>36,992</u></u>

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>112年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 15,000	15,182	5,103	10,079	-	-	-
無附息負債	178,301	178,301	178,301	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>4,949</u>	<u>5,236</u>	<u>918</u>	<u>615</u>	<u>2,625</u>	<u>1,078</u>	<u>-</u>
	<b>\$ <u>198,250</u></b>	<b><u>198,719</u></b>	<b><u>184,322</u></b>	<b><u>10,694</u></b>	<b><u>2,625</u></b>	<b><u>1,078</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 30,000	30,020	30,020	-	-	-	-
無附息負債	165,601	165,601	165,601	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>6,786</u>	<u>7,218</u>	<u>1,753</u>	<u>1,337</u>	<u>2,277</u>	<u>1,851</u>	<u>-</u>
	<b>\$ <u>202,387</u></b>	<b><u>202,839</u></b>	<b><u>197,374</u></b>	<b><u>1,337</u></b>	<b><u>2,277</u></b>	<b><u>1,851</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>111年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 40,000	40,056	40,056	-	-	-	-
無附息負債	147,443	147,443	139,743	7,700	-	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>2,675</u>	<u>2,782</u>	<u>1,267</u>	<u>1,131</u>	<u>384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ <u>190,118</u></b>	<b><u>190,281</u></b>	<b><u>181,066</u></b>	<b><u>8,831</u></b>	<b><u>384</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:台幣	\$	6,972	32.270	224,986	6,965	30.710	213,895	7,877	31.750	250,095
美金:人民幣		22,636	7.309	730,464	21,688	6.697	666,038	20,901	7.098	663,607
<u>非貨幣性項目</u>										
美金:台幣		1,252	32.270	40,434	1,245	30.710	38,229	1,198	31.750	38,047
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:台幣		5,681	32.270	183,326	2,785	30.710	85,527	3,731	31.750	118,459
美金:人民幣		4	7.309	129	-	-	-	39	7.098	1,238

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣及人民幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,088千元及3,176千元；權益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產而分別增加或減少162千元及152千元。兩期分析係採用相同基礎。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益24,498千元及利益38,573千元。

#### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少45千元及120千元，主因係合併公司之變動利率借款。



麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 11,393	11,393	-	-	11,393
國內上市(櫃)股票	4,220	4,220	-	-	4,220
受益憑證	<u>541</u>	<u>541</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>541</u>
小計	<u>16,154</u>	<u>16,154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,154</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外公司債	38,047	-	38,047	-	38,047
國內非上市(櫃)股票	<u>15,866</u>	<u>-</u>	<u>15,866</u>	<u>-</u>	<u>15,866</u>
小計	<u>53,913</u>	<u>-</u>	<u>53,913</u>	<u>-</u>	<u>53,913</u>
合計	<u>\$ 70,067</u>	<u>16,154</u>	<u>53,913</u>	<u>-</u>	<u>70,067</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
CHU-TING CORP.	本公司董事長與該公司董事長相同
林怡岑	本公司之董事長
林文騰	本公司之董事
上海晟隆浦華大酒店有限公司 (以下簡稱上海浦華)	子公司董事長與該公司董事長相同
浦華興業股份有限公司 (以下簡稱浦華興業)	子公司董事長與該公司董事長相同
聚揚興業股份有限公司 (以下簡稱聚揚興業)	本公司董事長為該公司董事
瑞業興業股份有限公司 (以下簡稱瑞業興業)	該公司董事長為本公司董事

(二)與關係人間重大交易事項：

1.銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人名稱	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ 952	534	3,735	5,935

合併公司銷貨予上述關係人之售價，與一般銷售價格無顯著不同。民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日對關係人平均授信天數約為120天，一般客戶則約為30~90天。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ 999	2,558	4,669

3.其他應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ 158	62	54

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.租賃

合併公司與其他關係人及關聯企業之營業租賃，係參考鄰近租金行情並每月向其他關係人及關聯企業收取租金，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日列報租賃收入分別為430千元、55千元、1,289千元及171千元，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日相關存入保證金分別為405千元、16千元及16千元。

合併公司於民國一一一年十一月向主要管理階層承租辦公室並參考鄰近租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為5,309千元。於民國一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出112千元，截至民國一一二年九月三十日止之租賃負債額為4,342千元。

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預付款項	其他關係人—上海浦華	\$ -	1,897	-

(三)其他

合併公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(七)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,358	2,447	10,764	8,184
退職後福利	24	24	71	100
	\$ 3,382	2,471	10,835	8,284

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 233,073	235,480	236,319
投資性不動產	"	50,879	51,703	51,977
		\$ 283,952	287,183	288,296

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因購買設備及房屋工程而與廠商簽訂之合約價款各期明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
簽訂合約總價(未稅)	\$ 19,427	25,234	25,893
未支付價款	\$ 8,442	11,971	12,063



麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)子公司浙江麗正配合所屬嘉善經濟技術開發工業園區有機更新及產業轉型升級，於民國一一二年九月二十二日與嘉善經開資產經營管理有限公司簽訂騰退補償協議，補償總金額約691,875千元(人民幣161,653千元)，並約定浙江麗正應於民國一一三年六月三十日前完成設備搬遷、廠房騰空作業，子公司浙江麗正已於民國一一二年十月收到部分補償款約356,849千元(人民幣80,827千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,095	21,250	26,345	5,325	18,356	23,681
勞健保費用	358	1,796	2,154	341	1,515	1,856
退休金費用	130	1,008	1,138	100	1,003	1,103
其他員工福利費用	394	1,257	1,651	255	1,730	1,985
折舊費用	9,618	2,935	12,553	10,311	2,842	13,153
攤銷費用	543	731	1,274	433	639	1,072

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,631	73,583	88,214	16,313	53,035	69,348
勞健保費用	1,025	5,333	6,358	933	4,557	5,490
退休金費用	394	3,402	3,796	405	3,300	3,705
其他員工福利費用	1,070	3,569	4,639	687	3,817	4,504
折舊費用	29,443	9,064	38,507	30,603	8,819	39,422
攤銷費用	933	2,010	2,943	1,488	2,118	3,606

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	是	100,000	-	-	-	2 (註四)	-	營業所需	-	-	-	177,762	711,049
1	麗正電子(中國)有限公司	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	是	53,442	24,203	24,203 (註三)	-	2 (註四)	-	營業所需	-	-	-	164,896	206,120

註一：有業務往來者，係以雙方間前十二個月累計進(銷)貨金額為業務往來金額。

註二：依該公司資金貸與他人作業規定，其計算如下：

(1)本公司：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×10%=1,777,622千元×10%=177,762千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=1,777,622千元×40%=711,049千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×30%=412,240千元×40%=164,896千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=412,240千元×50%=206,120千元

註三：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註四：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票-陽信銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,515,198	15,516	0.05 %	15,516	
本公司	公司債-APPLE	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	24,838	- %	24,838	
本公司	公司債-AT&T	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	8,385	- %	8,385	
本公司	公司債-Pfizer	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,986	- %	3,986	
本公司	公司債-SocGen	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,225	- %	3,225	
聚鼎興業	基金-元大高股息0056	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,000	691	- %	691	
聚鼎興業	股票-OXY西方石油	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,000	15,128	- %	15,128	
聚鼎興業	股票-台積電	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,000	3,242	- %	3,242	

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	麗正中國	母子公司	進貨	219,994	70 %	正常	正常	90-120天	(123,754)	(66) %	
麗正中國	本公司	母子公司	銷貨	(219,994)	(99) %	正常	正常	90-120天	123,754	99 %	
麗正中國	浙江麗正	同為本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	200,332	100 %	正常	正常	120天	(30,690)	(100) %	
浙江麗正	麗正中國	同為本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(200,332)	(78) %	正常	正常	120天	30,690	100 %	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
麗正中國	本公司	母子公司	123,754	3.38 %	16,938	催收	7,850	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	麗正國際	麗正中國	1	進貨成本	219,994	以成品成本加計議定利潤。	38 %
0	麗正國際	麗正中國	1	應付帳款	123,754	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	6 %
0	麗正國際	REEI	1	銷貨收入	18,010	以成品成本加計議定利潤。	3 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	進貨成本	200,332	以成品成本加計議定利潤。	35 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	應付帳款	30,690	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	2 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0 代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	REEI	美國	銷售整流器等電子元件	142,264	142,264	205,000	100.00 %	20,083	(2,216)	(2,216)	
本公司	麗正中國	香港	銷售整流器等電子元件	607,273	607,273	20,000	100.00 %	412,240	18,667	18,667	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業及醫療器材製造及銷售	124,987	109,987	14,500,000	100.00 %	157,276	6,351	6,351	

註：於編製合併財務報告時，已將本公司持有之有價證券與子公司之股東權益沖銷之。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
浙江麗正電子有限公司	生產銷售整流器等電子元件	409,029 USD12,000	(三)	409,029 USD12,000	-	-	409,029 USD12,000	27,440	100.00%	27,440	279,575	-

#### 2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
387,240 USD12,000	515,352 USD15,970	1,066,573

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表

註三、依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

$$\text{股權淨值} \times 60\% = 1,777,622 \text{ 千元} \times 60\% = 1,066,573 \text{ 千元}$$

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
瑞業興業股份有限公司		42,788,288	25.72 %
大人物開發股份有限公司		38,141,792	22.93 %

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：電子部門、不動產投資部門、醫療器材部門及酒品買賣部門。電子部門係各種整流器及其他半導體零件之製造及銷售，不動產投資部係從事出租辦公大樓及廠房之業務，醫療器材部門係從事口罩買賣及製造之業務，酒品買賣部門係從事紅酒及白酒買賣業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年7月至9月	電 子 部 門	不 動 產 投 資 部 門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 180,012	7,190	2,841	952	-	190,995
部門間收入	162,014	-	116	-	(162,130)	-
收入總計	<u>\$ 342,026</u>	<u>7,190</u>	<u>2,957</u>	<u>952</u>	<u>(162,130)</u>	<u>190,995</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 36,896</u>	<u>3,855</u>	<u>156</u>	<u>292</u>	<u>(5,141)</u>	<u>36,058</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>111年7月至9月</u>	<u>二極體部門</u>	<u>不動產 投資部門</u>	<u>醫療器材 部 門</u>	<u>酒品買賣 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 226,060	6,728	10,504	874	-	244,166
部門間收入	<u>168,591</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>(169,105)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 394,651</u>	<u>6,728</u>	<u>11,018</u>	<u>874</u>	<u>(169,105)</u>	<u>244,166</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 64,458</u>	<u>852</u>	<u>8,704</u>	<u>123</u>	<u>(10,984)</u>	<u>63,153</u>
<u>112年1月至9月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 534,043	22,577	12,736	3,599	-	572,955
部門間收入	<u>438,507</u>	<u>-</u>	<u>602</u>	<u>-</u>	<u>(439,109)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 972,550</u>	<u>22,577</u>	<u>13,338</u>	<u>3,599</u>	<u>(439,109)</u>	<u>572,955</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 102,503</u>	<u>13,140</u>	<u>5,551</u>	<u>2,236</u>	<u>(22,801)</u>	<u>100,629</u>
<u>111年1月至9月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 576,187	19,855	54,311	3,955	-	654,308
部門間收入	<u>369,021</u>	<u>-</u>	<u>3,589</u>	<u>-</u>	<u>(372,610)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 945,208</u>	<u>19,855</u>	<u>57,900</u>	<u>3,955</u>	<u>(372,610)</u>	<u>654,308</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 187,550</u>	<u>7,552</u>	<u>32,369</u>	<u>457</u>	<u>(60,087)</u>	<u>167,841</u>