

股票代碼：2302

麗正國際科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	41~44
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45~46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50~55



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 home.kpmg/tw

## 會計師查核報告

麗正國際科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

麗正國際科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達麗正國際科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與麗正國際科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗正國際科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入之認列，收入明細之說明，請詳個體財務報告附註六(十五)客戶合約收入。

關鍵查核事項之說明：

麗正國際科技股份有限公司係以為各種整流器與其他半導體零件之製造及銷售為營運之主要收入來源，而風險在於收入認列的真實性，企業存活與持續營運有賴於源源不斷的收入所帶來之現金流入，故企業之經營策略與營運管理始於收入，因此，收入認列之測試為本會計師執行麗正國際科技股份有限公司財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關人工及系統控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節，及評估麗正國際科技股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；對前十大銷售客戶進行差異分析，以評估有無重大異常並對交易對象發函詢證；選定資產負債日前後一段期間核對相關憑證，以確定相關交易已適當入帳。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價評估之說明，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

麗正國際科技股份有限公司之存貨可能因國際原物料價格之波動及市場供需情況可能會使產品售價及銷售量有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨評價之測試為本會計師執行麗正國際科技股份有限公司財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，評估麗正國際科技股份有限公司會計政策之合理性並檢視其執行情形，進行存貨呆滯品處理之分析，並瞭解存貨價格評價之基礎與方式，及將相關變動差異數進行比較，以確認有無重大異常。

## 其他事項

列入麗正國際科技股份有限公司採用權益法之投資中，有關Rectron Electronic Enterprises Inc.依照美國財務會計準則編製之財務報告及麗正電子(中國)有限公司依照香港會計準則編製之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師分別依照美國審計準則及香港審計準則查核，本會計師已對Rectron Electronic Enterprises Inc.及麗正電子(中國)有限公司財務報告轉換為依證券發行人財務報告編製準則編製所作之調整，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關Rectron Electronic Enterprises Inc.及麗正電子(中國)有限公司調整前財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合我國會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日認列對Rectron Electronic Enterprises Inc.及麗正電子(中國)有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之7%及5%，民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司份額分別占稅前淨利之33%及(21)%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估麗正國際科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算麗正國際科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

麗正國際科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對麗正國際科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使麗正國際科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致麗正國際科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成麗正國際科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗正國際科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳宗哲



賴蒼英



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一一一年三月三十一日

## 麗正國際科技股份有限公司

## 資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.12.31		109.12.31		負債及權益	110.12.31		109.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 42,133	2	151,711	7	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 117,000	7	157,000	9
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十五))	-	-	64	-	2130 合約負債－流動(附註六(十五)及七)	-	-	50	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	96,114	5	84,232	4	2170 應付帳款	25,645	1	37,964	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(十五)及七)	28,445	1	9,114	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	2,241	-	-	-
1200 其他應收款	675	-	524	-	2200 其他應付款	22,537	1	20,440	1
1210 其他應收款－關係人(附註七)	107,242	5	93,009	5	2220 其他應付款－關係人(附註七)	188	-	112	-
1220 本期所得稅資產	-	-	111	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十二))	3,115	-	592	-
130X 存貨(附註六(四))	48,134	2	40,227	2	2280 租賃負債－流動	586	-	1,434	-
1410 預付款項(附註七)	952	-	31,411	2	2300 其他流動負債(附註七)	1,100	-	1,240	-
1479 其他流動資產－其他	2,780	-	9,575	-		172,412	9	218,832	12
	<u>326,475</u>	<u>15</u>	<u>419,978</u>	<u>20</u>	<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>					2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十一))	5,583	-	6,631	-
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))	58,420	3	38,161	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	62,679	3	62,679	3
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	438,704	22	344,829	18	2580 租賃負債－非流動	215	-	729	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七、八及九)	294,457	14	302,074	15	2600 其他非流動負債(附註七)	3,726	-	5,114	-
1755 使用權資產(附註六(七))	791	-	2,107	-		72,203	3	75,153	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及七)	915,851	46	921,289	45	<b>負債總計</b>	<u>244,615</u>	<u>12</u>	<u>293,985</u>	<u>15</u>
1990 其他非流動資產－其他	7,863	-	4,433	-	<b>權益(附註六(十三))：</b>				
	<u>1,716,086</u>	<u>85</u>	<u>1,612,893</u>	<u>80</u>	3110 普通股股本	1,663,029	82	1,663,029	81
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,042,561</u>	<u>100</u>	<u>2,032,871</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	9	-	9	-
					3310 法定盈餘公積	25,812	1	16,089	1
					3320 特別盈餘公積	58,466	3	20,997	1
					3351 未分配盈餘	85,554	4	97,228	5
					3400 其他權益	(34,924)	(2)	(58,466)	(3)
					<b>權益總計</b>	<u>1,797,946</u>	<u>88</u>	<u>1,738,886</u>	<u>85</u>
					<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,042,561</u>	<u>100</u>	<u>2,032,871</u>	<u>100</u>

董事長：林怡岑



經理人：林怡岑



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：林瑞萍



## 麗正國際科技股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 475,170	100	352,826	100
5110 營業成本(附註六(四)、(十一)及七)	397,585	84	285,440	81
營業毛利	77,585	16	67,386	19
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	(54)	-	(1,935)	(1)
5920 加：已實現銷貨損益(附註七)	(1,935)	-	(3,677)	(1)
	75,704	16	65,644	19
營業費用(附註六(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	10,087	2	12,283	3
6200 管理費用	42,434	9	36,678	10
6300 研究發展費用	2,503	1	4,508	1
	55,024	12	53,469	14
營業淨利	20,680	4	12,175	5
營業外收入及支出(附註六(五)、(十七)及七)：				
7010 其他收入	3,176	1	4,649	1
7020 其他利益及損失	(2,978)	(1)	123,639	35
7050 財務成本	(1,674)	-	(2,227)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	70,337	15	(31,976)	(9)
	68,861	15	94,085	26
稅前淨利	89,541	19	106,260	31
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	4,569	1	624	-
本期淨利	84,972	18	105,636	31
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	118	-	(1,200)	-
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	1,299	-	(98)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	428	-	-	-
	1,845	-	(1,298)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
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	(2,748)	(1)	2,443	1
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	24,991	5	15,607	4
後續可能重分類至損益之項目合計	22,243	4	18,050	5
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	24,088	4	16,752	5
本期綜合損益總額	\$ 109,060	22	122,388	36
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.51		0.64	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.51		0.64	

董事長：林怡岑



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林怡岑



會計主管：林瑞萍



麗正國際科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘			國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		合計	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		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)			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	16,089	20,997	(7,208)	(81,646)	5,228	(76,418)	1,616,498	
本期淨利	-	-	-	-	105,636	-	-	-	105,636	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,200)	15,607	2,345	17,952	16,752	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	104,436	15,607	2,345	17,952	122,388	
民國一〇九年十二月三十一日餘額	1,663,029	9	16,089	20,997	97,228	(66,039)	7,573	(58,466)	1,738,886	
本期淨利	-	-	-	-	84,972	-	-	-	84,972	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	118	24,991	(1,021)	23,970	24,088	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	85,090	24,991	(1,021)	23,970	109,060	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,723	-	(9,723)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,469	(37,469)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(50,000)	-	-	-	(50,000)	
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	428	-	(428)	(428)	-	
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 1,663,029	9	25,812	58,466	85,554	(41,048)	6,124	(34,924)	1,797,946	

董事長：林怡岑



(請詳閱後附個體財務報告附註)  
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

## 現金流量表

民國一〇一〇年及一〇一〇年九月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 89,541	106,260
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	22,182	21,392
攤銷費用	1,709	737
利息費用	1,674	2,227
利息收入	(1,214)	(1,180)
股利收入	(280)	(269)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(70,337)	31,976
其他收入	-	(129)
未實現銷貨損失	(54)	(1,935)
已實現銷貨損失	1,935	3,677
金融資產外幣兌換損失	758	1,645
資產減損損失	-	1,322
預付設備款轉列費用數	1,321	-
收益費損項目合計	(42,306)	59,463
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	64	304
應收帳款	(11,882)	(25,258)
應收帳款－關係人	(19,331)	(61,561)
其他應收款	(40)	1,447
其他應收款－關係人	(6,059)	292
存貨	(7,907)	(12,187)
預付款項	25,153	(17,871)
其他流動資產	6,795	256
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(13,207)	(114,578)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	(50)	(3,719)
應付帳款	(12,319)	15,790
應付帳款－關係人	2,241	(14)
其他應付款	2,097	(728)
其他流動負債	(140)	(54)
淨確定福利負債	(930)	(130)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(9,101)	11,145
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(22,308)	(103,433)
調整項目合計	(64,614)	(43,970)
營運產生之現金流入	24,927	62,290
收取之利息	1,079	1,302
支付之利息	(1,688)	(2,245)
(支付)退還之所得稅	(2,046)	13
營業活動之淨現金流入	22,272	61,360

麗正國際科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年十一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
<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	(22,466)	-
取得採用權益法之投資	-	(20,000)
取得不動產、廠房及設備	(8,762)	(22,775)
處分不動產、廠房及設備	-	6,732
其他應收款-關係人(增加)減少	(8,174)	40,750
其他非流動資產增加	(203)	(1,811)
收取之股利	280	269
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(39,325)</u>	<u>3,165</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	20,000	60,000
短期借款減少	(60,000)	(50,000)
存入保證金減少	(1,388)	(270)
其他應付款-關係人增加(減少)	76	(101)
租賃本金償還	(1,213)	(1,448)
發放現金股利	(50,000)	-
<b>籌資活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(92,525)</u>	<u>8,181</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(109,578)	72,706
期初現金及約當現金餘額	151,711	79,005
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 42,133</u>	<u>151,711</u>

董事長：林怡岑



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林怡岑



會計主管：林瑞萍



**麗正國際科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(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。

本公司主要之營業項目為各種整流器、其他半導體零件之製造及銷售及不動產租售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一一年三月三十一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

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

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「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」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資、透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計有效利率法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (4) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過180天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

本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。

#### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業收入項下之「租賃收入」。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |       |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 5~55年 |
| (2)機器設備  | 5~10年 |
| (3)辦公設備  | 3~10年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### (十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公處所租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十三)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品－電子整流二極體及半導體被動元件

本公司製造電子零組件，並銷售予電子設備製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 勞務收入

本公司提供子公司人力支援服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

##### (3) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十四)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本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損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產則由本公司依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- 1.附註六(八)，投資性不動產。
- 2.附註六(十八)，金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金及零用金	\$ 41	59
銀行存款	42,092	151,652
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 42,133</u>	<u>151,711</u>

本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(十八)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</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－蘋果公司	\$ 26,746	20,690
國外公司債－AT&T	11,006	3,210
國外公司債－輝瑞公司	5,108	-
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	15,560	14,261
合    計	<u>\$ 58,420</u>	<u>38,161</u>

#### 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，有效利率分別為2.00%~4.01%及3.45%~4.01%，到期日均為民國一二五年至一三四年。本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

本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個體財務報告附註(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(十八)。

4.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本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)應收票據及應收帳款(不含關係人)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	64
應收帳款	96,114	84,232
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 96,114</u>	<u>84,296</u>

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</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	\$ 71,248	0%~0.25%	-
逾期180天以內	24,866	0%~10%	-
	<u>\$ 96,114</u>		<u>-</u>
	<u>109.12.31</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	\$ 55,006	0%~0.25%	-
逾期180天以內	29,290	0%~10%	-
	<u>\$ 84,296</u>		<u>-</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度應收票據及帳款之備抵損失均未變動。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 3,587	5,031
在製品	12,370	6,213
製成品	38,515	32,038
在途存貨	756	-
小計	55,228	43,282
減：備抵損失	(7,094)	(3,055)
	<u>\$ 48,134</u>	<u>40,227</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度認列之存貨相關費損明細如下：

	110年度	109年度
存貨出售轉列	\$ 385,392	256,262
實際產能低於正常產能影響數	-	1,322
報廢損失	-	1,254
存貨呆滯損失	4,039	-
合 計	<u>\$ 389,431</u>	<u>258,838</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司	<u>\$ 438,704</u>	<u>344,829</u>

1.子公司

請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

2.擔 保

於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、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 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 181,394	94,503	193,160	37,250	9,398	515,705
增 添	-	-	2,969	-	5,793	8,762
重分類轉入(轉出)	-	-	7,478	515	(8,944)	(951)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>94,503</u>	<u>203,607</u>	<u>37,765</u>	<u>6,247</u>	<u>523,516</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 181,394	94,138	177,559	36,775	9,871	499,737
增 添	-	1,467	6,381	722	14,205	22,775
重分類轉入(轉出)	-	480	9,220	234	(10,009)	(75)
處 分	-	(1,582)	-	(481)	(4,669)	(6,732)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>94,503</u>	<u>193,160</u>	<u>37,250</u>	<u>9,398</u>	<u>515,705</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	33,705	153,983	25,943	-	213,631
本年度折舊	-	3,356	9,412	2,660	-	15,428
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,061</u>	<u>163,395</u>	<u>28,603</u>	<u>-</u>	<u>229,059</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ -	30,378	144,138	23,299	-	197,815
本年度折舊	-	3,327	8,523	2,644	-	14,494
減損損失	-	-	1,322	-	-	1,322
民國109年12月31日餘額	\$ -	<u>33,705</u>	<u>153,983</u>	<u>25,943</u>	-	<u>213,631</u>
帳面價值：						
民國110年12月31日	\$ <u>181,394</u>	<u>57,442</u>	<u>40,212</u>	<u>9,162</u>	<u>6,247</u>	<u>294,457</u>
民國109年1月1日	\$ <u>181,394</u>	<u>63,760</u>	<u>33,421</u>	<u>13,476</u>	<u>9,871</u>	<u>301,922</u>
民國109年12月31日	\$ <u>181,394</u>	<u>60,798</u>	<u>39,177</u>	<u>11,307</u>	<u>9,398</u>	<u>302,074</u>

於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，上列部份不動產、廠房及設備質押情形，請詳附註八之說明。

(七)使用權資產

本公司承租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：

	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 4,505	280	4,785
民國110年12月31日餘額	\$ <u>4,505</u>	<u>280</u>	<u>4,785</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 3,063	280	3,343
增 添	1,442	-	1,442
民國109年12月31日餘額	\$ <u>4,505</u>	<u>280</u>	<u>4,785</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 2,538	140	2,678
本期折舊	1,246	70	1,316
民國110年12月31日餘額	\$ <u>3,784</u>	<u>210</u>	<u>3,994</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,149	70	1,219
本期折舊	1,389	70	1,459
民國109年12月31日餘額	\$ <u>2,538</u>	<u>140</u>	<u>2,678</u>
帳面價值：			
民國110年12月31日	\$ <u>721</u>	<u>70</u>	<u>791</u>
民國109年12月31日	\$ <u>1,967</u>	<u>140</u>	<u>2,107</u>
民國109年1月1日	\$ <u>1,914</u>	<u>210</u>	<u>2,124</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 663,510	289,958	953,468
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>289,958</u>	<u>953,468</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 663,510	289,958	953,468
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>289,958</u>	<u>953,468</u>
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	32,179	32,179
本年度折舊	<u>-</u>	<u>5,438</u>	<u>5,438</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,617</u>	<u>37,617</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	26,740	26,740
本年度折舊	<u>-</u>	<u>5,439</u>	<u>5,439</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,179</u>	<u>32,179</u>
帳面金額：			
民國110年12月31日	<u>\$ 663,510</u>	<u>252,341</u>	<u>915,851</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>263,218</u>	<u>926,728</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 663,510</u>	<u>257,779</u>	<u>921,289</u>
公允價值：			
民國110年12月31日			<u>\$ 1,727,543</u>
民國109年12月31日			<u>\$ 1,713,643</u>
民國109年1月1日			<u>\$ 1,665,386</u>

- 1.投資性不動產係本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5~6年。
- 2.本公司部份不動產投資取得時因受限於當時法令限制私法人不得承受耕地，故委任本公司之董事林文騰以其個人名義登記，為確保本公司資產之保全，已將該地設質回本公司。
- 3.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。
- 4.於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本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個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>117,000</u>	<u>157,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>283,000</u>	<u>243,000</u>
利率區間	<u>1.28%~1.29%</u>	<u>1.29%</u>

- 1.民國一一〇年度及一〇九年度新增之金額分別為20,000千元及60,000千元，償還之金額分別為60,000千元及50,000千元。
- 2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
一年內	\$ 15,680	20,204
一年至五年	<u>32,757</u>	<u>61,225</u>
	<u>\$ 48,437</u>	<u>81,429</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 11,642	12,718
計畫資產之公允價值	<u>(6,059)</u>	<u>(6,087)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 5,583</u>	<u>6,631</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額為6,059千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 12,718	11,192
當期服務成本及利息	120	135
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(28)	1,391
計畫支付之福利	<u>(1,168)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 11,642</u>	<u>12,718</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,087	5,631
利息收入	18	39
淨確定福利(負債)資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	90	191
已提撥至計畫之金額	198	226
計畫已支付之福利	<u>(334)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,059</u>	<u>6,087</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 82	57
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>20</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 102</u>	<u>96</u>
營業成本	\$ 36	38
推銷費用	18	12
管理費用	45	40
研究發展費用	<u>3</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 102</u>	<u>96</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (1,494)	(294)
本期認列	<u>118</u>	<u>(1,200)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,376)</u>	<u>(1,494)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.70 %	0.30 %
未來薪資增加	1.25 %	1.25 %

本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為178千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (220)	227
未來薪資增加(變動0.25%)	197	(192)
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(280)	289
未來薪資增加(變動0.25%)	254	(247)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工局：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業成本	\$ 667	909
推銷費用	95	242
管理費用	636	644
研究發展費用	<u>93</u>	<u>179</u>
	<u>\$ 1,491</u>	<u>1,974</u>

(十二)所得稅

1.本公司之民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期產生	\$ 3,806	624
未分配盈餘加徵	2	-
調整前期之當期所得稅	<u>761</u>	<u>-</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 4,569</u>	<u>624</u>

2.本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨(損)利	\$ 89,541	106,260
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 17,908	21,252
依權益法認列之投資損益	(14,067)	6,395
認列前期未認列之課稅損失	-	(27,675)
未分配盈餘加徵	2	-
前期所得稅低估	761	-
其他	<u>(35)</u>	<u>652</u>
合 計	<u>\$ 4,569</u>	<u>624</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>23,718</u>	<u>24,602</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>土地增值稅準備</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>	
民國110年1月1日	\$ <u>62,679</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>62,679</u>
民國109年1月1日	\$ <u>62,679</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>62,679</u>

4.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一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
庫藏股票	\$ <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。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，次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。

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，不得低於股利息額之百分之十。

#### (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，民國一〇九年度分配民國一〇八年度盈餘時，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九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。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額分別為58,466千元及20,997千元。

#### (3)盈餘分配

本公司於民國一一〇年三月三十一日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一〇年八月三十日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案。另民國一〇九年六月二十三日經股東常會決議民國一〇八年盈虧撥補案，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：

	109年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.30	<u>50,000</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇一一年三月三十一日經董事會決議民國一〇一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並擬議民國一〇一〇年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢：

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

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (66,039)	7,573	(58,466)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	24,991	-	24,991
採用權益法之子公司之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損益 之份額	-	428	428
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	-	(1,449)	(1,449)
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(428)	(428)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (41,048)</u>	<u>6,124</u>	<u>(34,924)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (81,646)	5,228	(76,418)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	15,607	-	15,607
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	-	2,345	2,345
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (66,039)</u>	<u>7,573</u>	<u>(58,466)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇一〇年度及一〇九年度本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淨利

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>84,972</u>	<u>105,636</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九年度本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

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>84,972</u>	<u>105,636</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	110年度	109年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	166,303	166,303
員工股票紅利之影響	67	44
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>166,370</u>	<u>166,347</u>

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

	110年度		
	二極體 部 門	不 動 產 投 資 部 門	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 386,324	19,467	405,791
美 洲	39,704	-	39,704
歐 洲	29,675	-	29,675
	<u>\$ 455,703</u>	<u>19,467</u>	<u>475,170</u>
主要產品/服務線：			
電子零組件製造銷售	\$ 455,703	-	455,703
租賃收入	-	19,467	19,467
	<u>\$ 455,703</u>	<u>19,467</u>	<u>475,170</u>
	109年度		
	二極體 部 門	不 動 產 投 資 部 門	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 277,616	22,808	300,424
美 洲	31,145	-	31,145
歐 洲	19,885	-	19,885
其 他	1,372	-	1,372
	<u>\$ 330,018</u>	<u>22,808</u>	<u>352,826</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109年度		
	二極體 部門	不動產 投資部門	合計
主要產品/服務線：			
電子零組件製造銷售	\$ 330,018	-	330,018
租賃收入	-	22,808	22,808
	<u>\$ 330,018</u>	<u>22,808</u>	<u>352,826</u>

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收票據及帳款	<u>\$ 124,559</u>	<u>93,410</u>	<u>79,765</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>50</u>	<u>3,769</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十六)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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為923千元及1,077千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,846千元及676千元，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成本或營業費用。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。

民國一〇九年度及一〇八年度員工及董事、監察人酬勞董事會決議金額與民國一〇九年度及一〇八年度個體財報估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
利息收入	\$ 1,214	1,180
股利收入	280	269
租金收入	1,682	3,200
	<u>\$ 3,176</u>	<u>4,649</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換損失	\$ (3,540)	(11,167)
不動產、廠房及設備減損損失	-	(1,322)
人力支接收入	8,607	135,988
人力支援支出	(8,607)	-
其他	<u>562</u>	<u>140</u>
	<u>\$ (2,978)</u>	<u>123,639</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用	\$ <u>(1,674)</u>	<u>(2,227)</u>

(十八)金融工具

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

本公司有廣大客戶群，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。

(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，本公司之其他應收款及所持有之定期存單等，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。民國一一〇年度及一〇九年度之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國110年1月1日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國109年1月1日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>36,992</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估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>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 117,000	117,179	117,179	-	-	-	-
無附息負債	50,611	50,611	43,016	-	-	7,595	-
租賃負債(含非流動)	801	809	313	281	215	-	-
	<u>\$ 168,412</u>	<u>168,599</u>	<u>160,508</u>	<u>281</u>	<u>215</u>	<u>7,595</u>	<u>-</u>
<b>109年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 157,000	157,284	157,284	-	-	-	-
無附息負債	58,516	58,516	50,668	24	-	7,824	-
租賃負債(含非流動)	2,163	2,178	894	477	562	245	-
	<u>\$ 217,679</u>	<u>217,978</u>	<u>208,846</u>	<u>501</u>	<u>562</u>	<u>8,069</u>	<u>-</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,176	27.680	170,952	7,989	28.099	224,483
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	431	27.680	11,932	452	28.099	12,694
港幣	104,907	3.549	372,316	78,426	3.625	284,295
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	913	27.680	25,272	1,263	28.099	35,489

(2)敏感性分析

本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。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少583千元及756千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失3,540千元及損失11,167元。

### 4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將減少或增加468千元及628千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	110年度		109年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
	上漲0.5%	\$ 78	-	71
下跌0.5%	\$ (78)	-	(71)	-

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
國外公司債	\$ 42,860	-	42,860	-	42,860
國內非上市(櫃)股票	15,560	-	15,560	-	15,560
小計	58,420	-	58,420	-	58,420

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 42,133	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	124,559	-	-	-	-
其他應收款	107,917	-	-	-	-
小 計	274,609	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 333,029</u>	<u>-</u>	<u>58,420</u>	<u>-</u>	<u>58,420</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 117,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	27,886	-	-	-	-
其他應付款	22,725	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	801	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 168,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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	\$ 23,900	-	23,900	-	23,900
國內非上市(櫃)股票	14,261	-	14,261	-	14,261
小 計	38,161	-	38,161	-	38,161
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 151,711	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	93,410	-	-	-	-
其他應收款	93,533	-	-	-	-
小 計	338,654	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 376,815</u>	<u>-</u>	<u>38,161</u>	<u>-</u>	<u>38,161</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 157,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	37,964	-	-	-	-
其他應付款	20,552	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	2,163	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 217,679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

本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

於民國一一〇年度及一〇九年度並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

## (十九)財務風險管理

### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生性金融工具)之交易。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

## 4. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為283,000千元及243,300千元。

## 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

### (2) 利率風險

因本公司之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。本公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

本公司民國一一〇年之資本管理政策與民國一〇九年一致，即維持負債資本比率10%及8%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
負債總額	\$ 244,615	293,985
減：現金及約當現金	(42,133)	(151,711)
淨負債	202,482	142,274
權益總額	1,797,946	1,738,886
資本總額	<b>\$ 2,000,428</b>	<b>1,881,160</b>
負債資本比率	<b>10 %</b>	<b>8 %</b>

截至民國一一〇年十二月三十一日本公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
麗正電子(中國)有限公司 (以下簡稱麗正中國)	本公司之子公司
浙江麗正電子有限公司 (以下簡稱浙江麗正)	本公司之子公司
Retron Electronic Enterprises Inc. (以下簡稱REEI)	本公司之子公司
聚鼎興業股份有限公司 (以下簡稱聚鼎興業)	本公司之子公司
浦華興業股份有限公司 (以下簡稱浦華興業)	其他關係人
林文騰	本公司之董事

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司：		
麗正中國	\$ 9,887	15,912
REEI	39,568	25,194
減：去料加工沖銷數	<u>-</u>	<u>(15,871)</u>
淨額	<u>\$ 49,455</u>	<u>25,235</u>

- (1)本公司對關係人銷貨係以成本加計議定利潤為銷貨價格，另對關係人正常授信期間係依產品別及關係企業所在地狀況訂定，平均授信天數約為30~120天；一般客戶則約為30~75天；實際交易時，尚須考量訂購數量、產品品質及市場狀況等，作適當之調整。
- (2)上述與子公司間銷貨，其民國一一〇年度及一〇九年度尚未出售之存貨所隱含之未實現損失分別為54千元及1,935千元，均帳列於採用權益法之投資項下。
- (3)本公司對於供料委託海外子公司生產之會計處理係依照交易形式，以進、銷貨處理，現依原財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)第00747號函規定，對於涉及有關「原料加工」之會計處理，並依國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」規定，去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，就該交易經濟實質作適法之處理。
- (4)本公司於民國一一〇年度及一〇九年度透過麗正中國銷售予浙江麗正之銷貨金額中屬去料加工之金額分別為零元及15,871千元，經前述函令規定變更交易處理而予以沖銷之。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司：		
麗正中國	\$ 275,734	153,867
減：去料加工沖銷數	<u>-</u>	<u>(15,871)</u>
淨額	<u>\$ 275,734</u>	<u>137,996</u>

- (1)本公司向關係人進貨主要係以成品成本加計議定利潤為進貨價格，其進貨之付款天數為90~120天，一般客戶則約為30~90天。實際付款時，尚須考量集團整體資金配置，作適當之調整。

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司於民國一一〇年度及一〇九年度透過麗正中國向浙江麗正進貨總額分別為275,734千元及153,867千元，其中屬去料加工之進貨金額分別為零元及15,871千元，經前述函令規定變更交易處理而予以沖銷之。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

(1)應收帳款

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收帳款	子公司—麗正中國	\$ -	27,169
應收帳款	子公司—REEI	28,445	2,075
轉列其他應收款	麗正中國	-	(20,130)
		<u>\$ 28,445</u>	<u>9,114</u>

本公司與關係人間之應收款項並未收受擔保品。另本公司係依中華民國會計研究發展基金會93.07.09基秘字第167號函示對應收關係人帳款授信期間超過非關係人授信期間之一定期間予以轉列其他應收款—關係人。本公司對關係人授信政策，係依雙方約定期間收款。

(2)其他應收款(不含資金貸與)

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應收款	子公司—聚鼎興業	\$ 78,938	72,879

4.預付款項

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
預付款項	子公司—麗正中國	\$ -	31,179

5.應付關係人款項

(1)應付帳款

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款	子公司—麗正中國	\$ 2,241	-

(2)其他應付款

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應付款	子公司—麗正中國	\$ 85	75
"	其他關係人—浦華興業	103	37
		<u>\$ 188</u>	<u>112</u>

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	109年度	
	處分價款	處分損益
子公司－聚鼎興業	\$ 6,732	-

本公司於民國一〇九年度出售廠房、辦公設備及機器設備予子公司，總價為6,732千元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，未收尾款為零元。

6.對關係人放款(帳列其他應收款－關係人)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

關係人類別	110.12.31	109.12.31
麗正中國	\$ -	20,130
聚鼎興業	28,304	-
	\$ 28,304	20,130

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度借款予關係人均未計息。

7.租賃

(1)本公司於民國一一〇年度及一〇九年度出租廠房予子公司，列報業外租金收入分別為1,682千元及3,200千元。

(2)本公司於民國一一〇年度及一〇九年度出租投資性不動產予其他關係人，營業租賃列報租賃收入分別為154千元及315千元，上述相關存入保證金分別為18千元及28千元。

8.其他

(1)本公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(八)。

(2)本公司之子公司－聚鼎興業因業務需求而與本公司簽訂委託製造及服務合約，由本公司提供人力協助子公司製造及推廣醫療產品之相關事宜。於民國一一〇年度及一〇九年度收入分別為8,607千元及135,988千元(帳列其他利益及損失)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 4,160	4,366
退職後福利	153	186
	\$ 4,313	4,552

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	110.12.31	109.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 238,836	242,192
投資性不動產	銀行借款之擔保	52,801	53,899
		<u>\$ 291,637</u>	<u>296,091</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司因購買設備而與廠商簽訂之合約價款各期明細如下：

	110.12.31	109.12.31
簽訂合約總價(未稅)	<u>\$ 24,646</u>	<u>14,984</u>
未支付價款	<u>\$ 18,414</u>	<u>5,586</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109年度		
	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	18,196	21,200	39,396	24,619	21,283	45,902
勞健保費用	1,898	1,643	3,541	2,207	1,894	4,101
退休金費用	703	890	1,593	947	1,123	2,070
董事酬金	-	2,086	2,086	-	946	946
其他員工福利費用	2,458	998	3,456	1,306	1,422	2,728
折舊費用	17,731	4,451	22,182	16,836	4,556	21,392
攤銷費用	734	975	1,709	429	308	737

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	<u>59</u>	<u>86</u>
未兼任員工之董事人數	<u>2</u>	<u>1</u>
平均員工福利費用	\$ <u>842</u>	\$ <u>645</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>691</u>	\$ <u>540</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>27.96 %</u>	<u>2.66 %</u>
監察人酬金	\$ <u>120</u>	\$ <u>120</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

(一)獨立董事：

- 1.獨立董事之酬金，不論公司營業盈虧，公司得至少每半年支給報酬給付，並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值。
- 2.獨立董事不參與董事酬勞分派及其他各項獎金分配。

(二)其他董事：

- 1.其他董事之酬金依董事對本公司營運參與之程度及其貢獻價值，並參酌同業水準支給議定之。
- 2.董事酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- 3.視實際執行業務之要需要，給予車馬費等費用。

(三)經理人：

- 1.每月固定薪資依各職級之薪資標準核定之。
- 2.依經營績效考核結果進行分配業績獎金。
- 3.依員工績效考核結果進行發放年終獎金。
- 4.員工酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- 5.依職務及標準給予相關加給及津貼。

(四)其他員工：

本公司員工薪給均依照各自職務敘薪原則規定辦理，員工薪資概分為經常性及非經常性薪資。

經常性薪資分為本薪、主管加給、職等加給、伙食津貼及其他津貼。

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本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	30,000	30,000	28,304	-	2 (註四)	-	營業所需	-	-	-	179,795	719,178
1	本公司	麗正電子(中國)有限公司	其他應收款	是	20,130	-	-	-	1 (註四)	275,986	-	-	-	-	179,795	719,178
2	聚鼎興業股份有限公司	麗正電子(中國)有限公司	其他應收款	是	8,771	-	-	-	2 (註四)	-	營業所需	-	-	-	16,337	21,782

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%=1,797,946千元×10%=179,795千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=1,797,946千元×40%=719,178千元

(2)聚鼎興業：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×30%=54,456千元×30%=16,337千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=54,456千元×40%=21,782千元

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	持股比率	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	1,456,922	15,560	0.05 %	15,560	
本公司	公司債-蘋果公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	26,746	- %	26,746	
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	-	11,006	- %	11,006	
本公司	公司債-輝瑞	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	5,108	- %	5,108	
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	

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。

麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	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	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	275,734	56 %	正常	正常	正常	(2,241)	2 %	
麗正中國	本公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(275,734)	(56) %	正常	正常	正常	2,241	1 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	聚鼎興業	子公司	107,242	9.56 %	76,946	註	6,000	-

註：經提報本公司民國一〇一一年三月三十一日經董事會決議非屬資金貸與性質，並擬於民國一〇一一年陸續改善。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇一〇年度本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 %	11,932	(320)	(320)	
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 %	372,316	67,306	67,306	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業及醫療器材製造及銷售	29,987	29,987	4,700,000	100.00 %	54,456	3,351	3,351	

(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
				USD12,000	匯出	收回	USD12,000					
浙江麗正電子有限公司	生產銷售整流二極體	409,029 USD12,000	(三)	409,029 USD12,000	-	-	409,029 USD12,000	37,364	100.00%	37,364	239,309	-

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
332,172 USD12,000	442,066 USD15,970	1,078,768

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。

## 麗正國際科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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查核簽證之財務報表

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。

股權淨值×60%=1,797,946千元×60%=1,078,768千元

註四、與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大之交易事項：

本公司與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項請詳附註七說明。

### 3.重大交易事項：

本公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(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

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

麗正國際科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A客戶	貨款	\$ 35,931	
B客戶	"	20,900	
C客戶	"	7,901	
D客戶	"	5,638	
其他	"	25,744	各戶餘額未達本科目金額5%
		<u>\$ 96,114</u>	

其他應收款明細表

項目	摘要	金額	備註
聚鼎興業	勞務提供	<u>\$ 107,242</u>	

麗正國際科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
採權益法評價												
REEI	205,000	\$ 11,614	-	741 (註1)	-	423 (註2)	205,000	100.00 %	11,932	58.20	11,932	無
麗正中國	20,000	282,538	-	92,400 (註3)	-	2,622 (註4)	20,000	100.00 %	372,316	18,615.80	372,316	//
聚鼎興業	3,000,000	50,677	1,700,000	3,779 (註5)	-	-	4,700,000	100.00 %	54,456	11.59	54,456	//
合計		<u>\$ 344,829</u>		<u>96,920</u>		<u>3,045</u>			<u>438,704</u>			

註1：係按權益法認列之遞延貸項－聯屬公司間利益調整數741千元。

註2：係按權益法認列之投資損失320千元及外幣換算調整數103千元。

註3：係按權益法認列之投資利益67,306千元及外幣換算調整數25,094千元。

註4：係按權益法認列遞延貸項－聯屬公司間損失調整數2,622千元。

註5：係按權益法認列之投資利益3,351千元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已實現損益428千元。

麗正國際科技股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日      單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(六)。

投資性不動產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(八)。

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

<u>借款銀行</u>	<u>性質</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
華銀南松山	抵押借款	\$ 77,000	110.10.15-111.01.14	1.29%	170,000	不動產及廠房	
新光長安	"	30,000	110.08.23-111.03.03	1.28% ~1.29%	150,000	投資性不動產	
板信華江	"	10,000	110.01.25-111.01.25	1.29%	80,000	不動產及廠房	
		<u>\$ 117,000</u>			<u>400,000</u>		

麗正國際科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
<u>二極體部門</u>			
整流器等	1,255,471KPCS	\$ 449,615	
其他		7,357	
減：銷貨退回及折讓		(1,398)	
小計		<u>455,574</u>	
<u>不動產投資部門</u>			
租金收入		<u>19,596</u>	
合 計		<u>\$ 475,170</u>	

麗正國際科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
<u>二極體部門</u>		
直接原物料		
期初存料		\$ 5,031
加：本期進料		7,429
加：製成品轉入		164
減：轉研發部門費用或其他		(463)
減：出售原料		(1,909)
減：期末存料		(3,587)
直接原料耗用		6,665
直接人工		7,508
製造費用		36,580
製造成本		50,753
加：期初在製品		6,213
製成品轉入		7,228
購入在製品		19,209
期末在製品		(12,370)
減：出售在製品		(6,273)
製成品成本		64,760
加：期初製成品		32,038
購入製成品		328,327
期末製成品及在途存貨		(39,271)
減：轉出至原料及在製品		(7,392)
轉研發部門費用或其他		(148)
製成品銷售成本		378,314
製成品產銷成本		378,314
出售原料		1,909
出售在製品		6,273
存貨呆滯損失		4,039
出售下腳及廢料收入		(1,104)
租賃成本(註)		8,154
		<u>\$ 397,585</u>

註：租賃成本中含折舊6,521千元。

麗正國際科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 3,047	
修繕費		1,920	
水電費		2,699	
折舊		11,210	
物料費		6,173	
封裝費用		2,068	
代工費		3,108	
其他費用		6,355	
合 計		<u>\$ 36,580</u>	

營業費用明細表

項目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合 計
薪資	\$ 3,398	17,685	2,079	23,162
加班費	-	124	-	124
運費	5,021	41	-	5,062
折舊	-	4,451	-	4,451
勞務費	-	2,964	-	2,964
其他費用	1,668	17,169	424	19,261
合 計	<u>\$ 10,087</u>	<u>42,434</u>	<u>2,503</u>	<u>55,024</u>

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 **1110902** 號

會員姓名：(1) 陳宗哲  
(2) 賴麗真

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三三二八號  
(2) 北市會證字第二〇三七號

委託人統一編號：04982433

印鑑證明書用途：辦理 麗正國際科技股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳宗哲	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	賴麗真	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

年

月 16 日

裝訂線

