

股票代碼：2302

麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區中山路71號
電話：(02)2268-1314

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、合併財務季報告附註	
(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
(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)重要會計科目之說明	10~21
(七)關係人交易	21~22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28~29
(十五)首次採用國際財務報導準則	29~35

會計師核閱報告

麗正國際科技股份有限公司董事會 公鑒：

麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關部份子公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計對上開合併財務季報告之核閱結果，有關部份子公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。上述子公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產總額分別為147,962千元、117,658千元、158,087千元及175,210千元，分別佔合併資產總額之7%、6%、8%及8%；於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為59,841千元、48,296千元、113,544千元及100,355千元，分別佔合併營業收入淨額37%、31%、37%及34%。

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

麗正國際科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為36,708千元、140,227千元、136,204千元及131,150千元，分別佔合併資產總額之2%、7%、7%及6%，負債總額分別為58千元、23,061千元、20,589千元及20,102千元，分別佔合併負債總額之0%、5%、6%及5%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(578)千元、663千元、(8)千元及828千元，分別佔合併綜合損益之(2)%、(8)%、0%及(2)%。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

賴麗真

會計師：

曾國揚

證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇二年八月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 108,277	5	77,702	4	109,854	3	202,521	9	2100 短期借款(附註六(九)、七及八)	\$ 100,000	5	98,300	5	42,028	2	20,389	1	
1150 應收票據淨額(附註六(二))	4,706	-	7,454	-	10,056	-	12,901	1	2170 應付帳款	115,123	6	76,500	4	86,874	4	127,733	6	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	115,648	6	90,960	4	115,265	5	144,858	7	2200 其他應付款(附註十二)	99,909	5	105,735	5	95,602	5	107,532	5	
1200 其他應收款(附註六(二))	45,631	2	43,658	2	57,795	2	63,862	3	2251 員工福利負債準備-流動	70,588	3	73,796	3	1,902	-	1,902	-	
130X 存貨(附註六(三))	170,638	9	156,805	8	180,861	8	202,846	9	2399 其他流動負債-其他	<u>1,593</u>	-	<u>4,818</u>	-	<u>9,726</u>	<u>1</u>	<u>3,017</u>	-	
1410 預付款項(附註六(七))	14,931	1	13,921	1	2,463	1	3,603	-		<u>387,213</u>	<u>19</u>	<u>359,149</u>	<u>17</u>	<u>236,132</u>	<u>12</u>	<u>260,573</u>	<u>12</u>	
1479 其他流動資產(附註八及九)	<u>8,328</u>	-	<u>9,263</u>	-	<u>11,417</u>	-	<u>8,940</u>	-	非流動負債：									
	<u>468,159</u>	<u>23</u>	<u>399,763</u>	<u>19</u>	<u>487,711</u>	<u>24</u>	<u>639,531</u>	<u>29</u>	2640 應計退休金負債	20,226	1	22,497	1	21,799	1	23,691	1	
非流動資產：									2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	70,934	3	92,931	5	89,949	4	89,116	4	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	1,936	-	1,936	-	2,925	-	2,925	-	2645 存入保證金	<u>22</u>	-	<u>22</u>	-	<u>22</u>	-	<u>22</u>	-	
1600 不動產、廠房及設備 (附註六(五)及八)	969,782	47	970,184	48	984,580	47	997,803	47		<u>91,182</u>	<u>4</u>	<u>115,450</u>	<u>6</u>	<u>111,770</u>	<u>5</u>	<u>112,829</u>	<u>5</u>	
1760 投資性不動產淨額 (附註六(六)及八)	267,607	13	360,598	18	361,000	17	352,344	16	負債總計	<u>478,395</u>	<u>23</u>	<u>474,599</u>	<u>23</u>	<u>347,902</u>	<u>17</u>	<u>373,402</u>	<u>17</u>	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	11,699	1	11,586	1	17,187	1	18,988	1	歸屬母公司業主之權益									
1985 長期預付租金(附註六(七))	94,541	4	94,376	5	107,753	5	12,898	1	3110 普通股股本	1,600,029	77	1,600,029	79	1,600,029	79	1,600,029	75	
1990 其他非流動資產(附註六(八)及九)	<u>258,643</u>	<u>12</u>	<u>199,034</u>	<u>9</u>	<u>120,086</u>	<u>6</u>	<u>118,644</u>	<u>6</u>	3200 資本公積	9	-	9	-	9	-	9	-	
	1,604,208	77	1,637,714	81	1,593,531	76	1,503,602	71	3310 法定盈餘公積	4,387	-	4,387	-	4,387	-	4,387	-	
									3351 累積盈虧	(6,918)	-	(8,551)	-	135,656	-	165,306	8	
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額(附註六(十三))	<u>(3,535)</u>	-	<u>(32,996)</u>	<u>(2)</u>	<u>(6,741)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
										<u>1,593,972</u>	<u>77</u>	<u>1,562,878</u>	<u>77</u>	<u>1,733,340</u>	<u>83</u>	<u>1,769,731</u>	<u>83</u>	
資產總計	<u>\$ 2,072,367</u>	<u>100</u>	<u>2,037,477</u>	<u>100</u>	<u>2,081,242</u>	<u>100</u>	<u>2,143,133</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,072,367</u>	<u>100</u>	<u>2,037,477</u>	<u>100</u>	<u>2,081,242</u>	<u>100</u>	<u>2,143,133</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林文騰

經理人：林文騰

會計主管：林瑞萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 163,812	100	154,281	100	304,527	100	292,772	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)及(十一))	<u>129,937</u>	<u>79</u>	<u>123,871</u>	<u>81</u>	<u>239,415</u>	<u>80</u>	<u>244,892</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>33,875</u>	<u>21</u>	<u>30,410</u>	<u>19</u>	<u>65,112</u>	<u>20</u>	<u>47,880</u>	<u>16</u>
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十一))	3,793	2	4,948	3	7,049	2	9,190	4
6200 管理費用(附註六(十一))	32,489	20	41,542	27	72,733	24	82,483	28
6300 研究發展費用(附註六(十一))	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>462</u>	<u>-</u>	<u>784</u>	<u>-</u>	<u>1,211</u>	<u>-</u>
	<u>36,647</u>	<u>22</u>	<u>46,952</u>	<u>30</u>	<u>80,566</u>	<u>26</u>	<u>92,884</u>	<u>32</u>
營業淨利(淨損)	<u>(2,772)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,542)</u>	<u>(11)</u>	<u>(15,454)</u>	<u>(6)</u>	<u>(45,004)</u>	<u>(16)</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六))	7,666	4	(108)	-	8,149	3	2,866	1
7020 其他利益及損失(附註六(四)及(十六))	13,464	8	40	-	10,816	3	16,611	6
7050 財務成本(附註六(十六))	<u>(630)</u>	<u>-</u>	<u>(122)</u>	<u>-</u>	<u>(1,189)</u>	<u>-</u>	<u>(220)</u>	<u>-</u>
	<u>20,500</u>	<u>12</u>	<u>(190)</u>	<u>-</u>	<u>17,776</u>	<u>6</u>	<u>19,257</u>	<u>7</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	17,728	11	(16,732)	(11)	2,322	-	(25,747)	(9)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	<u>(91)</u>	<u>-</u>	<u>3,470</u>	<u>2</u>	<u>689</u>	<u>-</u>	<u>3,903</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>17,819</u>	<u>11</u>	<u>(20,202)</u>	<u>(13)</u>	<u>1,633</u>	<u>-</u>	<u>(29,650)</u>	<u>(10)</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	8,808	5	11,426	7	29,461	10	(6,741)	(2)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>8,808</u>	<u>5</u>	<u>11,426</u>	<u>7</u>	<u>29,461</u>	<u>10</u>	<u>(6,741)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 26,627</u>	<u>16</u>	<u>(8,776)</u>	<u>(6)</u>	<u>31,094</u>	<u>10</u>	<u>(36,391)</u>	<u>(12)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	<u>\$ 17,819</u>	<u>11</u>	<u>(20,202)</u>	<u>(13)</u>	<u>1,633</u>	<u>-</u>	<u>(29,650)</u>	<u>(10)</u>
	<u>\$ 17,819</u>	<u>11</u>	<u>(20,202)</u>	<u>(13)</u>	<u>1,633</u>	<u>-</u>	<u>(29,650)</u>	<u>(10)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	<u>\$ 26,627</u>	<u>16</u>	<u>(8,776)</u>	<u>(6)</u>	<u>31,094</u>	<u>10</u>	<u>(36,391)</u>	<u>(12)</u>
	<u>\$ 26,627</u>	<u>16</u>	<u>(8,776)</u>	<u>(6)</u>	<u>31,094</u>	<u>10</u>	<u>(36,391)</u>	<u>(12)</u>
9750 基本每股盈餘(附註六(十四))	<u>\$ 0.11</u>		<u>(0.13)</u>		<u>0.01</u>		<u>(0.19)</u>	

(單位：新台幣元)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林文騰

經理人：林文騰

會計主管：林瑞萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			非控制權益	權益總計
	股本		法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計			
	普通股 股本	資本公積		特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,600,029	9	4,387	-	165,306	-	1,769,731	-	1,769,731	
本期淨損	-	-	-	-	(29,650)	-	(29,650)	-	(29,650)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,741)	(6,741)	-	(6,741)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(29,650)	(6,741)	(36,391)	-	(36,391)	
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,600,029	9	4,387	-	135,656	(6,741)	1,733,340	-	1,733,340	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,600,029	9	4,387	-	(8,551)	(32,996)	1,562,878	-	1,562,878	
本期淨利	-	-	-	-	1,633	-	1,633	-	1,633	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	29,461	29,461	-	29,461	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,633	29,461	31,094	-	31,094	
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,600,029	9	4,387	-	(6,918)	(3,535)	1,593,972	-	1,593,972	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林文騰

經理人：林文騰

會計主管：林瑞萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 2,322	(25,747)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,672	19,193
攤銷費用	5,436	3,502
呆帳費用(轉列收入)提列數	(1,859)	(774)
利息費用	1,189	220
租金費用	4,923	134
利息收入	(70)	(2,433)
處分不動產、廠房及設備損失	8	-
處分投資損失(利益)	(9,442)	-
減損迴轉利益	(714)	(12,160)
存貨跌價、報廢及呆滯損失(利益)	(297)	1,412
實際產能低於正常產能影響數(帳列銷貨成本)	574	2,383
不影響現金流量之收益費損項目合計	16,420	11,477
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：		
應收票據減少	3,239	2,770
應收帳款(增加)減少	(20,598)	29,054
其他應收款(增加)減少	(1,271)	6,067
存貨(增加)減少	(9,934)	20,588
預付款項(增加)減少	(562)	1,140
其他流動資產減少(增加)	991	(2,359)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(28,135)	57,260
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	45,939	(40,268)
其他應付款(減少)增加	(6,514)	(11,930)
員工福利負債準備減少	(5,391)	-
其他流動負債(減少)增加	(2,273)	6,709
應計退休金負債減少	(2,271)	(2,388)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	29,490	(47,877)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,355	9,383
調整項目合計	17,775	20,860
營運產生之現金流出	20,097	(4,887)
收取之利息	70	2,433
支付之利息	(1,160)	(220)
退還(支付)之所得稅	433	(943)
營業活動之淨現金流入(出)	19,440	(3,617)
投資活動之現金流量：		
處分子公司	80,740	-
取得不動產、廠房及設備	(6,832)	(12,543)
其他非流動資產(增加)減少	(64,632)	(1,442)
其他投資活動	(2,192)	(94,393)
投資活動之淨現金流入(出)	7,084	(108,378)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,700	21,639
籌資活動之淨現金流入	1,700	21,639
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,351	(2,311)
本期現金及約當現金減少數	30,575	(92,667)
期初現金及約當現金餘額	77,702	202,521
期末現金及約當現金餘額	\$ 108,277	109,854

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林文騰

經理人：林文騰

會計主管：林瑞萍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。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、不動產出租及酒品買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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及酒品買賣	100.00 %	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	麗正電子(亞洲)有限公司(簡稱麗正亞洲)	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	100.00 %	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 %	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	聚鼎興業(股)公司(簡稱聚鼎興業)	菸酒批發業	100.00 %	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 International Ltd.(簡稱RIL)	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	100.00 %	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

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	Rectron (Malaysia) Sdn. Bhd. (簡稱RMSB)	不動產出租	- %	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)	生產銷售整流器二極導體	100.00 %	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
麗正電子(中國)有限公司	上海麗正電子有限公司(簡稱上海麗正)	生產銷售整流器二極導體	100.00 %	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：於民國一〇二年四月一日出售Rectron (Malaysia) Sdn. Bhd.而喪失對其控制力，喪失對子公司之控制力情形，請詳附註六(四)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金及零用金	\$ 1,715	1,881	542	313
銀行存款	106,562	75,821	109,312	202,208
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 108,277</u>	<u>77,702</u>	<u>109,854</u>	<u>202,521</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司部份銀行存款信託於他人名下。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	\$ 4,706	7,454	10,056	12,901
應收帳款	189,008	171,658	199,148	232,258
減：備抵呆帳	(73,360)	(80,698)	(83,883)	(87,400)
	<u>115,648</u>	<u>90,960</u>	<u>115,265</u>	<u>144,858</u>
其他應收款	67,898	65,925	80,062	86,129
減：備抵呆帳	(22,267)	(22,267)	(22,267)	(22,267)
	<u>45,631</u>	<u>43,658</u>	<u>57,795</u>	<u>63,862</u>
	<u>\$ 161,279</u>	<u>134,618</u>	<u>173,060</u>	<u>208,720</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	
	102年1月至6月	101年1月至6月
1月1日餘額	\$ 102,965	109,667
本年度因無法收回而沖銷之金額	(7,532)	-
減損損失迴轉	(1,859)	(774)
外幣換算匯率影響數	2,053	(2,743)
6月30日餘額	<u>\$ 95,627</u>	<u>106,150</u>

1. 備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。
2. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司部份應收票據及帳款信託於他人名下。

(三)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
商品	\$ 51,619	43,391	48,709	52,764
減：備抵損失	(1,350)	(1,598)	(1,345)	(1,362)
小 計	<u>50,269</u>	<u>41,793</u>	<u>47,364</u>	<u>51,402</u>
製成品	36,452	39,854	68,194	61,520
減：備抵損失	(5,670)	(5,491)	(26,487)	(25,169)
小 計	<u>30,782</u>	<u>34,363</u>	<u>41,707</u>	<u>36,351</u>
在製品	63,177	54,666	67,291	83,575
減：備抵損失	(6,418)	(6,133)	(7,271)	(7,671)
小 計	<u>56,759</u>	<u>48,533</u>	<u>60,020</u>	<u>75,904</u>
原物料	42,806	36,693	37,146	41,568
減：備抵損失	(14,420)	(13,890)	(11,195)	(10,877)
小 計	<u>28,386</u>	<u>22,803</u>	<u>25,951</u>	<u>30,691</u>
在途存貨	4,442	9,313	5,819	8,498
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	<u>4,442</u>	<u>9,313</u>	<u>5,819</u>	<u>8,498</u>
合 計	<u>\$ 170,638</u>	<u>156,805</u>	<u>180,861</u>	<u>202,846</u>
供作負債擔保之存貨帳面金額	\$ -	-	-	-

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失(利益)	\$ (297)	1,412	(297)	1,412
實際產能低於正常產能影響數	574	2,383	574	2,383
合計	<u>\$ 277</u>	<u>3,795</u>	<u>277</u>	<u>3,795</u>

(四)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年四月一日處分Rectron (Malaysia) Sdn. Bhd.公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為89,776千元，其處分利益9,442千元已列報於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

民國一〇二年四月一日子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 9,036
其他應收款	650
投資性不動產	94,008
其他流動負債	(966)
遞延所得稅負債	(22,394)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 80,334</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 780,441	227,377	771,535	49,995	13,036	1,842,384
增 添	-	-	3,957	286	2,589	6,832
處 分	-	-	(23,106)	-	-	(23,106)
匯率變動之影響	-	7,637	45,670	3,858	-	57,165
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 780,441</u>	<u>235,014</u>	<u>798,056</u>	<u>54,139</u>	<u>15,625</u>	<u>1,883,275</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 780,441	232,338	895,785	53,291	12,056	1,973,911
增 添	-	-	3,733	8,810	-	12,543
處 分	-	-	(14,008)	-	-	(14,008)
匯率變動之影響	-	(802)	(60,325)	(718)	-	(61,845)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 780,441</u>	<u>231,536</u>	<u>825,185</u>	<u>61,383</u>	<u>12,056</u>	<u>1,910,601</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	91,248	734,041	46,911	-	872,200
本年度折舊	-	5,421	8,812	1,787	-	16,020
減損損失迴升	-	-	(527)	(187)	-	(714)
處 分	-	-	(23,098)	-	-	(23,098)
匯率變動之影響	-	25,541	20,039	3,505	-	49,085
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>122,210</u>	<u>739,267</u>	<u>52,016</u>	<u>-</u>	<u>913,493</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	未完工程	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	105,268	826,435	44,405	-	976,108
本年度折舊	-	4,933	2,220	10,730	-	17,883
減損損失迴升	-	-	(591)	(228)	-	(819)
處 分	-	-	(14,008)	-	-	(14,008)
匯率變動之影響	-	(23,839)	(26,087)	(3,217)	-	(53,143)
民國101年6月30日餘額	\$ -	<u>86,362</u>	<u>787,969</u>	<u>51,690</u>	-	<u>926,021</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ <u>780,441</u>	<u>136,129</u>	<u>37,494</u>	<u>3,084</u>	<u>13,036</u>	<u>970,184</u>
民國102年6月30日	\$ <u>780,441</u>	<u>112,804</u>	<u>58,789</u>	<u>2,123</u>	<u>15,625</u>	<u>969,782</u>
民國101年1月1日	\$ <u>780,441</u>	<u>127,070</u>	<u>69,350</u>	<u>8,886</u>	<u>12,056</u>	<u>997,803</u>
民國101年6月30日	\$ <u>780,441</u>	<u>145,174</u>	<u>37,216</u>	<u>9,693</u>	<u>12,056</u>	<u>984,580</u>

- 1.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註八之說明。
- 2.截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司部份不動產、廠房及設備信託於他人名下。

(六)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	辦公設備	總 計
成本或認定成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 310,382	89,191	38	399,611
出售	(44,178)	(90,165)	(39)	(134,382)
匯率變動之影響	771	1,606	1	2,378
民國102年6月30日餘額	\$ <u>266,975</u>	<u>632</u>	-	<u>267,607</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 313,347	86,906	38	400,291
匯率變動之影響	(665)	(1,264)	-	(1,929)
民國101年6月30日餘額	\$ <u>312,682</u>	<u>85,642</u>	<u>38</u>	<u>398,362</u>
折舊及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 36,404	2,584	25	39,013
本年度折舊	-	651	1	652
出售	(37,060)	(3,287)	(27)	(40,374)
匯率變動之影響	656	52	1	709
民國102年6月30日餘額	\$ -	-	-	-
民國101年1月1日餘額	\$ 36,592	11,334	21	47,947
本年度折舊	-	1,308	2	1,310
減損損失迴升	(11,341)	-	-	(11,341)
匯率變動之影響	(360)	(194)	-	(554)
民國101年6月30日餘額	\$ <u>24,891</u>	<u>12,448</u>	<u>23</u>	<u>37,362</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	辦公設備	總計
民國102年1月1日	\$ 273,978	86,607	13	360,598
民國102年6月30日	\$ 266,975	632	-	267,607
民國101年1月1日	\$ 276,755	75,572	17	352,344
民國101年6月30日	\$ 287,791	73,194	15	361,000

1. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財務報表所揭露資訊無重大差異。
2. 本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，故委任本公司之負責人林文騰以其個人名義登記，為確保本公司資產之保全，已取得登記名義人出具之保證票據作為保障。
3. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司部份投資性不動產信託於他人名下。
4. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產抵押情形，請詳附註八之說明。

(七)長期預付租金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
長期預付租金	\$ 91,275	91,432	94,753	-
土地使用權	12,959	12,488	13,000	13,232
合計	104,234	103,920	107,753	13,232
減：帳列預付款項	(9,693)	(9,544)	-	(334)
	\$ 94,541	94,376	107,753	12,898

合併公司為多角化經營擬承租座落於上海市區不動產，故於民國一〇一年間支付其他關係人議約金計人民幣20,000千元(約新台幣92,202千元)，用以抵減前述不動產承租租金，於民國一〇二年四至六月及一至六月所發生之租金費用分別為2,854千元及為4,756千元。

(八)其他非流動資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
預付房屋款	\$ 243,810	186,765	105,812	105,813
預付設備款	4,374	181	3,689	3,732
存出保證金	671	552	555	556
其他	9,788	11,536	10,030	8,543
	\$ 258,643	199,034	120,086	118,644

1. 合併公司於民國九十八年五月與其他關係人簽訂合建分售契約，由合併公司提供台北市士林區土地(帳面金額為670,000千元)作為興建基地。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司於民國九十八年十一月向其他關係人購買台北市士林區基地房屋，合約總價為290,000千元(未稅)。
3. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司部分其他非流動資產信託於他人名下。

(九)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ 100,000	80,000	13,000	10,000
其他關係人借款	-	18,300	29,028	10,389
合計	<u>\$ 100,000</u>	<u>98,300</u>	<u>42,028</u>	<u>20,389</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>	<u>67,000</u>	<u>70,000</u>
利率區間	<u>2.47%~2.51%</u>	<u>2.48%~2.62%</u>	<u>2.48%~2.62%</u>	<u>2.62%~3.44%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

2. 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。

(十)營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 3,889	7,076	3,583	7,164
一年至五年	7,341	6,682	9,880	13,509
五年以上	1,097	1,859	2,262	2,272
	<u>\$ 12,327</u>	<u>15,617</u>	<u>15,725</u>	<u>22,945</u>

2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 43,619	44,840	8,294	10,099
一年至三年	105,413	121,015	-	3,366
	<u>\$ 149,032</u>	<u>165,855</u>	<u>8,294</u>	<u>13,465</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇一年十二月三十一日及一月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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>39</u>	<u>(5)</u>	<u>96</u>	<u>(10)</u>
推銷費用	\$ <u>28</u>	<u>(1)</u>	<u>53</u>	<u>(2)</u>
管理費用	\$ <u>93</u>	<u>(3)</u>	<u>171</u>	<u>(7)</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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>259</u>	<u>239</u>	<u>543</u>	<u>499</u>
推銷費用	\$ <u>16</u>	<u>16</u>	<u>31</u>	<u>36</u>
管理費用	\$ <u>378</u>	<u>413</u>	<u>788</u>	<u>803</u>
研究發展費用	\$ <u>19</u>	<u>18</u>	<u>37</u>	<u>38</u>

(十二)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>-</u>	<u>(1,357)</u>	<u>433</u>	<u>(924)</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(91)</u>	<u>4,827</u>	<u>256</u>	<u>4,827</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>(91)</u>	<u>3,470</u>	<u>689</u>	<u>3,903</u>

2.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九十九年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(6,918)</u>	<u>(8,551)</u>	<u>135,656</u>	<u>165,306</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,734</u>	<u>17,734</u>	<u>17,734</u>	<u>17,734</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> - %	<u>100年度(實際)</u> - %
---------------------	-------------------------	-------------------------

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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160,003千股。

1.普通股之發行

本公司為充實營運資金，於民國一〇一年六月二十八日經股東會通過，擬於50,000千股之額度內辦理現金增資私募普通股，私募價格暫訂為3.88元，實際發行價格以不低於參考價格之八成作為價格依據，惟實際發行價格依當時之市場狀況訂定之。惟該案將於民國一〇二年六月二十七日屆滿一年，本公司於民國一〇二年四月九日經董事會決議，尚未完成相關私募現金增資事項，將不再予以辦理。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫藏股票	\$ <u>9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後為累積未分配盈餘。經調整依法令提列或迴轉之特別盈餘公積並扣除股東會決議保留之盈餘數後，如尚有盈餘，依下列百分比分配之：

- (1)董事、監察人酬勞不高於百分之二；
- (2)員工紅利比率不低於百分之一；
- (3)其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之；

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司營運正值成長期，為因應業務成長、長期財務規劃及滿足股東現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。惟此項現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案經股東會決議後分派之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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101年4月6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。

又依上段所述函令規定，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，自當期損益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。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇二年及一〇一年六月三十日止皆為累積虧損，爰無須估列董監酬勞及員工紅利。

本公司分別於民國一〇二年六月二十四日及一〇一年六月二十八日經股東常會決議，因民國一〇一年度及一〇〇年度止為累積虧損故不擬分派盈餘，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (32,996)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>29,461</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (3,535)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(6,741)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (6,741)</u>

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 17,819	(20,202)	1,633	(29,650)
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	<u>\$ 17,819</u>	<u>(20,202)</u>	<u>1,633</u>	<u>(29,650)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>160,003</u>	<u>160,003</u>	<u>160,003</u>	<u>160,003</u>
	<u>\$ 0.11</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.19)</u>

(十五)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 152,975	151,762	280,593	287,684
租賃收入	<u>10,837</u>	<u>2,519</u>	<u>23,934</u>	<u>5,088</u>
	<u>\$ 163,812</u>	<u>154,281</u>	<u>304,527</u>	<u>292,772</u>

(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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 55	1,450	70	2,433
出售下腳收入	-	-	629	-
其他	<u>7,611</u>	<u>(1,558)</u>	<u>7,450</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 7,666</u>	<u>(108)</u>	<u>8,149</u>	<u>2,866</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 1,911	(1,112)	(1,453)	3,677
減損迴轉利益	344	378	714	12,160
處分投資利益	9,442	-	9,442	-
其他	1,767	774	2,113	774
	<u>\$ 13,464</u>	<u>40</u>	<u>10,816</u>	<u>16,611</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>(630)</u>	<u>(122)</u>	<u>(1,189)</u>	<u>(220)</u>

(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一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~30天以下	\$ 11,971	3,749	1,754	3,812
逾期31~365天	2,214	1,239	5,248	4,996
	<u>\$ 14,185</u>	<u>4,988</u>	<u>7,002</u>	<u>8,808</u>

2.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：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	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:台幣	\$ 494	30.000	14,836	450	29.050	13,066	1,060	29.880	31,674	1,125	30.275	34,058
美金:人民幣(註)	714	6.179	21,427	887	6.286	25,758	495	6.325	14,775	1,375	6.300	41,624
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金:台幣	47	30.000	1,414	49	29.050	1,428	34	29.880	1,003	127	30.275	3,832
美金:人民幣(註)	25	6.179	754	74	6.286	2,139	216	6.325	6,465	102	6.300	3,086

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六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，民國一〇二年及一〇一年第二季之稅後淨利將分別增加221千元及增加225千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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一〇二年第一季合併財務季報告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、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

1.代收(付)款項

關係人名稱	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
主要管理階層人員	\$ -	11,249	-	-

2.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,813	2,691	4,604	5,447
退職後福利	123	119	231	238
	\$ 1,936	2,810	4,835	5,685

(二)其他關係人交易

1.資金貸與

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司及其他關係人資金貸與情形如下(帳列短期借款)：

公司名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息
102.6.30				
其他關係人	\$ -	-	-	-
101.12.31				
其他關係人	\$ 18,300	18,300	-	-
101.6.30				
其他關係人	\$ 77,836	29,028	-	-

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

公司名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息
101.1.1				
其他關係人	\$ 46,585	<u>10,389</u>	-	<u>-</u>

2.租賃

與其他關係人之租賃情形請詳附註六(七)。

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
受限制資產(帳列其他流動資產)	減資股款	\$ 376	462	503	654
以成本衡量之金融資產—流動	質權擔保	1,355	1,355	2,048	2,048
不動產、廠房及設備	短期借款之擔保	118,718	120,720	122,789	124,867
投資性不動產	債權保證	267,607	267,607	267,607	267,607
		<u>\$ 388,056</u>	<u>390,144</u>	<u>392,947</u>	<u>395,176</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：

1.合併公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司因借款及履約保證而開立之存出保證票據均為100,000千元。

(二)重大或有負債：

1.子公司聚鼎興業公司於民國九十五年三月十日經董事會決議通過，出售中興航空全部股權，出售價款77,761千元，其中6,891,171股已完成過戶程序，認列4,451千元處分損失，餘3,142,518股予以轉列待處分長期股權投資24,355千元，並認列2,030千元之減損損失。另，依合約約定出售價款中73,898千元當須待中興航空(股)公司現行訴訟結果，方可收回，考量行政過程繁複及冗長，故將已過戶股數應收取款項予以轉列長期應收款49,543千元。

上列該訴訟於民國九十五年七月經台北地方法院一審判決中華工程(股)公司應給付62,909千元及法定利息予中興航空(股)公司。後經歷次上訴，於民國九十九年四月台灣高等法院更一審判決中華工程(股)公司需再給付中興航空(股)公司10,893千元之承攬報酬，連同原審法院判決中華工程(股)公司應給付承攬報酬62,909千元，中華工程(股)公司總共需給付73,802千元之承攬報酬及法定利息。惟此判決結果已遭最高法院發回廢棄，故全案由台灣高等法院進行更二審訴訟程序。於民國一〇〇年十月經台灣高等法院判決中華工程(股)公司應給付57,302千元之承攬報酬以及法定利息。惟雙方各自就敗訴部分，均提起上訴，故本案向在最高法院審理中。依該案委任律師之意見，基於中興航空(股)公司於第一、二審及更一審、更二審均獲大部分勝訴之判決，故對本案判決結果及最終之判決結果仍抱持審慎樂觀之態度，惟案件最後之結果仍需視法院判結果而定。子公司聚鼎興業公司經考量該訴訟案件之行政過程繁複及冗長，故於以前年度已全數提列呆帳損失。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102年4月至6月			101年4月至6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	28,895	15,062	43,957	29,381	15,879	45,260
勞健保費用	557	977	1,534	198	649	847
退休金費用	298	534	832	234	443	677
其他員工福利費用	271	1,533	1,804	859	1,534	2,393
折舊費用	5,364	2,085	7,449	8,352	1,842	10,194
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,332	182	2,514	1,423	547	1,970

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6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	58,333	32,070	90,403	56,233	32,455	88,688
勞健保費用	1,191	1,935	3,126	592	1,460	2,052
退休金費用	638	1,081	1,719	489	868	1,357
其他員工福利費用	1,654	2,379	4,033	1,694	2,709	4,403
折舊費用	11,463	5,209	16,672	13,455	5,738	19,193
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4,924	512	5,436	2,776	726	3,502

(二)本公司澎湖海水淡化廠增建工程之業主因該契約及受託運轉操作四年所發生之爭議。該業主於民國九十六年初就爭議部份向澎湖地方法院起訴，要求本公司賠償70,382千元，澎湖地方法院已於民國九十六年八月判決本公司敗訴應賠償40,710千元及法定利息，本公司經再上訴至最高法院，惟於民國九十八年十一月經最高法院裁定駁回上訴，截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司業已分別估列應付本息53,911千元、52,894千元、51,877千元及50,860千元(帳列其他應付款項下)。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六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	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	提列備抵呆帳金額	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	REEI	其他應收款	22,014	22,014	22,014	-	1	91,362	-	-	-	-	159,397	637,589
1	麗正中國	本公司	應收帳款	57,820	3,548	3,548	-	1	79,799	-	-	-	-	261,662	327,078
1	麗正中國	本公司	其他應收款	10,304	-	-	-	2	-	營業所需	-	-	-	261,662	327,078
1	麗正中國	本公司	其他應收款	24,863	24,863	-	-	2	-	營業所需	-	-	-	261,662	327,078
1	麗正中國	麗正亞洲	其他應收款	14,777	14,777	14,028	-	2	-	營業所需	-	-	-	261,662	327,078
1	麗正中國	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	1,476	1,476	1,476	-	2	-	營業所需	-	-	-	261,662	327,078
2	上海麗正	上海泓德塑料制品有限公司	其他應收款	23,133	-	-	註三	2	-	資金運用	-	-	-	113,734	142,167

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)麗正國際：

對個別對象資金融通限額 = 股權淨值 × 10% = 1,593,972 千元 × 10% = 159,397 千元

資金融通最高限額 = 股權淨值 × 40% = 1,593,972 千元 × 40% = 637,589 千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額 = 股權淨值 × 40% = 654,156 千元 × 40% = 261,662 千元

資金融通最高限額 = 股權淨值 × 50% = 654,156 千元 × 50% = 327,078 千元

(3)上海麗正：

對個別對象資金融通限額 = 股權淨值 × 40% = 284,334 千元 × 40% = 113,734 千元

資金融通最高限額 = 股權淨值 × 50% = 284,334 千元 × 50% = 142,167 千元

註三：依市場利率。

註四：本公司與子公司部分，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	市 價	
本公司	股票-REEI	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	5,000	9,444	100.00 %	1,888.72	全部質押
本公司	麗正中國	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	20,000	654,156	100.00 %	32,707.80	
本公司	聚鼎興業	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	1,000,000	3,558	100.00 %	3.56	
本公司	麗正亞洲	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	3,910,000	14,542	100.00 %	3.72	
本公司	RIL	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	10,000	133	100.00 %	13.35	
麗正中國	股票-上海麗正	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	284,334	100.00 %	284,334	
麗正中國	股票-浙江麗正	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	252,056	100.00 %	252,056	
聚鼎興業	股票-中興航空	-	以成本衡量之 金融資產-非 流動	1,433,985	-	5.64 %	1.35	

註1：市價係每股淨值(元)及股權淨值(千元)。

註2：於編製合併財務報表時，已將本公司持有之有價證券與子公司之股東權益沖銷之。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：無。

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	銷貨收入	41,942	以成品成本加計議定利潤。	14 %
0	麗正國際	麗正中國	1	預收貨款	107,827	依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。	5 %
0	麗正國際	REEI	1	銷貨收入	56,024	以成品成本加計議定利潤。	18 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	47,935	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	2 %
0	麗正國際	RIL	1	進貨	144,034	以成品成本加計議定利潤。	47 %
0	麗正國際	RIL	1	應付帳款	156,191	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	8 %
1	麗正中國	麗正國際	2	進貨	41,943	以成品成本加計議定利潤。	14 %
1	麗正中國	麗正國際	2	預付貨款	107,827	依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。	5 %
1	麗正中國	上海麗正	3	銷貨收入	20,592	以成品成本加計議定利潤。	7 %
1	麗正中國	上海麗正	3	其他應付帳款	37,998	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	2 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	銷貨收入	42,587	以成品成本加計議定利潤。	14 %
2	REEI	麗正國際	2	進貨	56,024	以成品成本加計議定利潤。	18 %
2	REEI	麗正國際	2	應付帳款	47,935	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	2 %
3	RIL	麗正國際	2	銷貨收入	144,034	以成品成本加計議定利潤。	47 %
3	RIL	麗正國際	2	應收帳款	156,191	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	8 %
3	上海麗正	浙江麗正	3	進貨	38,079	依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。	13 %
3	上海麗正	浙江麗正	3	預付貨款	21,178	以成品成本加計議定利潤。	1 %
3	上海麗正	RIL	3	銷貨收入	54,919	以成品成本加計議定利潤。	18 %
3	上海麗正	RIL	3	應收帳款	68,853	以成品成本加計議定利潤。	3 %
4	浙江麗正	上海麗正	3	銷貨收入	38,079	依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。	13 %
4	浙江麗正	上海麗正	3	預收貨款	21,178	以成品成本加計議定利潤。	1 %
4	浙江麗正	RIL	3	銷貨收入	89,335	以成品成本加計議定利潤。	29 %
4	浙江麗正	RIL	3	應收帳款	88,310	以成品成本加計議定利潤。	4 %

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其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	RMSB	馬來西亞	不動產出租	-	19,054	-	- %	-	557	557	註4
本公司	REEI	美國	銷售整流器等電子原件	79,113	79,113	5,000	100.00 %	9,444	(2,682)	(2,682)	註3
本公司	麗正中國	香港	銷售整流器等電子原件及酒品買賣	825,437	825,437	20,000	100.00 %	654,156	(8,627)	(8,627)	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業	9,987	9,987	1,000,000	100.00 %	3,558	(38)	(38)	
本公司	麗正亞洲	香港	銷售整流器等電子原件及酒品買賣	16,248	16,248	3,910,000	100.00 %	14,542	69	69	
本公司	RIL	薩摩亞	銷售整流器等電子原件	295	295	10,000	100.00 %	133	(39)	(39)	
麗正中國	上海麗正(註2)	中國大陸	生產及銷售整流二極體	429,781	429,781	-	100.00 %	284,334	4,021	4,021	
麗正中國	浙江麗正(註2)	中國大陸	生產及銷售整流二極體	398,900	398,900	-	100.00 %	252,056	(13,391)	(13,391)	

註1：於編製合併財務報表時，已將本公司持有之有價證券與子公司之股東權益沖銷之。

註2：本公司以委託投資方式委託麗正中國投資之大陸公司。

註3：全部質押。

註4：於民國一〇二年四月一日出售 Rectron (Malaysia) Sdn. Bhd. 而喪失對其控制力。

(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：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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					
上海麗正電子有限公司	生產及銷售整流二極體	415,073 USD13,900	(四)	415,073 USD13,900	-	-	415,073 USD13,900	100.00%	4,021	284,334	125,629
浙江麗正電子有限公司	生產及銷售整流二極體	409,029 USD12,000	(四)	409,029 USD12,000	-	-	409,029 USD12,000	100.00%	(13,391)	252,056	-

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
824,102 USD25,900	896,914 USD25,900	956,383

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明—本公司採下列之第二種。

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3.其他：本期投資損益認列基礎依被投資公司經會計師查核之同期間財務報表認列。

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。

$$\text{股權淨值} \times 60\% = 1,593,972 \text{千元} \times 60\% = 956,383 \text{千元}$$

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，已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：二極體部門及不動產投資部門，二極體部門，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。

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。

合併公司之其他營運部門，主要係從事於菸酒批發銷售，該部門於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>二極體部門</u>	<u>不動產 投資部門</u>	<u>所有其 他部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
102年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 152,957	10,837	18	-	163,812
部門間收入	<u>324,945</u>	<u>-</u>	<u>333</u>	<u>325,278</u>	<u>650,556</u>
收入總計	<u>\$ 477,902</u>	<u>10,837</u>	<u>351</u>	<u>325,278</u>	<u>814,368</u>
應報導部門損益	<u>\$ 25,333</u>	<u>5,218</u>	<u>(17)</u>	<u>(12,806)</u>	<u>17,728</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	二極體部門	不動產 投資部門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
101年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 151,762	2,519	-	-	154,281
部門間收入	130,499	-	241	(130,740)	-
收入總計	<u>\$ 282,261</u>	<u>2,519</u>	<u>241</u>	<u>(130,740)</u>	<u>154,281</u>
應報導部門損益	<u>\$ (48,502)</u>	<u>(9,486)</u>	<u>969</u>	<u>40,287</u>	<u>(16,732)</u>
102年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	280,575	23,934	18	-	304,527
部門間收入	487,512	-	333	(487,845)	-
收入總計	<u>\$ 768,087</u>	<u>23,934</u>	<u>351</u>	<u>(487,845)</u>	<u>304,527</u>
應報導部門損益	<u>\$ (26,439)</u>	<u>16,645</u>	<u>(38)</u>	<u>12,154</u>	<u>2,322</u>
101年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	287,684	5,088	-	-	292,772
部門間收入	259,738	-	241	(259,979)	-
收入總計	<u>\$ 547,422</u>	<u>5,088</u>	<u>241</u>	<u>(259,979)</u>	<u>292,772</u>
應報導部門損益	<u>\$ (68,692)</u>	<u>2,786</u>	<u>(128)</u>	<u>40,287</u>	<u>(25,747)</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
銀行存款	\$ 109,854	-	109,854
應收票據	10,056	-	10,056
應收帳款	115,265	-	115,265
其他應收款	57,795	-	57,795
存 貨	180,861	-	180,861
預付款項	2,463	-	2,463
其他流動資產	13,299	(1,882)	11,417
流動資產合計	<u>489,593</u>	<u>(1,882)</u>	<u>487,711</u>
非流動資產：			
以成本衡量之金融資產－非流動	2,925	-	2,925
不動產投資	267,607	(267,607)	-
不動產、廠房及設備	1,094,081	(109,501)	984,580
投資性不動產	-	361,000	361,000
無形資產	13,000	(13,000)	-
長期預付租金	94,753	13,000	107,753
遞延所得稅資產	-	17,187	17,187
其他資產－其他	103,978	16,108	120,086
非流動資產合計	<u>1,576,344</u>	<u>17,187</u>	<u>1,593,531</u>
資產總計	<u>\$ 2,065,937</u>	<u>15,305</u>	<u>2,081,242</u>
負 債			
短期借款	\$ 42,028	-	42,028
應付帳款	86,874	-	86,874
其他應付款	95,602	-	95,602
其他流動負債	9,726	1,902	11,628
流動負債合計	<u>234,230</u>	<u>1,902</u>	<u>236,132</u>
非流動負債：			
土地增值準備	62,679	(62,679)	-
應計退休金負債	35,623	(13,824)	21,799
遞延所得稅負債	11,965	77,984	89,949
存入保證金	22	-	22
非流動負債合計	<u>110,289</u>	<u>1,481</u>	<u>111,770</u>
負債總計	<u>344,519</u>	<u>3,383</u>	<u>347,902</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	1,600,029	-	1,600,029
資本公積	2,169	(2,160)	9
法定盈餘公積	4,387	-	4,387
累積盈虧	(115,754)	251,410	135,656
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	169,887	(176,628)	(6,741)
未實現重估增值	60,700	(60,700)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,721,418</u>	<u>11,922</u>	<u>1,733,340</u>
權益總計	<u>1,721,418</u>	<u>11,922</u>	<u>1,733,340</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,065,937</u>	<u>15,305</u>	<u>2,081,242</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 154,281	-	154,281	292,772	-	292,772
營業成本	(123,871)	-	(123,871)	(244,892)	-	(244,892)
營業毛利	30,410	-	30,410	47,880	-	47,880
營業費用						
推銷費用	(4,948)	-	(4,948)	(9,190)	-	(9,190)
管理費用	(41,295)	(247)	(41,542)	(81,988)	(495)	(82,483)
研究發展費用	(462)	-	(462)	(1,211)	-	(1,211)
營業費用合計	(46,705)	(247)	(46,952)	(92,389)	(495)	(92,884)
營業淨損	(16,295)	(247)	(16,542)	(44,509)	(495)	(45,004)
營業外收入及支出：						
其他收入	(108)	-	(108)	2,866	-	2,866
其他利益及損失	40	-	40	5,270	11,341	16,611
財務成本	(122)	-	(122)	(220)	-	(220)
	(190)	-	(190)	7,916	11,341	19,257
稅前淨損	(16,485)	(247)	(16,732)	(36,593)	10,846	(25,747)
所得稅費用	(3,470)	-	(3,470)	(3,903)	-	(3,903)
本期淨損	(19,955)	(247)	(20,202)	(40,496)	10,846	(29,650)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	11,426	11,426	-	(6,741)	(6,741)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	11,426	11,426	-	(6,741)	(6,741)
本期綜合損益總額	\$ (19,955)	11,179	(8,776)	(40,496)	4,105	(36,391)
淨利歸屬於：						
母公司業主	(19,955)	(247)	(20,202)	(40,496)	10,846	(29,650)
本期淨利	\$ (19,955)	(247)	(20,202)	(40,496)	10,846	(29,650)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	(19,955)	11,179	(8,776)	(40,496)	4,105	(36,391)
本期綜合損益總額	\$ (19,955)	11,179	(8,776)	(40,496)	4,105	(36,391)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.13)	-	(0.13)	(0.25)	0.06	(0.19)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，於營業活動之現金流量中單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表：	
遞延所得稅資產－流動	\$ (1,882)
遞延所得稅資產－非流動	17,187
遞延所得稅負債	<u>(15,305)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 2.合併公司依租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策應作為長期預付租金，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表：	
土地使用權	\$ (13,000)
長期預付租金	<u>13,000</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 3.合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
其他利益及損失	\$ -	<u>11,341</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>11,341</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
重估增值	\$ <u>60,700</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>60,700</u></u>

4. 依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，並以公允價值作為該等投資性不動產之認定成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 361,000
不動產、廠房及設備	(93,393)
不動產投資	<u>(267,607)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>-</u></u>

5. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應付費用	\$ <u>(1,902)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>(1,902)</u></u>

6. 現行會計準則對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債。惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第十九號公報「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

現行會計準則就未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第十九號公報「員工福利」並未有此規定，應於採用日立即認列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>247</u>	<u>495</u>
所得稅前調整數	\$ <u><u>247</u></u>	<u><u>495</u></u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ <u>13,824</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>13,824</u></u>

7. 依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動而喪失控制力，應視同處分處理，並認列相關損益，但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積－採權益法認列關聯企業股數之變動數	\$ <u>2,160</u>
保留盈餘增加數	\$ <u><u>2,160</u></u>

8. 依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換IFRSs後，選擇首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準應重分類為遞延所得稅負債－土地增值民國一〇一年六月三十日重分類為遞延所得稅負債為62,679千元。
9. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預計設備款及預付房屋款之性質屬其他非流動資產，故予以重分類，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於「固定資產」項下，此類重分類於民國一〇一年六月三十日為16,108千元。
10. 依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
 - (2) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (3)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數176,628千元重分類至保留盈餘。
- (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

11.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
資本公積-長期投資	\$ 2,160
豁免累積換算調整數推定為零	176,628
未實現重估增值	60,700
累計帶薪假	(1,902)
確定福利義務	<u>13,824</u>
保留盈餘增減	<u><u>\$ 251,410</u></u>