

麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(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)2880-1122

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (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 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~23 |
| (七)關係人交易 | 23~24 |
| (八)質押之資產 | 24 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 24 |
| (十)重大之災害損失 | 25 |
| (十一)重大之期後事項 | 25 |
| (十二)其 他 | 25~26 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 26~28 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 28 |
| 3.大陸投資資訊 | 28~29 |
| (十四)部門資訊 | 29~30 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

麗正國際科技股份有限公司董事會 公鑒：

麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師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。部份子公司於民國一〇三年及一〇二年九月三十日之資產總額分別為115,930千元及117,658千元，均佔合併資產總額之6%；於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為104,884千元、45,691千元、220,794千元及159,235千元，分別佔合併營業收入淨額之60%、27%、46%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，民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為36,960千元及44,418千元，均佔合併資產總額之2%，負債總額分別為998千元及24千元，佔合併負債總額之0%及0%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為13,617千元、(59)千元、18,608千元及(67)千元，分別佔合併綜合損益之62%、0%、(283)%及(1)%。



依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，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及金融監督管理委員會認可之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

會計師：

賴筱英



曹明揚



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

民國一〇三年十一月十三日

民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 103.9.30 | | 102.12.31 | | 102.9.30 | | | 103.9.30 | | 102.12.31 | | 102.9.30 | | |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | \$ 53,837 | 3 | 127,937 | 6 | 53,553 | 3 | 2100 | \$ 111,500 | 6 | 120,000 | 5 | 100,000 | 5 | |
| 1150 | 8,800 | - | 3,556 | - | 3,127 | - | 2170 | 140,012 | 7 | 189,181 | 9 | 170,250 | 8 | |
| 1170 | 138,308 | 7 | 131,541 | 6 | 117,389 | 6 | 2200 | 54,609 | 3 | 119,944 | 6 | 96,336 | 5 | |
| 1200 | 77,239 | 4 | 17,923 | 1 | 36,921 | 2 | 2322 | 2,701 | - | - | - | - | - | |
| 130X | 128,513 | 6 | 175,228 | 8 | 160,563 | 8 | 2300 | 5,316 | - | 2,491 | - | 5,317 | - | |
| 1410 | 10,797 | 1 | 13,604 | 1 | 21,546 | 1 | | 314,138 | 16 | 431,616 | 20 | 371,903 | 18 | |
| 1479 | 16,162 | 1 | 14,859 | 1 | 8,464 | - | | | | | | | | |
| | <u>433,656</u> | <u>22</u> | <u>484,648</u> | <u>23</u> | <u>401,563</u> | <u>20</u> | | | | | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | |
| 1543 | 1,936 | - | 1,936 | - | 1,936 | - | 2640 | 12,703 | 1 | 18,803 | 1 | 19,876 | 1 | |
| 1600 | 385,703 | 19 | 390,526 | 18 | 972,070 | 48 | 2570 | 71,061 | 4 | 70,934 | 3 | 70,934 | 3 | |
| 1760 | 784,110 | 38 | 784,110 | 36 | 267,607 | 13 | 2540 | 5,599 | - | - | - | - | - | |
| 1840 | 11,859 | 1 | 11,659 | 1 | 11,645 | 1 | 2600 | 12 | - | - | - | 10 | - | |
| 1985 | 12,782 | 1 | 90,055 | 4 | 91,400 | 4 | | 89,375 | 5 | 89,737 | 4 | 90,820 | 4 | |
| 1990 | 382,952 | 19 | 378,471 | 18 | 287,795 | 14 | | 403,513 | 21 | 521,353 | 24 | 462,723 | 22 | |
| | <u>1,579,342</u> | <u>78</u> | <u>1,656,757</u> | <u>77</u> | <u>1,632,453</u> | <u>80</u> | | | | | | | | |
| 資產總計 | \$ <u>2,012,998</u> | <u>100</u> | <u>2,141,405</u> | <u>100</u> | <u>2,034,016</u> | <u>100</u> | | | | | | | | |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 2100 | 短期借款(附註六(八)) | \$ 111,500 | 6 | 120,000 | 5 | 100,000 | 5 |
| | | | | | | | 2170 | 應付帳款 | 140,012 | 7 | 189,181 | 9 | 170,250 | 8 |
| | | | | | | | 2200 | 其他應付款(附註十二) | 54,609 | 3 | 119,944 | 6 | 96,336 | 5 |
| | | | | | | | 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 2,701 | - | - | - | - | |
| | | | | | | | 2300 | 其他流動負債 | 5,316 | - | 2,491 | - | 5,317 | - |
| | | | | | | | | | 314,138 | 16 | 431,616 | 20 | 371,903 | 18 |
| 非流動負債： | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 2640 | 應付退休金費用 | 12,703 | 1 | 18,803 | 1 | 19,876 | 1 |
| | | | | | | | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十二)) | 71,061 | 4 | 70,934 | 3 | 70,934 | 3 |
| | | | | | | | 2540 | 長期借款(附註六(九)) | 5,599 | - | - | - | - | |
| | | | | | | | 2600 | 其他非流動負債 | 12 | - | - | - | 10 | |
| | | | | | | | | | 89,375 | 5 | 89,737 | 4 | 90,820 | 4 |
| | | | | | | | | | 403,513 | 21 | 521,353 | 24 | 462,723 | 22 |
| 負債總計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))： | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 1,600,029 | 79 | 1,600,029 | 75 | 1,600,029 | 79 |
| | | | | | | | 3150 | 待分配股票股利 | 13,000 | 1 | - | - | - | |
| | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 9 | - | 9 | - | 9 | |
| | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 2,238 | - | - | - | - | |
| | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 2,366 | - | - | - | - | |
| | | | | | | | 3351 | 累積盈虧 | (14,920) | (1) | 22,380 | 1 | (19,488) | (1) |
| | | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 6,763 | - | (2,366) | - | (9,257) | - |
| | | | | | | | | | 1,609,485 | 79 | 1,620,052 | 76 | 1,571,293 | 78 |
| | | | | | | | | | <u>1,609,485</u> | <u>79</u> | <u>1,620,052</u> | <u>76</u> | <u>1,571,293</u> | <u>78</u> |
| | | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ <u>2,012,998</u> | <u>100</u> | <u>2,141,405</u> | <u>100</u> | <u>2,034,016</u> | <u>100</u> |

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 103年7月至9月 | | 102年7月至9月 | | 103年1月至9月 | | 102年1月至9月 | |
|-----------------------------------|------------|-----|-----------|------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入(附註六(十五)及七) | \$ 174,573 | 100 | 169,645 | 100 | 476,661 | 100 | 474,172 | 100 |
| 5110 銷貨成本(附註六(三)) | 120,257 | 69 | 145,875 | 86 | 357,343 | 75 | 385,290 | 81 |
| 營業毛利 | 54,316 | 31 | 23,770 | 14 | 119,318 | 25 | 88,882 | 19 |
| 營業費用： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用(附註六(十一)) | 3,694 | 2 | 3,955 | 2 | 11,258 | 2 | 11,004 | 2 |
| 6200 管理費用(附註六(十)及(十一)) | 35,850 | 21 | 39,850 | 23 | 118,784 | 25 | 112,583 | 24 |
| 6300 研究發展費用(附註六(十一)) | 407 | - | 366 | - | 1,232 | - | 1,150 | - |
| | 39,951 | 23 | 44,171 | 25 | 131,274 | 27 | 124,737 | 26 |
| 營業淨利(損) | 14,365 | 8 | (20,401) | (11) | (11,956) | (2) | (35,855) | (7) |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(十六)) | (2,703) | (1) | 2,751 | 2 | (3,219) | (1) | 10,900 | 2 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十六)) | (1,031) | (1) | 856 | 1 | 1,576 | - | 11,672 | 2 |
| 7050 財務成本(附註六(十六)) | (696) | - | (649) | - | (2,082) | - | (1,838) | - |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利(損) | 9,935 | 6 | (17,443) | (8) | (15,681) | (3) | (15,121) | (3) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二)) | (9) | - | (486) | - | 15 | - | 203 | - |
| 本期淨利(淨損) | 9,944 | 6 | (16,957) | (8) | (15,696) | (3) | (15,324) | (3) |
| 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 | 12,059 | 7 | (5,722) | (3) | 9,129 | 2 | 23,739 | 5 |
| 8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額) | 12,059 | 7 | (5,722) | (3) | 9,129 | 2 | 23,739 | 5 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 22,003 | 13 | (22,679) | (11) | (6,567) | (1) | 8,415 | 2 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 9,944 | 6 | (16,957) | (8) | (15,696) | (3) | (15,324) | (3) |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | \$ 9,944 | 6 | (16,957) | (8) | (15,696) | (3) | (15,324) | (3) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 22,003 | 13 | (22,679) | (11) | (6,567) | (1) | 8,415 | 2 |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | \$ 22,003 | 13 | (22,679) | (11) | (6,567) | (1) | 8,415 | 2 |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十四)) | \$ 0.06 | | (0.11) | | (0.10) | | (0.10) | |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股 本 | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
|---------------|--------------|---------------|------|------------|------------|------------|--------------------------------|----------------------|-------|-----------|
| | 普通股 股本 | 待 分 配 股票股利 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | | | |
| 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 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | - | (15,324) | - | (15,324) | - | (15,324) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 23,739 | 23,739 | - | 23,739 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (15,324) | 23,739 | 8,415 | - | 8,415 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (4,387) | - | 4,387 | - | - | - | - |
| 民國一〇二年九月三十日餘額 | \$ 1,600,029 | - | 9 | - | - | (19,488) | (9,257) | 1,571,293 | - | 1,571,293 |
| 民國一〇三年一月一日餘額 | \$ 1,600,029 | - | 9 | - | - | 22,380 | (2,366) | 1,620,052 | - | 1,620,052 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | - | (15,696) | - | (15,696) | - | (15,696) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 9,129 | 9,129 | - | 9,129 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (15,696) | 9,129 | (6,567) | - | (6,567) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 2,238 | - | (2,238) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 2,366 | (2,366) | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | (4,000) | - | (4,000) | - | (4,000) |
| 普通股股票股利 | - | 13,000 | - | - | - | (13,000) | - | - | - | - |
| 民國一〇三年九月三十日餘額 | \$ 1,600,029 | 13,000 | 9 | 2,238 | 2,366 | (14,920) | 6,763 | 1,609,485 | - | 1,609,485 |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般查核會計準則查核
麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 103年1月至9月 | 102年1月至9月 |
|----------------------|-------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (15,681) | (15,121) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 25,959 | 25,626 |
| 攤銷費用 | 6,008 | 7,579 |
| 呆帳費用轉列收入數 | (1,910) | (2,468) |
| 利息費用 | 2,082 | 1,838 |
| 利息收入 | (146) | (103) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (1,466) | 684 |
| 處分投資利益 | (20) | (9,442) |
| 減損迴轉利益 | (209) | (2,750) |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 30,298 | 20,964 |
| 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(增加)減少 | (5,186) | 4,852 |
| 應收帳款增加 | (12,556) | (23,100) |
| 其他應收款減少 | 31,936 | 6,989 |
| 存貨減少(增加) | 48,833 | (1,382) |
| 預付款項減少(增加) | 3,039 | (7,361) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (9,480) | 855 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 56,586 | (19,147) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付帳款(減少)增加 | (52,040) | 107,558 |
| 其他應付款項減少 | (69,947) | (9,897) |
| 其他流動負債增加(減少) | 2,796 | (73,955) |
| 應計退休金負債減少 | (6,100) | (2,621) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (125,291) | 21,085 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (68,705) | 1,938 |
| 調整項目合計 | (38,407) | 22,902 |
| 營運產生之現金流(出)入 | (54,088) | 7,781 |
| 收取之利息 | 146 | 103 |
| 支付之利息 | (2,082) | (1,809) |
| 退還(支付)之所得稅 | - | 433 |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (56,024) | 6,508 |
| 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 | (11,699) | (18,708) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 2,826 | 5 |
| 其他非流動資產增加 | (10,396) | (102,431) |
| 其他投資活動 | - | 6,834 |
| 投資活動之淨現金流出 | (19,269) | (33,560) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | (190,000) | (120,000) |
| 短期借款減少 | 198,500 | 121,700 |
| 舉借長期借款 | (10,400) | - |
| 償還長期借款 | 2,100 | - |
| 存入保證金增加 | 12 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 212 | 1,700 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 981 | 1,203 |
| 本期現金及約當現金減少數 | (74,100) | (24,149) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 127,937 | 77,702 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 53,837 | 53,553 |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

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

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一〇三年十一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

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--|---------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |

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)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014年1月1日 |

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)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務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。

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度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

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 |
|--------------|--|-----------------|----------|-----------|----------|-------------------------|
| | | | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 | |
| 本公司 | 麗正電子(中國)有限公司(簡稱麗正中國) | 銷售整流器等電子元件及酒品買賣 | 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 % | 直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司 |
| 本公司 | Rectron Electronic Enterprises Inc. (USA) (簡稱REEI) | 銷售整流器等電子元件 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司 |
| 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 % | 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 % | 直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 | 浙江麗正電子有限公司(簡稱浙江麗正) | 生產及銷售整流二極體 | 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) | 生產及銷售整流二極體 | 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 |

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|
| 現金及零用金 | \$ 548 | 1,375 | 2,369 |
| 銀行存款 | 53,289 | 126,562 | 51,184 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 53,837</u> | <u>127,937</u> | <u>53,553</u> |

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 8,800 | 3,556 | 3,127 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | <u>\$ 8,800</u> | <u>3,556</u> | <u>3,127</u> |
| 應收帳款 | \$ 192,163 | 189,159 | 189,394 |
| 減：備抵呆帳 | (53,855) | (57,618) | (72,005) |
| | <u>\$ 138,308</u> | <u>131,541</u> | <u>117,389</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>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款 | \$ 115,610 | 53,451 | 59,188 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(38,371)</u> | <u>(35,528)</u> | <u>(22,267)</u> |
| | <u>\$ 77,239</u> | <u>17,923</u> | <u>36,921</u> |
| 長期應收款 | \$ 49,543 | 49,543 | 49,543 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(49,543)</u> | <u>(49,543)</u> | <u>(49,543)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九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：

| | <u>個別評估之減損損失</u> | |
|----------------|-------------------|------------------|
| | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
| 1月1日餘額 | \$ 142,689 | 152,508 |
| 認列應收帳款之減損損失 | 29 | - |
| 減損損失迴轉 | (1,939) | (2,468) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (69) | (7,578) |
| 外幣換算匯率影響數 | <u>1,059</u> | <u>1,353</u> |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 141,769</u> | <u>143,815</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. 截至民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司部份應收票據及帳款信託於他人名下，已於民國一〇三年六月二十三日終止信託合約。

(三)存 貨

| | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 商品 | \$ 277 | 42,726 | 36,259 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小 計 | <u>277</u> | <u>42,726</u> | <u>36,259</u> |
| 製成品 | 63,414 | 69,249 | 56,095 |
| 減：備抵損失 | <u>(6,659)</u> | <u>(6,774)</u> | <u>(4,824)</u> |
| 小 計 | <u>56,755</u> | <u>62,475</u> | <u>51,271</u> |
| 在製品 | 47,223 | 48,413 | 32,937 |
| 減：備抵損失 | <u>(3,025)</u> | <u>(3,538)</u> | <u>(2,882)</u> |
| 小 計 | <u>44,198</u> | <u>44,875</u> | <u>30,055</u> |
| 原物料 | 35,863 | 37,351 | 41,062 |
| 減：備抵損失 | <u>(11,946)</u> | <u>(13,991)</u> | <u>(12,802)</u> |
| 小 計 | <u>23,917</u> | <u>23,360</u> | <u>28,260</u> |
| 在途存貨 | 3,366 | 1,792 | 14,718 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小 計 | <u>3,366</u> | <u>1,792</u> | <u>14,718</u> |
| 合 計 | <u>\$ 128,513</u> | <u>175,228</u> | <u>160,563</u> |
| 供作負債擔保之存貨帳面金額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <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)

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

| | 103年7月至9月 | 102年7月至9月 | 103年1月至9月 | 102年1月至9月 |
|-----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 存貨(回升利益)跌價及呆滯損失 | \$ (2,742) | (7,144) | (2,673) | (7,441) |
| 實際產能低於正常產能影響數 | (1,073) | 650 | - | 1,224 |
| 合計 | \$ <u>(3,815)</u> | <u>(6,494)</u> | <u>(2,673)</u> | <u>(6,217)</u> |

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 未完工程 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ 181,394 | 232,121 | 536,838 | 43,443 | 13,406 | 1,007,202 |
| 增 添 | - | 739 | 8,115 | 1,637 | 1,208 | 11,699 |
| 重分類轉入(轉出) | - | 1,577 | 7,472 | 779 | (1,577) | 8,251 |
| 處 分 | - | - | (8,150) | - | - | (8,150) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,246 | 5,411 | 369 | - | 8,026 |
| 民國103年9月30日餘額 | \$ <u>181,394</u> | <u>236,683</u> | <u>549,686</u> | <u>46,228</u> | <u>13,037</u> | <u>1,027,028</u> |
| 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 | - | - | 11,113 | 4,637 | 2,958 | 18,708 |
| 處 分 | - | - | (23,151) | (6,185) | - | (29,336) |
| 匯率變動之影響 | - | 25,441 | 22,213 | 9,544 | - | 57,198 |
| 民國102年9月30日餘額 | \$ <u>780,441</u> | <u>252,818</u> | <u>781,710</u> | <u>57,991</u> | <u>15,994</u> | <u>1,888,954</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 85,755 | 504,904 | 26,017 | - | 616,676 |
| 本年度折舊 | - | 7,624 | 14,767 | 3,568 | - | 25,959 |
| 減損損失迴轉 | - | - | (209) | - | - | (209) |
| 處 分 | - | - | (6,790) | - | - | (6,790) |
| 匯率變動之影響 | - | 474 | 4,887 | 328 | - | 5,689 |
| 民國103年9月30日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>93,853</u> | <u>517,559</u> | <u>29,913</u> | <u>-</u> | <u>641,325</u> |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ - | 91,248 | 734,041 | 46,911 | - | 872,200 |
| 本年度折舊 | - | 8,109 | 14,512 | 2,353 | - | 24,974 |
| 減損損失迴轉 | - | - | (1,821) | (929) | - | (2,750) |
| 處 分 | - | - | (23,127) | (5,520) | - | (28,647) |
| 匯率變動之影響 | - | 25,125 | 21,188 | 4,794 | - | 51,107 |
| 民國102年9月30日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>124,482</u> | <u>744,793</u> | <u>47,609</u> | <u>-</u> | <u>916,884</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國103年1月1日 | \$ 181,394 | 146,366 | 31,934 | 17,426 | 13,406 | 390,526 |
| 民國103年9月30日 | \$ <u>181,394</u> | <u>142,830</u> | <u>32,127</u> | <u>16,315</u> | <u>13,037</u> | <u>385,703</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ 780,441 | 136,129 | 37,494 | 3,084 | 13,036 | 970,184 |
| 民國102年9月30日 | \$ <u>780,441</u> | <u>128,336</u> | <u>36,917</u> | <u>10,382</u> | <u>15,994</u> | <u>972,070</u> |

- 1.於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註八之說明。
- 2.截至民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司部份不動產、廠房及設備信託於他人名下，已於民國一〇三年四月一日終止其信託合約。

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)

(五)投資性不動產

| | 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103年1月1日餘額 | \$ 784,110 | - | - | 784,110 |
| 民國103年9月30日餘額 | \$ 784,110 | - | - | 784,110 |
| 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 | 1,403 | 974 | 1 | 2,378 |
| 民國102年9月30日餘額 | \$ 267,607 | - | - | 267,607 |
| 折舊及減損損失： | | | | |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 民國103年9月30日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 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9月30日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國103年1月1日 | \$ 784,110 | - | - | 784,110 |
| 民國103年9月30日 | \$ 784,110 | - | - | 784,110 |
| 民國102年1月1日 | \$ 273,978 | 86,607 | 13 | 360,598 |
| 民國102年9月30日 | \$ 267,607 | - | - | 267,607 |

1. 合併公司部份不動產投資因受限於當時法令限制私法人不得承受耕地，故委任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。
2. 截至民國一〇二年十二月三十一日及六月二十三日止，合併公司部份之投資性不動產信託於他人名下，已於民國一〇三年六月二十三日終止信託合約。
3. 截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產抵押情形，請詳附註八之說明。

(六)長期預付租金

| | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|-----------|-----------|-----------|----------|
| 長期預付租金 | \$ 65,899 | 86,941 | 88,193 |
| 土地使用權 | 12,782 | 12,864 | 12,828 |
| 合計 | 78,681 | 99,805 | 101,021 |
| 減：帳列預付款項 | - | (9,750) | (9,621) |
| 減：帳列其他應收款 | (65,899) | - | - |
| | \$ 12,782 | 90,055 | 91,400 |

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，惟因營運考量，雙方於民國一〇三年四月三日協議該合約自民國一〇三年一月一日解約，約定於一年內退還人民幣17,833千元(約新台幣88,142千元)並加計利息退還，截至民國一〇三年九月三十日餘額人民幣13,333千元(約新台幣65,899千元)轉列其他應收款。

(七)其他非流動資產

| | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|
| 預付房屋款 | \$ 370,930 | 370,930 | 274,735 |
| 預付設備款 | 5,737 | 5,296 | 3,838 |
| 存出保證金 | 558 | 428 | 668 |
| 其他 | <u>5,727</u> | <u>1,817</u> | <u>8,554</u> |
| | <u>\$ 382,952</u> | <u>378,471</u> | <u>287,795</u> |

- 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。
- 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)，合併公司因於民國一〇二年間就前述基地房屋與其他關係人解除部分合約，解約金額為69,070千元(未稅)，餘合約金額計220,930千元(未稅)，已於民國一〇二年全數支付完畢。
- 3.合併公司於民國一〇二年八月委由其他關係人就前述基地房屋進行變更設計工程及室內裝修，合約總價為150,000千元(未稅)，已於民國一〇二年全數支付完畢。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ <u>111,500</u> | <u>120,000</u> | <u>100,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>58,500</u> | <u>-</u> | <u>20,000</u> |
| 利率區間 | <u>2.26%~2.468%</u> | <u>2.31%~2.47%</u> | <u>2.47%~2.51%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 8,300 | - | - |
| 減：一年內到期部分 | (2,701) | - | - |
| 合計 | \$ <u>5,599</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>21,700</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 利率區間 | <u>2.4%</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

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。

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)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>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 一年內 | \$ 955 | 3,158 | 3,709 |
| 一年至五年 | 5,796 | 3,575 | 7,619 |
| 五年以上 | <u>2,431</u> | <u>2,383</u> | <u>1,159</u> |
| | <u>\$ 9,182</u> | <u>9,116</u> | <u>12,487</u> |

(1)合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間為二至八年。

(2)民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為755千元、918千元、1,796千元及1,871千元。

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(五)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

| | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 一年內 | \$ - | 43,878 | 43,296 |
| 一年至三年 | <u>-</u> | <u>40,221</u> | <u>50,511</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>84,099</u> | <u>93,807</u> |

合併公司以營業租賃出租辦公室，租賃期間為三年，辦公室租約於民國一〇三年三月三十一日與承租人協議，該租約自民國一〇三年一月一日解約。

(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一〇二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>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ <u>58</u> | <u>27</u> | <u>87</u> | <u>123</u> |
| 推銷費用 | \$ <u>10</u> | <u>32</u> | <u>69</u> | <u>85</u> |
| 管理費用 | \$ <u>62</u> | <u>101</u> | <u>253</u> | <u>272</u> |
| 研究發展費用 | \$ <u>10</u> | <u>-</u> | <u>10</u> | <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)

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：

| | 103年7月至9月 | 102年7月至9月 | 103年1月至9月 | 102年1月至9月 |
|--------|---------------|------------|------------|--------------|
| 營業成本 | \$ <u>310</u> | <u>292</u> | <u>951</u> | <u>835</u> |
| 推銷費用 | \$ <u>16</u> | <u>16</u> | <u>47</u> | <u>47</u> |
| 管理費用 | \$ <u>321</u> | <u>379</u> | <u>998</u> | <u>1,167</u> |
| 研究發展費用 | \$ <u>20</u> | <u>18</u> | <u>57</u> | <u>55</u> |

(十二) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

| | 103年7月至9月 | 102年7月至9月 | 103年1月至9月 | 102年1月至9月 |
|----------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ - | - | 24 | 433 |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (723) | 10,858 | (2,697) | 3,693 |
| 未認列可減除暫時性差異之變動 | 714 | (11,344) | 2,688 | (3,923) |
| | <u>(9)</u> | <u>(486)</u> | <u>(9)</u> | <u>(230)</u> |
| 所得稅費用 | \$ <u>(9)</u> | <u>(486)</u> | <u>15</u> | <u>203</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一〇〇年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | | |
|---------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
| | \$ <u>(14,920)</u> | <u>22,380</u> | <u>(19,488)</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 23,641</u> | <u>23,641</u> | <u>17,734</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>102年度(預計)</u> | <u>101年度(實際)</u> | |
| | <u>20.48 %</u> | <u>- %</u> | |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十三)。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日，本公司額定普通股股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股，已發行普通股股份均為160,003千股。

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)

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。

本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東會決議，以盈餘轉增資13,000千元，業經主管機關核准在案，除權基準日訂於民國一〇三年十月十六日，並已辦妥相關登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | | | |
|------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 庫藏股票 | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</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；

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。

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)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

(a)本公司於民國一〇二年六月二十四日經股東常會決議，因民國一〇一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。

(b)本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利、員工紅利及董監酬勞如下：

| | <u>102年度</u> |
|--------------|------------------|
| 分派予普通股業主之股利： | |
| 現金 | \$ 4,000 |
| 股票(依面額計算) | <u>13,000</u> |
| 合計 | <u>\$ 17,000</u> |

民國一〇二年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額之差異如下：

| | <u>102年度</u> | | |
|---------|-------------------------|-----------------------|------------|
| | <u>股東會決議 實際配發情形</u> | <u>財務報告 認列之金額</u> | <u>差異數</u> |
| 員工紅利－現金 | \$ 200 | - | 200 |
| 董監酬勞－現金 | <u>300</u> | - | <u>300</u> |
| | <u>\$ 500</u> | <u>-</u> | <u>500</u> |

本公司民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異為500千元，差異數視為估計變動，列為民國一〇三年度之當期損益。

上述有關員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，可自公開資訊觀測站查詢。

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)

(c)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日為稅後淨損失，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

4.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 |
|---------------|---------------------------|
| 民國103年1月1日 | \$ (2,366) |
| 外幣換算差異(稅後淨額): | |
| 合併公司 | 9,129 |
| 民國103年9月30日餘額 | <u>\$ 6,763</u> |
| 民國102年1月1日 | \$ (32,996) |
| 外幣換算差異(稅後淨額): | |
| 合併公司 | 23,739 |
| 民國102年9月30日餘額 | <u>\$ (9,257)</u> |

(十四)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘之計算如下：

| | 103年7月至9月 | 102年7月至9月 | 103年1月至9月 | 102年1月至9月 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利 | \$ <u>9,944</u> | <u>(16,957)</u> | <u>(15,696)</u> | <u>(15,324)</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>\$ 0.06</u> | <u>(0.11)</u> | <u>(0.10)</u> | <u>(0.10)</u> |

本公司於民國一〇三年六月二十七日股東會決議無償配股，並以民國一〇三年十月十六日為除權基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

| | 103年7月至9月 | 102年7月至9月 | 103年1月至9月 | 102年1月至9月 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | \$ <u>0.06</u> | <u>(0.11)</u> | <u>(0.10)</u> | <u>(0.10)</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋性潛在普 通股影響數後) | \$ <u>9,944</u> | <u>(16,957)</u> | <u>(15,696)</u> | <u>(15,324)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 161,303 | 161,303 | 161,303 | 161,303 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影 響 | | | | |
| 員工紅利股票影響 | 18 | - | 18 | - |
| 普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後) | <u>161,321</u> | <u>161,303</u> | <u>161,321</u> | <u>161,303</u> |
| | <u>\$ 0.06</u> | <u>(0.11)</u> | <u>(0.10)</u> | <u>(0.10)</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)

(十五)收入

合併公司之收入明細如下：

| | <u>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 商品銷售 | \$ 174,556 | 158,750 | 476,614 | 439,343 |
| 租賃收入 | 17 | 10,895 | 47 | 34,829 |
| | <u>\$ 174,573</u> | <u>169,645</u> | <u>476,661</u> | <u>474,172</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>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 37 | 33 | 146 | 103 |
| 出售下腳收入 | - | - | - | 629 |
| 其他 | (2,740) | 2,718 | (3,365) | 10,168 |
| | <u>\$ (2,703)</u> | <u>2,751</u> | <u>(3,219)</u> | <u>10,900</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換損益 | \$ (2,265) | (107) | (565) | (1,560) |
| 減損迴轉利益 (損失) | (126) | 2,036 | 209 | 2,750 |
| 處分固定資產利 益(損失) | 1,466 | - | 1,466 | (684) |
| 處分投資利益 | - | - | 20 | 9,442 |
| 壞帳回升利益 | 645 | - | 1,939 | 2,468 |
| 其他 | (751) | (1,073) | (1,493) | (744) |
| | <u>\$ (1,031)</u> | <u>856</u> | <u>1,576</u> | <u>11,672</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ (696) | (649) | (2,082) | (1,838) |

(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度合併財務報告附註六(十八)。

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)

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日並無重大信用風險集中之情形。

(2)減損損失

合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 逾期0~30天以下 | \$ 297 | 15,107 | 16,272 |
| 逾期31~365天以下 | 4,266 | 1,206 | 10,540 |
| | <u>\$ 4,563</u> | <u>16,313</u> | <u>26,812</u> |

備抵呆帳金額中以個別評估所認列之減損為應收帳款及應收票據帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款及應收票據並未持有任何擔保品。

應收款項呆帳減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或累計減損沖轉金融資產。

應收款項備抵呆帳之變動請詳附註六(二)說明。

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>103.9.30</u> | | | <u>102.12.31</u> | | | <u>102.9.30</u> | | |
|--------------|-----------------|--------|--------|------------------|--------|--------|-----------------|--------|--------|
| | 外幣 | 匯率(元) | 台幣 | 外幣 | 匯率(元) | 台幣 | 外幣 | 匯率(元) | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 1,219 | 30.425 | 37,081 | 674 | 29.790 | 20,086 | 520 | 29.570 | 15,387 |
| 美金:人民幣(註) | - | 6.165 | - | - | 6.055 | - | 306 | 6.148 | 9,061 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 157 | 30.425 | 4,779 | 185 | 29.790 | 5,511 | 32 | 29.570 | 933 |
| 美金:人民幣(註) | - | 6.165 | - | - | 6.055 | - | 227 | 6.148 | 6,706 |

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。

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。於民國一〇三年及一〇二年九月三十日當新台幣及人民幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少162千元及增加249千元。兩期分析係採用相同基礎。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)財務風險管理

併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員

1.銷貨收入

| | <u>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要管理階層 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>459</u> | <u>-</u> |

2.主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬包括：

| | <u>103年7月至9月</u> | <u>102年7月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> | <u>102年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,265 | 1,814 | 8,332 | 6,418 |
| 退職後福利 | 54 | 132 | 326 | 363 |
| | \$ <u>2,319</u> | <u>1,946</u> | <u>8,658</u> | <u>6,781</u> |

(三)除已於合併財務報表其他附註中揭露者外，重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>103.9.30</u> | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款 | 其他關係人 | \$ <u>65,899</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

2.租賃

與其他關係人之租賃情形請詳附註六(六)。

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)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(五)。
- 2.與其他關係人合建分售、購買房屋、委託進行房屋變更設計工程及室內裝修之情形請詳附註六(五)及(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 | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|-----------------|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 受限制資產(帳列其他流動資產) | 減資股款 | \$ 224 | 222 | 259 |
| 以成本衡量之金融資產—流動 | 質權擔保 | - | - | 1,355 |
| 不動產、廠房及設備 | 短期借款之擔保 | 128,750 | 129,480 | 117,770 |
| 投資性不動產 | 債權保證 | 237,781 | 267,607 | 267,607 |
| | | <u>\$ 366,755</u> | <u>397,309</u> | <u>386,991</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九月三十日，合併公司因借款及履約保證而開立之存出保證票據為100,000千元。
- 2.於民國一〇三年九月三十日與一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因房屋工程而與廠商簽訂之合約價款各期明細如下：

| | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 簽訂合約總價(未稅) | \$ - | 14,268 | 13,994 |
| 未支付價款 | \$ - | 862 | - |

(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，餘3,142,518股予以轉列以成本衡量之金融資產24,355千元，並已認列24,449千元之累計減損損失。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，因訴訟結果未定，故於以前年度計提呆帳損失。

經歷次訴訟判決後，於民國一〇二年一月三十日經最高法院判決確定，中華工程(股)公司應賠償中興航空(股)公司本金及利息計83,503千元，中華工程(股)公司遂於民國一〇二年二月間匯付前述訴訟理賠款予中興航空(股)公司，然中興航空(股)公司卻未依約定返還合併公司前述中華工程(股)公司訴訟理賠款，合併公司經多次催討未果，遂於民國一〇三年間陸續向台灣台北地院提出中興航空(股)公司負責人楊壽芝告訴，然量及往返訴訟時間冗長，故以往年度計提之呆帳損失不因中華工程(股)公司敗訴理賠中興航空(股)公司而列計收入。

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 | 103年7月至9月 | | | 102年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 17,562 | 11,631 | 29,193 | 23,553 | 16,668 | 40,221 |
| 勞健保費用 | 594 | 1,018 | 1,612 | 618 | 954 | 1,572 |
| 退休金費用 | 368 | 439 | 807 | 319 | 546 | 865 |
| 其他員工福利費用 | 426 | 1,067 | 1,493 | 497 | 1,185 | 1,682 |
| 折舊費用 | 5,725 | 2,542 | 8,267 | 6,461 | 2,493 | 8,954 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 1,408 | 325 | 1,733 | 1,922 | 221 | 2,143 |

| 功 能 別 性 質 別 | 103年1月至9月 | | | 102年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 54,816 | 40,068 | 94,884 | 81,886 | 48,738 | 130,624 |
| 勞健保費用 | 1,873 | 3,089 | 4,962 | 1,809 | 2,889 | 4,698 |
| 退休金費用 | 1,038 | 1,434 | 2,472 | 958 | 1,626 | 2,584 |
| 其他員工福利費用 | 1,291 | 2,494 | 3,785 | 2,151 | 3,564 | 5,715 |
| 折舊費用 | 18,889 | 7,070 | 25,959 | 17,924 | 7,702 | 25,626 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 5,140 | 868 | 6,008 | 6,846 | 733 | 7,579 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)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。本公司於民國一〇三年五月三十日經調解後，同意給付業主本金、利息及訴訟費計56,381千元，並約定先行償還本金及訴訟費計41,026千元，利息分期償還之，截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，本公司應付該業主理賠款計15,355千元、54,928千元及54,419千元(帳列其他應付款項下)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 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 | 是 | 36,040 | 32,373 | 32,373 | - | 1 | 118,307 | - | - | | - | 160,949 | 643,794 |
| 1 | 麗正中國 | 聚鼎興業股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 14,950 | 9,022 | 9,022 | - | 2 | - | 營業所需 | - | | - | 246,000 | 307,500 |
| 1 | 麗正中國 | 麗正電子(亞洲)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 14,975 | - | - | - | 2 | - | 營業所需 | - | | - | 246,000 | 307,500 |
| 2 | 麗正亞洲 | 麗正電子(中國)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 19,234 | 18,814 | 18,814 | - | 2 | - | 營業所需 | - | | - | 19,783 | 19,783 |
| 3 | 上海麗正 | 浙江麗正電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 105,846 | 105,846 | 105,450 | | 2 | - | 營業所需 | - | | - | 253,941 | 253,941 |

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% = 1,609,485千元 × 10% = 160,949千元

資金融通最高限額 = 股權淨值 × 40% = 1,609,485千元 × 40% = 643,794千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額 = 股權淨值 × 40% = 614,999千元 × 40% = 246,000千元

資金融通最高限額 = 股權淨值 × 50% = 614,999千元 × 50% = 307,500千元

(3)麗正亞洲：

對個別對象資金融通限額 = 股權淨值 × 100% = 19,783千元 × 100% = 19,783千元

資金融通最高限額 = 股權淨值 × 100% = 19,783千元 × 100% = 19,783千元

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)上海麗正：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×100%=253,941千元×100%=253,941千元

資金融通最高限額=股權淨值×100%=253,941千元×100%=253,941千元

註三：本公司與子公司部分，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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、關聯企業及合資控制部分)：

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 | 公允價值 | |
| 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 | 1,936 | 5.64 % | - | |

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨 之公司 | 交易對象 | 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 | |
| 麗正國際 | 麗正中國 | 子公司 | 銷貨 | 103,677 | 22 % | 正常 | 正常 | 正常 | - | (註) | |
| 麗正國際 | RIL | 子公司 | 進貨 | 195,611 | 55 % | 正常 | 正常 | 正常 | (213,240) | (註) | |

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項 之 公 司 | 交易對象 | 關 係 | 應收關係人 款項餘額 | 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 呆帳金額 |
|-----------------|------|---------------------------|---------------|-----|-----------|--------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金 額 | 處理方式 | | |
| 上海麗正 | 浙江麗正 | 同為本公司採權益 法評價之被投資公 司 | 105,450 | - % | - | 按期分期償付 | - | - |
| RIL | 麗正國際 | 為本公司採權益法 評價之被投資公司 | 213,240 | - % | - | 按期分期償付 | 7,518 | - |

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易 人之 關 係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
|----|-------|--------|------------------|--------|---------|-------------------------|---------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | |
| 0 | 麗正國際 | 麗正中國 | 1 | 銷貨收入 | 103,677 | 以成品成本加計議定利潤。 | 22 % |
| 0 | 麗正國際 | 麗正中國 | 1 | 預收貨款 | 151,239 | 依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。 | 8 % |
| 0 | 麗正國際 | REEI | 1 | 銷貨收入 | 89,220 | 以成品成本加計議定利潤。 | 19 % |
| 0 | 麗正國際 | REEI | 1 | 應收帳款 | 66,870 | 依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。 | 3 % |
| 0 | 麗正國際 | RIL | 1 | 應付帳款 | 213,240 | 依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。 | 10 % |
| 0 | 麗正國際 | RIL | 1 | 進貨 | 195,611 | 以成品成本加計議定利潤。 | 41 % |
| 1 | 浙江麗正 | RIL | 3 | 銷貨收入 | 196,913 | 以成品成本加計議定利潤。 | 41 % |
| 2 | 上海麗正 | 浙江麗正 | 3 | 其他應收款 | 105,450 | 依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。 | 5 % |

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 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 | REEL | 美國 | 銷售整流器等電子原件 | 79,113 | 79,113 | 5,000 | 100.00 % | (5,920) | (6,355) | (6,355) | |
| 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 % | 614,999 | (5,528) | (5,528) | |
| 本公司 | 聚鼎興業 | 台灣 | 菸酒批發業 | 9,987 | 9,987 | 1,000,000 | 100.00 % | 16,579 | 13,163 | 13,163 | |
| 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 % | 19,783 | 5,091 | 5,091 | |
| 本公司 | RIL | 薩摩亞 | 銷售整流器等電子原件 | 295 | 295 | 10,000 | 100.00 % | 60 | 88 | 88 | |

註：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。

(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 | 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 |
|------------|------------|----------------------|------|----------------------|-------------|----------------------|-----------|-----------------|----------|----------|--------------|
| 上海麗正電子有限公司 | 生產及銷售整流二極體 | 415,073 USD13,900 | (三) | 415,073 USD13,900 | - | 415,073 USD13,900 | (9,387) | 100.00% | (9,387) | 253,941 | 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 | (三) | 409,029 USD12,000 | - | 409,029 USD12,000 | 6,305 | 100.00% | 6,305 | 250,282 | - |

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 | 965,691 |

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(請註明該地第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

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

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% = 1,609,485千元 × 60% = 965,691千元

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度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，該部門於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九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：

| | 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 |
|------------------|--------------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|
| 103年7月至9月 | | | | | |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 121,886 | 17 | 52,640 | - | 174,543 |
| 部門間收入 | 180,601 | - | - | (180,601) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 302,487</u> | <u>17</u> | <u>52,640</u> | <u>(180,601)</u> | <u>174,543</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (8,004)</u> | <u>-</u> | <u>17,939</u> | <u>-</u> | <u>9,935</u> |
| 102年7月至9月 | | | | | |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 158,708 | 10,895 | 42 | - | 169,645 |
| 部門間收入 | 176,677 | - | - | (176,677) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 335,385</u> | <u>10,895</u> | <u>42</u> | <u>(176,677)</u> | <u>169,645</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (24,075)</u> | <u>6,679</u> | <u>(47)</u> | <u>-</u> | <u>(17,443)</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>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> |
|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| <u>103年1月至9月</u> | | | | | |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 422,200 | 47 | 54,414 | - | 476,661 |
| 部門間收入 | <u>526,421</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(526,421)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 948,621</u> | <u>47</u> | <u>54,414</u> | <u>(526,421)</u> | <u>476,661</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (33,910)</u> | <u>-</u> | <u>18,229</u> | <u>-</u> | <u>(15,681)</u> |
| <u>102年1月至9月</u> | | | | | |
| 收 入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 439,283 | 34,829 | 60 | - | 474,172 |
| 部門間收入 | <u>664,189</u> | <u>-</u> | <u>333</u> | <u>(664,522)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 1,103,472</u> | <u>34,829</u> | <u>393</u> | <u>(664,522)</u> | <u>474,172</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (38,360)</u> | <u>23,324</u> | <u>(85)</u> | <u>-</u> | <u>(15,121)</u> |