

麗正國際科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~23
(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	24~25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
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



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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。部分子公司於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為116,341千元及113,308千元，分別佔合併資產總額之6%及5%；於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為58,984千元及53,442千元，均佔合併營業收入淨額之46%。

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，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為42,259千元及50,428千元，均佔合併資產總額之2%，負債總額分別為731千元及299千元，均佔合併負債總額之0%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(337)千元及(682)千元，分別佔合併綜合損益之61%及3%。

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：

長國材
曹明陽



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇五年五月十三日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日經核閱，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

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 139,417	7	172,047	8	49,847	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(十七))	923	-	923	-	1,014	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(十七))	4,971	-	5,000	-	4,700	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	9,591	-	11,585	1	261,252	12
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及七)	104,682	5	104,877	5	120,854	6
1200 其他應收款(附註六(二)及七)	18,813	2	59,929	3	59,840	3
130X 存貨(附註六(三))	125,396	6	132,137	6	139,398	7
1410 預付款項(附註七)	9,808	-	6,849	-	12,750	1
1479 其他流動資產-其他	12,197	1	11,678	1	12,160	1
	425,798	21	505,025	24	661,815	32
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	1,936	-	1,936	-	1,936	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、八及九)	485,738	24	488,169	24	466,974	22
1760 投資性不動產淨額(附註六(五)及八)	947,122	46	948,483	46	952,439	44
1840 遞延所得稅資產	2,768	-	2,821	-	2,676	-
1985 長期預付租金	12,378	1	12,633	1	13,024	1
1990 其他非流動資產-其他(附註六(六)、八及九(一))	166,614	8	103,993	5	15,349	1
	1,616,556	79	1,558,035	76	1,452,398	68
資產總計	\$ 2,042,354	100	2,063,060	100	2,114,213	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(七))	\$ 106,997	5	107,500	5	101,500	5
應付帳款	94,345	5	104,926	5	130,312	6
其他應付款(附註十二)	39,870	2	45,086	2	40,775	2
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))	2,819	-	2,666	-	2,735	-
其他流動負債	5,165	-	7,385	-	9,780	-
	249,196	12	267,563	12	285,102	13
非流動負債：						
長期借款(附註六(八))	1,434	-	2,271	-	4,228	-
淨確定福利負債-非流動	6,513	-	8,113	-	10,803	1
遞延所得稅負債	62,679	3	62,679	3	62,679	3
其他非流動負債	4,420	-	3,774	-	1,123	-
	75,046	3	76,837	3	78,833	4
	324,242	15	344,400	15	363,935	17
負債總計	1,663,029	82	1,663,029	82	1,613,029	77
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
普通股股本	9	-	9	-	9	-
資本公積	14,201	1	14,201	1	2,238	-
法定盈餘公積	2,366	-	2,366	-	2,366	-
特別盈餘公積	20,903	1	12,091	1	105,313	5
累積盈虧	17,604	1	26,964	1	27,323	1
其他權益	1,718,112	85	1,718,660	85	1,750,278	83
權益總計	\$ 2,042,354	100	2,063,060	100	2,114,213	100



董事長：



經理人：

詳閱後附合併財務季報附註

~4~



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十四)及七)	\$ 126,865	100	116,558	100
5110 銷貨成本(附註六(三)及(十))	92,607	73	86,111	74
營業毛利	34,258	27	30,447	26
營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十))	3,693	3	3,385	3
6200 管理費用(附註六(十))	44,808	35	40,044	34
6300 研究發展費用(附註六(十))	779	1	517	-
	49,280	39	43,946	37
營業淨利(損)	(15,022)	(12)	(13,499)	(11)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六))	156	-	20	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	24,468	19	(673)	(1)
7050 財務成本(附註六(十六))	(607)	-	(652)	(2)
7900 稅前淨利(損)	8,995	7	(14,804)	(14)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	183	-	1,189	1
本期淨利(淨損)	8,812	7	(15,993)	(15)
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,331)	(7)	(6,883)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(29)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,360)	(7)	(6,883)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ (548)	-	(22,876)	(20)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 8,812	7	(15,993)	(15)
	\$ 8,812	7	(15,993)	(15)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (548)	-	(22,876)	(20)
	\$ (548)	-	(22,876)	(20)
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.05		(0.10)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.05			

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	現融商品	備供出售金融(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
本期淨損	\$ 1,613,029	9	2,238	2,366	121,306	34,506	(300)	1,773,154	(15,993)	1,773,154	1,773,154
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,993)	-	-	(6,883)	-	(6,883)	(6,883)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(15,993)	(6,883)	-	(22,876)	-	(22,876)	(22,876)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,613,029	9	2,238	2,366	105,313	27,623	(300)	1,750,278	(300)	1,750,278	1,750,278
本期淨利	\$ 1,663,029	9	14,201	2,366	12,091	26,964	-	1,718,660	-	1,718,660	1,718,660
本期其他綜合損益	-	-	-	-	8,812	-	-	8,812	-	8,812	8,812
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(9,331)	(29)	(9,360)	(29)	(9,360)	(9,360)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 1,663,029	9	14,201	2,366	20,903	17,633	(29)	1,718,112	(29)	1,718,112	1,718,112



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

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
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 8,995	(14,804)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,052	9,776
攤銷費用	1,333	1,361
呆帳費用轉列收入數	(793)	(773)
利息費用	607	652
利息收入	(156)	(20)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(805)	-
減損迴轉利益	(72)	(73)
收益費損項目合計	<u>10,166</u>	<u>10,923</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,014)
應收票據減少	1,816	38,669
應收帳款減少	7,431	15,572
其他應收款減少	42,192	476
存貨減少(增加)	4,845	(20,449)
預付款項(增加)減少	(3,209)	2,009
其他流動資產增加	(5,861)	(16,102)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>47,214</u>	<u>19,161</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(15,940)	14,966
其他應付款減少	(4,818)	(16,434)
其他流動負債減少	(2,125)	(2,312)
應付退休金減少	(1,600)	(740)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(24,483)</u>	<u>(4,520)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>22,731</u>	<u>14,641</u>
調整項目合計	<u>32,897</u>	<u>25,564</u>
營運產生之現金流入	41,892	10,760
收取之利息	156	20
支付之利息	(607)	(652)
支付之所得稅	(2)	-
營業活動之淨現金流入	<u>41,439</u>	<u>10,128</u>

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(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,730)	(1,063)
處分不動產、廠房及設備	805	-
取得投資性不動產	-	(2,036)
其他非流動資產增加	(67,006)	(2,414)
投資活動之淨現金流出	(71,931)	(5,513)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,497	5,000
短期借款減少	(5,000)	(15,000)
償還長期借款	(684)	(674)
存入保證金增加	646	-
籌資活動之淨現金流出	(541)	(10,674)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,597)	(493)
本期現金及約當現金減少數	(32,630)	(6,552)
期初現金及約當現金餘額	172,047	56,399
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 139,417</u>	<u>49,847</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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一〇五年五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)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
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)	生產銷售整流器二極導體	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)	生產銷售整流器二極導體	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。

(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。

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)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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
現金及零用金	\$ 168	566	372
銀行存款	139,249	171,481	49,475
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 139,417</u>	<u>172,047</u>	<u>49,847</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收票據	\$ 9,591	11,585	261,252
應收帳款	145,766	146,803	160,796
其他應收款	117,895	160,056	161,584
減：備抵呆帳	<u>(140,166)</u>	<u>(142,053)</u>	<u>(141,686)</u>
	<u>\$ 133,086</u>	<u>176,391</u>	<u>441,946</u>

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>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
逾期0~30天以下	\$ 13,259	14,660	23,129
逾期31~365天以下	<u>17,933</u>	<u>20,097</u>	<u>28,268</u>
	<u>\$ 31,192</u>	<u>34,757</u>	<u>51,397</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)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	
	105年1月至3月	104年1月至3月
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 142,053	143,090
減損損失迴轉	(793)	(773)
外幣換算損益	(1,094)	(631)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ <u>140,166</u>	<u>141,686</u>

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。

(三)存 貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
商品	\$ 7,883	7,555	9,763
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>7,883</u>	<u>7,555</u>	<u>9,763</u>
製成品	47,738	53,996	49,065
減：備抵損失	(7,940)	(6,550)	(5,881)
小 計	<u>39,798</u>	<u>47,446</u>	<u>43,184</u>
在製品	48,616	54,731	61,448
減：備抵損失	(4,837)	(3,012)	(2,467)
小 計	<u>43,779</u>	<u>51,719</u>	<u>58,981</u>
原物料	33,041	32,166	34,949
減：備抵損失	(13,327)	(12,292)	(13,510)
小 計	<u>19,714</u>	<u>19,874</u>	<u>21,439</u>
在途存貨	14,222	5,543	6,031
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>14,222</u>	<u>5,543</u>	<u>6,031</u>
合 計	\$ <u>125,396</u>	<u>132,137</u>	<u>139,398</u>
供作負債擔保之存貨帳面金額	\$ -	-	-

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日認列之存貨相關費損明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,568	-
實際產能低於正常產能影響數	(3,224)	834
合計	\$ <u>1,344</u>	<u>834</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)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日不動產、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105年1月1日餘額 \$	181,394	275,688	562,714	57,192	2,944	1,079,932
增 添	-	3,676	2,036	18	-	5,730
重分類轉入(轉出)	-	2,944	7,779	(4,998)	(2,944)	2,781
處 分	-	(29,714)	(31,934)	(780)	-	(62,428)
匯率變動之影響	-	(2,139)	(3,153)	(2,288)	-	(7,580)
民國105年3月31日餘額 \$	<u>181,394</u>	<u>250,455</u>	<u>537,442</u>	<u>49,144</u>	<u>-</u>	<u>1,018,435</u>
民國104年1月1日餘額 \$	181,394	226,706	539,423	53,939	11,143	1,012,605
增 添	-	320	585	158	-	1,063
重分類轉入(轉出)	-	43,847	-	-	(11,143)	32,704
處 分	-	-	-	(200)	-	(200)
匯率變動之影響	-	(1,489)	(3,043)	(287)	-	(4,819)
民國104年3月31日餘額 \$	<u>181,394</u>	<u>269,384</u>	<u>536,965</u>	<u>53,610</u>	<u>-</u>	<u>1,041,353</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額 \$	-	91,587	464,330	35,846	-	591,763
本年度折舊	-	2,552	4,817	1,322	-	8,691
減損損失迴轉	-	-	(72)	-	-	(72)
重分類	-	-	3,595	(3,595)	-	-
處 分	-	(29,714)	(31,934)	(780)	-	(62,428)
匯率變動之影響	-	(622)	(2,093)	(2,542)	-	(5,257)
民國105年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>63,803</u>	<u>438,643</u>	<u>30,251</u>	<u>-</u>	<u>532,697</u>
民國104年1月1日餘額 \$	-	87,200	449,965	31,686	-	568,851
本年度折舊	-	2,378	5,377	992	-	8,747
減損損失迴轉	-	-	(73)	-	-	(73)
處 分	-	-	-	(200)	-	(200)
匯率變動之影響	-	(397)	(2,015)	(534)	-	(2,946)
民國104年3月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>89,181</u>	<u>453,254</u>	<u>31,944</u>	<u>-</u>	<u>574,379</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	\$ 181,394	<u>184,101</u>	<u>98,384</u>	<u>21,346</u>	<u>2,944</u>	<u>488,169</u>
民國105年3月31日	\$ 181,394	<u>186,652</u>	<u>98,799</u>	<u>18,893</u>	<u>-</u>	<u>485,738</u>
民國104年1月1日	\$ 181,394	<u>139,506</u>	<u>89,458</u>	<u>22,253</u>	<u>11,143</u>	<u>443,754</u>
民國104年3月31日	\$ 181,394	<u>180,203</u>	<u>83,711</u>	<u>21,666</u>	<u>-</u>	<u>466,974</u>

於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註八之說明。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 663,510	289,958	953,468
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>289,958</u>	<u>953,468</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 663,510	-	663,510
增 添	-	2,036	2,036
重分類轉入	-	287,922	287,922
民國104年3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105年1月1日餘額	\$ -	4,985	4,985
本年度折舊	-	1,361	1,361
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,346</u>	<u>6,346</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	-	1,029	1,029
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,029</u>	<u>1,029</u>
帳面金額：			
民國105年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>284,973</u>	<u>948,483</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 663,510</u>	<u>283,612</u>	<u>947,122</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>-</u>	<u>663,510</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 663,510</u>	<u>288,929</u>	<u>952,439</u>

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，已將該地設質回合併公司。
2. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。
3. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(五)所揭露資訊無重大差異。
4. 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370,930千元(未稅)(含變更設計工程及室內裝修)，除部分房屋於民國一〇三年十二月已出售，餘已於民國一〇四年一月完成過戶登記，轉列不動產、廠房及設備，以及投資性不動產共計317,043千元。

(六)其他非流動資產

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
預付設備款	\$ 8,865	4,444	7,871
預付工程款	119,923	63,001	-
存出保證金	29,004	28,009	549
其他	8,822	8,539	6,929
	<u>\$ 166,614</u>	<u>103,993</u>	<u>15,349</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)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
信用狀借款	\$ 4,497	-	-
擔保銀行借款	102,500	107,500	101,500
合計	<u>\$ 106,997</u>	<u>107,500</u>	<u>101,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 139,584</u>	<u>142,500</u>	<u>148,500</u>
利率區間	<u>2.03%~2.25%</u>	<u>2.08%~2.75%</u>	<u>2.31%~2.5%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為4,497千元及5,000千元，償還之金額分別為5,000千元及15,000元。

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。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 4,253	4,937	6,963
減：一年內到期部分	(2,819)	(2,666)	(2,735)
合計	<u>\$ 1,434</u>	<u>2,271</u>	<u>4,228</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.42%</u>	<u>2.38%~2.40%</u>	<u>2.4%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，到期日皆為民國一〇六年九月，償還之金額分別為684千元及674千元。

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。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一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一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業成本	\$ 17	45
推銷費用	3	7
管理費用	22	39
研究發展費用	<u>3</u>	<u>9</u>
合計	<u>\$ 45</u>	<u>100</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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業成本	\$ 222	311
推銷費用	36	16
管理費用	160	107
研究發展費用	<u>39</u>	<u>24</u>
合計	<u>\$ 457</u>	<u>458</u>

子公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日退休金費用分別為1,467千元及1,450千元。

(十一) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27	25
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,058	(1,630)
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>(902)</u>	<u>2,794</u>
	<u>156</u>	<u>1,164</u>
所得稅費用	<u>\$ 183</u>	<u>1,189</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一〇二年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>20,903</u>	<u>12,091</u>	<u>105,313</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,564</u>	<u>1,564</u>	<u>19,653</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.93 %</u>	<u>15.91 %</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。

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)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行普通股股份分別為166,303千股、166,303千股及161,303千股。

1. 普通股之發行

合併公司為充實營運資金，於民國一〇四年十一月四日經董事會通過，擬就本公司民國九十四年、九十五年及九十八年所發行私募普通股總額891,865千元，計發行89,187千股申請私募普通股補辦公開發行，且已於民國一〇五年三月二十八日業經主管機關申報生效。

本公司於民國一〇四年六月二十六日經股東會決議，以盈餘轉增資50,000千元，業經主管機關核准在案，除權基準日訂於民國一〇四年八月十九日，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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
庫藏股票	\$ <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；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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)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。

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)本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日為本期淨損，爰無須估列董監酬勞及員工紅利。

(b)本公司於民國一〇五年三月三十日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月二十六日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利之金額如下：

	104年度	103年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 4,000	55,000
股票(依面額計算)	-	50,000
合計	<u>\$ 4,000</u>	<u>105,000</u>

民國一〇三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：

	103年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 1,500	1,111	389
董監酬勞—現金	2,000	2,222	(222)
	<u>\$ 3,500</u>	<u>3,333</u>	<u>167</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)

本公司民國一〇三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167千元，差異數視為估計變動，列為民國一〇四年度之當期損益。

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。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合計
民國105年1月1日	\$ 26,964		26,964
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(9,331)	-	(9,331)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	(29)	(29)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 17,633</u>	<u>(29)</u>	<u>17,604</u>
民國104年1月1日	\$ 34,506	(300)	34,206
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(6,883)	-	(6,883)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 27,623</u>	<u>(300)</u>	<u>27,323</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	<u>\$ 8,812</u>	<u>(15,993)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年1月至3月	104年1月至3月
加權平均流通在外普通股	166,303	161,303
股票股利之影響	-	5,000
普通股加權平均流通在外股數	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.05</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)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年一月一日至三月三十一日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(稀釋)

	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>8,812</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>105年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外普通股(基本)	166,303
員工股票紅利之影響	<u>25</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>166,328</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.05</u>

(十四)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 122,880	115,883
租賃收入	<u>3,985</u>	<u>675</u>
	\$ <u>126,865</u>	<u>116,558</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，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，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。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。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為零元，董事及監察人酬勞提列金額為零元，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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為50千元及100千元。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息收入	\$ <u>156</u>	<u>20</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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ 4,630	2,388
固定資產減損迴轉利益	72	73
處分固定資產利益	805	-
應收帳款減損迴轉利益	793	773
賠償收入	18,111	-
其 他	<u>57</u>	<u>(3,907)</u>
	\$ <u>24,468</u>	<u>(673)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>(607)</u>	<u>(652)</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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日並無重大信用風險集中之情形。

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
105年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 111,250	112,108	95,699	14,961	1,448	-	-
無附息負債	<u>134,215</u>	<u>134,215</u>	<u>125,422</u>	<u>665</u>	<u>86</u>	<u>8,042</u>	<u>-</u>
	\$ <u>245,465</u>	<u>246,323</u>	<u>221,121</u>	<u>15,626</u>	<u>1,534</u>	<u>8,042</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)

	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
104年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 112,437	113,387	109,671	1,407	2,309	-	-
無附息負債	<u>150,012</u>	<u>150,012</u>	<u>139,282</u>	<u>2,584</u>	<u>101</u>	<u>8,045</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,449</u>	<u>263,399</u>	<u>248,953</u>	<u>3,991</u>	<u>2,410</u>	<u>8,045</u>	<u>-</u>
104年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 108,463	109,106	97,859	6,376	2,802	1,426	-
無附息負債	<u>171,087</u>	<u>177,087</u>	<u>136,579</u>	<u>32,237</u>	<u>689</u>	<u>8,225</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 279,550</u>	<u>286,193</u>	<u>234,438</u>	<u>38,613</u>	<u>3,491</u>	<u>9,651</u>	<u>-</u>

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

3. 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：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	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	\$ 1,157	32.190	37,244	1,053	32.830	34,570	383	31.305	11,990
美金:人民幣	139	6.473	4,486	1,081	6.577	35,456	2	6.205	71
金融負債									
貨幣性項目									
美金	82	32.190	2,640	67	32.830	2,200	194	31.305	6,073

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。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少143千元及減少25千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為4,630千元及2,388千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%基本點，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%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少29千元及61千元，主因係合併公司之變動利率借款。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 923	923	-	-	923
備供出售金融資產	\$ 4,971	\$ 4,971	-	-	4,971
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 923	923	-	-	923
備供出售金融資產	\$ 5,000	5,000	-	-	5,000
		104.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,014	1,014	-	-	1,014
備供出售金融資產	\$ 4,700	4,698	-	-	4,698

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為上市(櫃)公司股票及基金等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

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

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)與關係人間重大交易事項：

1.銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ <u>48</u>	<u>43</u>

合併公司銷貨予上述關係人之售價，與一般銷售價格無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	其他關係人	\$ -	6,061	-
應收帳款	其他關係人	51	35	25,140
其他應收款	其他關係人	<u>4,409</u>	<u>39,688</u>	<u>45,099</u>
		\$ <u>4,460</u>	<u>45,784</u>	<u>70,239</u>

3.預付款項

合併公司於民國一〇五年三月三十一日因員工業務出差需求預付旅館住宿款項計2,470千元予其他關係人。

4.租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日與其他關係人之營業租賃列報租賃收入分別為79千元及17千元。

(三)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.合併公司與其他關係人於民國一〇四年十二月三十一日因銷貨而取得之購貨保證票據30,000千元，截至民國一〇五年三月三十一日止已全數退回。

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)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 4,744	2,212
退職後福利	<u>57</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 4,801</u>	<u>2,263</u>

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	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
存出保證金(帳列其他非流動資產)	法訴擔保	\$ 27,500	27,500	-
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	<u>138,195</u>	<u>133,759</u>	<u>127,897</u>
		<u>\$ 165,695</u>	<u>161,259</u>	<u>127,897</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.於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
簽訂合約總價(未稅)	<u>\$ 252,348</u>	<u>257,339</u>	<u>4,392</u>
未支付價款	<u>\$ 123,968</u>	<u>191,119</u>	<u>2,260</u>

2.合併公司於民國一〇五年三月三十一日因進口商品而與供應商簽定採購契約之價款分別為美金100千元及歐元123千元，並已開立信用狀支付，截至民國一〇五年三月三十一日止已開立未到單之信用狀餘額為美金100千元。

3.合併公司於民國一〇五年三月三十一日與客戶簽定銷售契約之價款分別為美金106千元及歐元130千元，截至民國一〇五年三月三十一日尚未收取價款。

(二)重大或有負債：

1.本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，因訴訟結果未定，故已於以前年度計提呆帳損失。

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)

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82,256千元(未稅)，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並已於民國一〇四年九月十八日經台灣台北地院判決中興航空(股)公司或其負責人楊壽芝應依債權讓與擔保之法律關係賠償82,256千元。並於民國一〇四年十一月二十六日駁回中興航空(股)公司負責人楊壽芝上訴申請，因此本案已判決確定，合併公司基於債權保全考量，業已向法院提存保證金以進行對中興航空(股)公司負責人楊壽芝假執行，唯因實際債權求償執行結果未定，基於保守穩健考量，以前年度已計提呆帳損失暫不予沖回。

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	105年1月至3月			104年1月至3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	12,967	19,436	32,403	15,834	18,784	34,618
勞健保費用	430	1,317	1,747	634	1,179	1,813
退休金費用	239	1,730	1,969	356	1,652	2,008
其他員工福利費用	275	1,564	1,839	378	936	1,314
折舊費用	7,767	2,285	10,052	6,504	3,272	9,776
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	785	548	1,333	1,002	359	1,361

(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。

(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，截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司應付該業主流賠款計4,478千元、6,398千元及12,156千元。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一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	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	是	35,000	35,000	29,000	0%~3%	2	-	營業所需	-		-	171,811	687,245
0	本公司	REEL	其他應收款	是	63,727	63,727	63,727	0%~3%	1	113,077		-		-	171,811	687,245
1	麗正亞洲	麗正電子(中國)有限公司	其他應收款	是	20,041	20,041	20,041	-	2	-	營業所需	-		-	20,810	20,810
2	上海麗正	浙江麗正電子有限公司	其他應收款	是	216,238	216,238	213,534	-	2	-	營業所需	-		-	245,685	245,685

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%=1,718,112千元×10%=171,811千元
資金融通最高限額=股權淨值×40%=1,718,112千元×40%=687,245千元

(2)麗正亞洲：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×100%=20,810千元×100%=20,810千元
資金融通最高限額=股權淨值×100%=20,810千元×100%=20,810千元

(3)上海麗正：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×100%=245,685千元×100%=245,685千元
資金融通最高限額=股權淨值×100%=245,685千元×100%=245,685千元

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	持股比例	公允價值	
麗正國際	華南永昌瀚亞新興 豐收基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	-	923	- %	923	
麗正國際	股票—陽信銀行	-	備供出售金融資產—流 動	530,000	4,971	- %	4,971	
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 %	2.27	

註：市價係每股淨值(元)及股權淨值(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. 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：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：

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		
本公司	REEI	子公司	109,810	- %	63,727	持續催收	9,437	-
上海麗正	浙江麗正	子公司	213,534	- %	-	-	-	-
RIL	本公司	子公司	282,748	- %	-	-	3,935	-
浙江麗正	RIL	子公司	292,017	- %	-	-	-	-

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：

單位：新台幣千元

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	9,571	以成品成本加計議定利潤。	8 %
0	麗正國際	麗正中國	1	應收帳款	16,907	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	1 %
0	麗正國際	麗正中國	1	其他應收款	2,472	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	- %
0	麗正國際	REEI	1	銷貨收入	25,007	以成品成本加計議定利潤。	20 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	46,083	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	2 %
0	麗正國際	REEI	1	其他應收款	63,727	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	3 %
0	麗正國際	RIL	1	進貨	52,697	以成品成本加計議定利潤。	42 %
0	麗正國際	RIL	1	應付帳款	282,748	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	14 %
1	上海麗正	浙江麗正	3	其他應收款	213,534	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	11 %

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：

民國一〇五年一月一日至三月三十一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%	(17,582)	1,593	1,593	
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%	676,460	(12,802)	(12,802)	
本公司	眾鼎興業	台灣	菸酒批發業	9,987	9,987	1,000,000	100.00%	11,023	(381)	(381)	
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%	20,810	(5)	(5)	
本公司	RIL	薩摩亞	銷售整流器等電子原件及酒品買賣	295	295	10,000	100.00%	105	49	49	

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
					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	(三)	415,073 USD13,900	-	-	415,073 USD13,900	575	100.00%	575	245,685	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	(8,549)	100.00%	(8,549)	322,155	-

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
833,721 USD25,900	896,914 USD25,900	1,030,867

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

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。

$$\text{股權淨值} \times 60\% = 1,718,112 \text{千元} \times 60\% = 1,030,867 \text{千元}$$

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。

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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	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
105年1月至3月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 122,832	3,985	48	-	126,865
部門間收入	<u>139,972</u>	-	-	(139,972)	-
收入總計	<u>\$ 262,804</u>	<u>3,985</u>	<u>48</u>	<u>(139,972)</u>	<u>126,865</u>
應報導部門損益	<u>\$ (4,169)</u>	<u>1,999</u>	<u>(381)</u>	<u>11,546</u>	<u>8,995</u>
104年1月至3月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 115,731	675	152	-	116,558
部門間收入	<u>96,265</u>	-	-	(96,265)	-
收入總計	<u>\$ 211,996</u>	<u>675</u>	<u>152</u>	<u>(96,265)</u>	<u>116,558</u>
應報導部門損益	<u>\$ (28,303)</u>	<u>675</u>	<u>(635)</u>	<u>13,459</u>	<u>(14,804)</u>