

麗正國際科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：新北市土城區中山路71號
電話：(02)2880-1122

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39~40



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：

前言

麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為19,448千元及21,117千元，均占合併資產總額之1%；負債總額分別為70千元及67千元，均占合併負債總額之0%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為201千元、24千元、249千元及(256)千元，分別占合併綜合損益之(1)%、0%、(1)%及(2)%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，部份子公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，部份子公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。部份子公司於民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為81,806千元及74,227千元，均占合併資產總額之4%；於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為19,876千元、23,268千元、68,521千元及107,891千元，分別占合併營業收入淨額之16%、18%、19%及28%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲



賴麓真



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇八年十一月十二日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產														
流動資產：														
1100	\$ 188,032	10	146,701	7	166,751	8	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 147,000	8	147,000	7	157,000	8
1150	11,230	1	8,957	1	6,465	-	2130	合約負債-流動(附註六(十四))	3,853	-	1,994	-	3,769	-
1170	104,471	5	114,110	6	113,076	6	2170	應付帳款	72,442	4	76,817	4	93,794	5
1200	5,051	-	14,565	1	13,469	1	2200	其他應付款(附註七)	35,763	2	30,096	2	32,452	2
1220	451	-	54	-	-	-	2280	租賃負債-流動	3,414	-	-	-	-	-
130X	130,298	7	131,145	7	132,775	7	2300	其他流動負債	2,012	-	1,670	-	2,046	-
1410	4,952	-	7,912	-	6,560	-			264,484	14	257,577	13	289,061	15
1479	5,242	-	6,507	-	7,587	-								
	<u>449,727</u>	<u>23</u>	<u>429,951</u>	<u>22</u>	<u>446,683</u>	<u>22</u>	2580	非流動負債：						
非流動資產：														
1517	37,068	2	40,807	2	41,587	2	2580	租賃負債-非流動	3,998	-	-	-	-	-
1600	461,151	23	484,759	24	478,209	24	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十))	4,749	-	6,226	-	5,395	-
1755	16,837	1	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	62,679	3	62,679	3	62,679	3
1760	1,006,515	51	1,019,598	51	1,016,750	51	2600	其他非流動負債(附註七)	8,874	-	9,252	-	7,712	-
1985	-	-	10,644	1	10,246	1			<u>80,300</u>	<u>3</u>	<u>78,157</u>	<u>3</u>	<u>75,786</u>	<u>3</u>
1990	4,782	-	4,972	-	9,476	-			<u>344,784</u>	<u>17</u>	<u>335,734</u>	<u>16</u>	<u>364,847</u>	<u>18</u>
	<u>1,526,353</u>	<u>77</u>	<u>1,560,780</u>	<u>78</u>	<u>1,556,268</u>	<u>78</u>								
負債及權益														
負債總計														
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：														
3110							3110	普通股股本	1,663,029	85	1,663,029	84	1,663,029	83
3200							3200	資本公積	9	-	9	-	9	-
3310							3310	法定盈餘公積	16,089	1	16,089	1	16,089	1
3320							3320	特別盈餘公積	20,997	1	20,997	1	20,997	1
3351							3351	累積盈虧	6,745	-	(6,813)	-	(12,769)	(1)
3400							3400	其他權益	(75,573)	(4)	(38,314)	(2)	(49,251)	(2)
								權益總計	1,631,296	83	1,654,997	84	1,638,104	82
								負債及權益總計	\$ <u>1,976,080</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,990,731</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,002,951</u>	<u>100</u>
資產總計														
	\$ <u>1,976,080</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,990,731</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,002,951</u>	<u>100</u>								

董事長：林怡岑



經理人：林怡岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林瑞萍



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 122,060	100	130,604	100	370,227	100	389,735	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	86,929	71	80,930	62	249,972	68	266,421	68
營業毛利	35,131	29	49,674	38	120,255	32	123,314	32
營業費用(附註六(十))：								
6100 推銷費用	6,318	5	3,654	3	15,934	4	12,800	3
6200 管理費用	28,160	23	31,357	24	95,358	26	97,381	25
6300 研究發展費用	5,336	5	1,099	1	7,789	2	3,555	1
	39,814	33	36,110	28	119,081	32	113,736	29
營業淨利(損)	(4,683)	(4)	13,564	10	1,174	-	9,578	3
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：								
7010 其他收入	877	-	966	1	2,206	1	1,930	-
7020 其他利益及損失	7,128	6	3,529	3	11,816	3	11,247	3
7050 財務成本	(525)	-	(636)	-	(1,613)	-	(1,892)	-
營業外收入及支出合計	7,480	6	3,859	4	12,409	4	11,285	3
	2,797	2	17,423	14	13,583	4	20,863	6
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十一))	-	-	(17)	-	25	-	24	-
本期淨利	2,797	2	17,440	14	13,558	4	20,839	6
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(513)	-	1,452	1	244	-	1,939	-
工具投資未實現評價損益								
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(513)	-	1,452	1	244	-	1,939	-
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	(20,725)	(17)	(8,624)	(7)	(41,815)	(11)	(5,973)	(2)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務	655	-	513	-	4,312	1	(1,943)	-
工具投資未實現評價損益								
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(20,070)	(17)	(8,111)	(7)	(37,503)	(10)	(7,916)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(20,583)	(17)	(6,659)	(6)	(37,259)	(10)	(5,977)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (17,786)	(15)	10,781	8	(23,701)	(6)	14,862	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 2,797	2	17,440	14	13,558	4	20,839	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (17,786)	(15)	10,781	8	(23,701)	(6)	14,862	4
9750 基本(稀釋)每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.02		0.10		0.08		0.12	
(附註六(十三))								

董事長：林怡岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林怡岑



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	16,089	20,997	(34,139)	(43,696)	-	953	(42,743)	1,623,242
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	953	(953)	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,663,029	9	16,089	20,997	(34,139)	(43,696)	953	-	(42,743)	1,623,242
本期淨利	-	-	-	-	20,839	-	-	-	-	20,839
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,973)	(4)	-	(5,977)	(5,977)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,839	(5,973)	(4)	-	(5,977)	14,862
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	531	-	(531)	-	(531)	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	16,089	20,997	(12,769)	(49,669)	418	-	(49,251)	1,638,104
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	16,089	20,997	(6,813)	(37,796)	(518)	-	(38,314)	1,654,997
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年一月一日重編後餘額	1,663,029	9	16,089	20,997	(6,813)	(37,796)	(518)	-	(38,314)	1,654,997
本期淨利	-	-	-	-	13,558	-	-	-	-	13,558
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(41,815)	4,556	-	(37,259)	(37,259)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,558	(41,815)	4,556	-	(37,259)	(23,701)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	16,089	20,997	6,745	(79,611)	4,038	-	(75,573)	1,631,296

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林怡岑



經理人：林怡岑



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子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 13,583	20,863
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	36,116	30,030
攤銷費用	1,395	1,859
預期信用減損迴轉利益	(2,185)	(2,129)
利息費用	1,613	1,892
利息收入	(1,949)	(1,594)
股利收入	(257)	(336)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(222)	166
金融資產未實現外幣兌換利益	(639)	(665)
長期預付租金轉列費用數	-	538
收益費損項目合計	33,872	29,761
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	(2,273)	5,317
應收帳款	10,105	(8,937)
其他應收款	11,233	(2,392)
存貨	847	(24,623)
預付款項	(103)	(2,533)
其他流動資產	1,265	1,732
與營業活動相關之資產之淨變動合計	21,074	(31,436)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	1,859	-
應付票據	-	(144)
應付帳款	(4,375)	5,936
其他應付款	9,078	4,449
其他流動負債	342	2,930
淨確定福利負債	(1,477)	(1,470)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,427	11,701
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	26,501	(19,735)
調整項目合計	60,373	10,026
營運產生之現金流入	73,956	30,889
收取之利息	1,949	1,594
收取之股利	257	336
支付之利息	(1,741)	(1,802)
支付之所得稅	(422)	(1,109)
營業活動之淨現金流入	73,999	29,908

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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(6,832)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,766	4,850
取得使用權資產	(526)	-
取得不動產、廠房及設備	(13,614)	(32,723)
處分不動產、廠房及設備	2,074	3,901
取得投資性不動產	(36)	-
其他非流動資產增加	(1,205)	233
其他投資活動	-	21,407
投資活動之淨現金流出	(4,373)	(2,332)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	215,000	53,000
短期借款減少	(215,000)	(53,000)
存入保證金(減少)增加	(378)	2,326
租賃本金償還	(1,970)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,348)	2,326
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,947)	(2,162)
本期現金及約當現金增加數	41,331	27,740
期初現金及約當現金餘額	146,701	139,011
期末現金及約當現金餘額	\$ 188,032	166,751

董事長：林怡岑



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林怡岑



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十二日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公處所適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額如下：

	2018.12.31 IAS17 帳面金額	重分類	初次適 用認列	2019.1.1 IFRS16 帳面金額
預付款項	\$ 3,063	(3,063)	-	-
長期預付租金	10,644	(10,644)	-	-
使用權資產	-	13,707	6,039	19,746
資產合計	<u>\$ 13,707</u>	<u>-</u>	<u>6,039</u>	<u>19,746</u>
其他應付款	\$ 3,283	(3,283)	-	-
租賃負債	-	3,283	6,039	9,322
保留盈餘	-	-	-	-
負債及權益合計	<u>\$ 3,283</u>	<u>-</u>	<u>6,039</u>	<u>9,322</u>

租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.3%。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 4,087
認列豁免：	
短期租賃	(672)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	6,030
	<u>9,445</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	9,322
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 9,322</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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	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(註1)
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 %	直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司(註2)

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 器二極體及酒 品買賣	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1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：RIL已於民國一〇八年六月二十一日清算。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租 賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

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

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

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

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

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.出租人

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

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

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

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

(四)員工福利

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

(五)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。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、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」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金及零用金	\$ 217	245	357
銀行存款	128,218	86,561	100,320
定期存款	<u>59,597</u>	<u>59,895</u>	<u>66,074</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 188,032</u>	<u>146,701</u>	<u>166,751</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
國外公司債－蘋果公司	\$ 20,454	27,709	28,502
國外公司債－AT&T	<u>3,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>23,726</u>	<u>27,709</u>	<u>28,502</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－陽信銀行	13,342	13,098	13,085
合 計	<u>\$ 37,068</u>	<u>40,807</u>	<u>41,587</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，有效利率分別為3.45%~4.01%、3.67%及3.67%，到期日分別為民國一二五年至一三四年、民國一三二年及民國一三二年。合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

(2) 合併公司於民國一〇八年七月二十三日為充實營運資金，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國外公司債，處分時之公允價值為15,766千元，累積處分利益計407千元，故已將前述累積處分利益自其他權益重分類至損益。合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(十七)。

4. 民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司持有之上述金融資產投資均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據、應收帳款及長期應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 11,230	8,957	6,465
應收帳款	142,561	152,295	151,092
長期應收帳款	48,227	48,227	48,227
減：備抵損失	(86,317)	(86,412)	(86,243)
	<u>\$ 115,701</u>	<u>123,067</u>	<u>119,541</u>

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

	108.9.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 83,403	0%~0.25%	-
逾期180天以內	28,006	0.5%~10%	-
逾期181天以上	90,609	10%~100%	86,317
	<u>\$ 202,018</u>		<u>86,317</u>
	107.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 94,963	0%~0.25%	-
逾期180天以內	28,104	0.5%~10%	-
逾期181天以上	86,412	10%~100%	86,412
	<u>\$ 209,479</u>		<u>86,412</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 96,662	0%~0.25%	-
逾期180天以內	22,879	0.5%~10%	-
逾期181天以上	86,243	10%~100%	86,243
	<u>\$ 205,784</u>		<u>86,243</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 86,412	85,317
減損損失迴轉	(466)	-
外幣換算損益	371	926
期末餘額	<u>\$ 86,317</u>	<u>86,243</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原物料及消耗品	\$ 41,591	56,216	41,599
在製品	36,430	20,994	38,845
製成品	45,691	47,772	45,224
商品	19,755	20,087	20,128
在途存貨	3,015	4,255	5,066
小計	146,482	149,324	150,862
減：備抵存貨損失	(16,184)	(18,179)	(18,087)
	<u>\$ 130,298</u>	<u>131,145</u>	<u>132,775</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ (1,351)	6	(1,351)	449
實際產能低於正常產能影響數	(35)	(30)	391	108
合 計	<u>\$ (1,386)</u>	<u>(24)</u>	<u>(960)</u>	<u>557</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 181,394	259,018	561,167	49,743	3,411	1,054,733
增 添	-	670	5,552	1,370	6,022	13,614
重分類轉入(轉出)	-	192	2,444	-	(2,636)	-
處 分	-	-	(4,768)	-	-	(4,768)
匯率變動之影響	-	(10,717)	(22,289)	(885)	(247)	(34,138)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>249,163</u>	<u>542,106</u>	<u>50,228</u>	<u>6,550</u>	<u>1,029,441</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 181,394	238,991	511,766	48,508	137,093	1,117,752
增 添	-	270	26,584	985	4,884	32,723
重分類轉入(轉出)	-	17,012	16,744	-	(121,298)	(87,542)
處 分	-	-	(5,024)	-	-	(5,024)
其 他	-	-	-	-	(21,407)	(21,407)
匯率變動之影響	-	(4,679)	(9,587)	(368)	728	(13,906)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>251,594</u>	<u>540,483</u>	<u>49,125</u>	<u>-</u>	<u>1,022,596</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	88,794	447,684	33,496	-	569,974
本年度折舊	-	7,888	14,979	2,891	-	25,758
處 分	-	-	(2,916)	-	-	(2,916)
匯率變動之影響	-	(4,189)	(19,468)	(869)	-	(24,526)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>92,493</u>	<u>440,279</u>	<u>35,518</u>	<u>-</u>	<u>568,290</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	77,271	427,349	29,186	-	533,806
本年度折舊	-	7,814	13,602	3,083	-	24,499
處 分	-	-	(957)	-	-	(957)
匯率變動之影響	-	(1,683)	(10,916)	(362)	-	(12,961)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>83,402</u>	<u>429,078</u>	<u>31,907</u>	<u>-</u>	<u>544,387</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 181,394</u>	<u>170,224</u>	<u>113,483</u>	<u>16,247</u>	<u>3,411</u>	<u>484,759</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>156,670</u>	<u>101,827</u>	<u>14,710</u>	<u>6,550</u>	<u>461,151</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 181,394</u>	<u>161,720</u>	<u>84,417</u>	<u>19,322</u>	<u>137,093</u>	<u>583,946</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>168,192</u>	<u>111,405</u>	<u>17,218</u>	<u>-</u>	<u>478,209</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，上列部份不動產、廠房及設備質押情形，請詳附註八之說明。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租土地、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>10,644</u>	<u>5,759</u>	<u>3,063</u>	<u>280</u>	<u>19,746</u>
民國108年1月1日重編後餘額	10,644	5,759	3,063	280	19,746
增 添	-	526	-	-	526
匯率變動之影響	<u>(688)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(688)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 9,956</u>	<u>6,285</u>	<u>3,063</u>	<u>280</u>	<u>19,584</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	-	-	-
本期折舊	238	1,605	862	52	2,757
匯率變動之影響	<u>(9)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 229</u>	<u>1,604</u>	<u>862</u>	<u>52</u>	<u>2,747</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ 10,644</u>	<u>5,759</u>	<u>3,063</u>	<u>280</u>	<u>19,746</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 9,727</u>	<u>4,681</u>	<u>2,201</u>	<u>228</u>	<u>16,837</u>

(七)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築及 其附屬設備	總 計
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 663,510	380,095	1,043,605
增添	-	36	36
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(5,826)</u>	<u>(5,826)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>374,305</u>	<u>1,037,815</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 663,510	289,958	953,468
自不動產、廠房及設備轉入	-	87,542	87,542
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(2,915)</u>	<u>(2,915)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>374,585</u>	<u>1,038,095</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築及其附屬設備	總計
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	24,007	24,007
本年度折舊	-	7,601	7,601
匯率變動之影響	-	(308)	(308)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,300</u>	<u>31,300</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	15,863	15,863
本年度折舊	-	5,531	5,531
匯率變動之影響	-	(49)	(49)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,345</u>	<u>21,345</u>
帳面金額：			
民國108年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>356,088</u>	<u>1,019,598</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>343,005</u>	<u>1,006,515</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>274,095</u>	<u>937,605</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>353,240</u>	<u>1,016,750</u>

- 1.投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為5~6年。
- 2.合併公司部份不動產投資因受限於當時法令限制私法人不得承受耕地，故委任合併公司之負責人林文騰(已於民國一〇七年九月十日改任本公司董事)以其個人名義登記，為確保合併公司資產之保全，已將該地設質回合併公司。
- 3.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊並無重大差異。
- 4.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產質押情形，請詳附註八之說明。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 147,000</u>	<u>147,000</u>	<u>157,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 253,300</u>	<u>253,300</u>	<u>243,300</u>
利率區間	<u>1.4%</u>	<u>1.5%</u>	<u>1.5%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為215,000千元及53,000千元，償還之金額分別為215,000千元及53,000千元。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 14	14	42	40
推銷費用	4	3	12	8
管理費用	13	13	40	39
研究發展費用	2	2	6	7
	<u>\$ 33</u>	<u>32</u>	<u>100</u>	<u>94</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 214	198	642	599
推銷費用	79	39	156	110
管理費用	160	143	429	453
研究發展費用	60	55	154	165
	<u>\$ 513</u>	<u>435</u>	<u>1,381</u>	<u>1,327</u>

3.各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
管理費用	\$ 851	1,198	2,802	3,700

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	\$ -	(17)	25	24
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(17)</u>	<u>25</u>	<u>24</u>

2.所得稅核定情形

(1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定普通股股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股，已發行普通股股份均為166,303千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫藏股票	\$ <u>9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>

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

2.保留盈餘

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

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

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，特別盈餘公積餘額均為20,997千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十一日及一〇七年六月二十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈虧撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供 出售投資	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (37,796)	(518)	-	(38,314)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(41,815)	-	-	(41,815)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現(損)益	-	4,963	-	4,963
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具累計損益重分類 至損益	-	(407)	-	(407)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>(79,611)</u>	<u>4,038</u>	<u>-</u>	<u>(75,573)</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (43,696)	-	953	(42,743)
追溯適用新準則之調整數	-	953	(953)	-
民國107年1月1日重編後餘額	(43,696)	953	-	(42,743)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(5,973)	-	-	(5,973)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(531)	-	(531)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現(損)益	-	(4)	-	(4)
民國107年9月30日餘額	\$ (49,669)	418	-	(49,251)

(十三)每股盈餘

1.基本及稀釋每股盈餘

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之損益

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 2,797	17,440	13,558	20,839

(2)普通股加權平均流通在外股數

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	166,303	166,303	166,303	166,303
每股盈餘(元)	\$ 0.02	0.10	0.08	0.12

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	108年7月至9月			合 計
	二 極 體 部 門	不 動 產 投 資 部 門	酒 品 買 賣 部 門	
亞 洲	\$ 88,145	8,714	105	96,964
美 洲	19,482	-	-	19,482
歐 洲	5,154	-	-	5,154
其他國家	460	-	-	460
	\$ 113,241	8,714	105	122,060

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年7月至9月			
		二極體 部 門	不動產 投資部門	酒品買賣 部 門	合 計
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$	113,241	-	-	113,241
租賃收入		-	8,714	-	8,714
酒品買賣		-	-	105	105
	\$	<u>113,241</u>	<u>8,714</u>	<u>105</u>	<u>122,060</u>
		107年7月至9月			
		二極體 部 門	不動產 投資部門	酒品買賣 部 門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$	104,000	7,567	88	111,655
美 洲		12,792	-	-	12,792
歐 洲		6,157	-	-	6,157
	\$	<u>122,949</u>	<u>7,567</u>	<u>88</u>	<u>130,604</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$	122,949	-	-	122,949
租賃收入		-	7,567	-	7,567
酒品買賣		-	-	88	88
	\$	<u>122,949</u>	<u>7,567</u>	<u>88</u>	<u>130,604</u>
		108年1月至9月			
		二極體 部 門	不動產 投資部門	酒品買賣 部 門	合 計
主要地區市場：					
亞 洲	\$	262,230	26,215	295	288,740
美 洲		64,753	-	-	64,753
歐 洲		15,598	-	-	15,598
其他國家		1,136	-	-	1,136
	\$	<u>343,717</u>	<u>26,215</u>	<u>295</u>	<u>370,227</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$	343,717	-	-	343,717
租賃收入		-	26,215	-	26,215
酒品買賣		-	-	295	295
	\$	<u>343,717</u>	<u>26,215</u>	<u>295</u>	<u>370,227</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月			
	二極體 部 門	不動產 投資部門	酒品買賣 部 門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$ 295,672	19,449	783	315,904
美 洲	58,436	-	-	58,436
歐 洲	15,395	-	-	15,395
	<u>\$ 369,503</u>	<u>19,449</u>	<u>783</u>	<u>389,735</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件製造銷售	\$ 369,503	-	-	369,503
租賃收入	-	19,449	-	19,449
酒品買賣	-	-	783	783
	<u>\$ 369,503</u>	<u>19,449</u>	<u>783</u>	<u>389,735</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據及帳款	\$ 153,791	161,252	157,557
減：備抵損失	(38,090)	(38,185)	(38,016)
合 計	<u>\$ 115,701</u>	<u>123,067</u>	<u>119,541</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 3,853</u>	<u>1,994</u>	<u>3,769</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額均為零元，董事及監察人酬勞估列金額均為零元，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，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議日之普通股收盤價計算。

民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事、監察人酬勞提列金額皆為零元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 620	630	1,949	1,594
股利收入	257	336	257	336
	<u>\$ 877</u>	<u>966</u>	<u>2,206</u>	<u>1,930</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ 6,794	3,281	10,716	10,115
處分投資利益	407	-	407	-
處分不動產、廠房及設備損失	222	56	222	(166)
預期信用減損迴轉利益	91	727	1,719	2,129
其他利益及損失	(386)	(535)	(1,248)	(831)
	<u>\$ 7,128</u>	<u>3,529</u>	<u>11,816</u>	<u>11,247</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ (525)	(636)	(1,613)	(1,892)

(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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司之其他應收款及所持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為風險低。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國108年1月1日餘額	\$ 40,599
減損損失迴轉	(1,719)
匯率變動之影響	36
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 38,916</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 43,329
減損損失迴轉	(2,129)
匯率變動之影響	109
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 41,309</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 147,000	147,497	147,497	-	-	-	-
無附息負債	98,621	99,338	90,654	639	152	7,893	-
租賃負債(含非流動)	7,412	7,412	1,763	1,651	2,112	1,886	-
	<u>\$ 253,033</u>	<u>254,247</u>	<u>239,914</u>	<u>2,290</u>	<u>2,264</u>	<u>9,779</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 147,000	147,507	147,507	-	-	-	-
無附息負債	100,885	100,885	92,843	20	78	7,944	-
	<u>\$ 247,885</u>	<u>248,392</u>	<u>240,350</u>	<u>20</u>	<u>78</u>	<u>7,944</u>	<u>-</u>
107年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 157,000	157,337	157,337	-	-	-	-
無附息負債	121,161	121,161	80,948	32,159	20	8,034	-
	<u>\$ 278,161</u>	<u>278,498</u>	<u>238,285</u>	<u>32,159</u>	<u>20</u>	<u>8,034</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。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 6,164	31.040	191,331	4,343	30.715	133,395	4,281	30.537	130,729
美金:人民幣	135	7.136	4,190	1,170	6.685	35,937	300	6.882	9,161
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	592	31.040	18,376	402	30.715	12,347	625	30.537	19,086
美金:人民幣	4	7.136	29	-	-	-	-	-	-

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。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣及人民幣相對於美金及日幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少708千元及483千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為利益10,114千元及利益10,115千元。

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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少33千元及170千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

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

報導日證券價格	108年1月至9月		107年1月至9月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲0.5%	\$ <u>66</u>	<u>-</u>	\$ <u>65</u>	<u>-</u>
下跌0.5%	\$ <u>(66)</u>	<u>-</u>	\$ <u>(65)</u>	<u>-</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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：

		108.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
之金融資產						
國外公司債	\$ 23,726	-	23,726	-	23,726	
國內非上市(櫃)股票	13,342	-	13,342	-	13,342	
小計	37,068	-	37,068	-	37,068	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 188,032	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	115,701	-	-	-	-	
其他應收款	5,051	-	-	-	-	
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,620	-	-	-	-	
小計	310,404	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 347,472</u>	<u>-</u>	<u>37,068</u>	<u>-</u>	<u>37,068</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
銀行借款	\$ 147,000	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	72,442	-	-	-	-	
其他應付款	26,179	-	-	-	-	
租賃負債(含非流動)	7,412	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 253,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		107.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
之金融資產						
國外公司債	\$ 27,709	-	27,709	-	27,709	
國內非上市(櫃)股票	13,098	-	13,098	-	13,098	
小計	40,807	-	40,807	-	40,807	

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 146,701	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	123,067	-	-	-	-
其他應收款	14,565	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,692	-	-	-	-
小計	286,025	-	-	-	-
合計	<u>\$ 326,832</u>	<u>-</u>	<u>40,807</u>	<u>-</u>	<u>40,807</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 147,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	76,817	-	-	-	-
其他應付款	24,068	-	-	-	-
合計	<u>\$ 247,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外公司債	\$ 28,502	-	28,502	-	28,502
國內非上市(櫃)股票	13,085	-	13,085	-	13,085
小計	41,587	-	41,587	-	41,587
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 166,751	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	119,541	-	-	-	-
其他應收款	13,469	-	-	-	-
小計	299,761	-	-	-	-
合計	<u>\$ 341,348</u>	<u>-</u>	<u>41,587</u>	<u>-</u>	<u>41,587</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 157,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	93,794	-	-	-	-
其他應付款	32,452	-	-	-	-
合計	<u>\$ 283,246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
林文騰	本公司之董事
中雲水務股份有限公司 (以下簡稱中雲水務)	子公司董事長與該公司董事長相同 (自民國一〇七年九月起已非屬關係人)
上海晟隆浦華大酒店有限公司	子公司董事長與該公司董事長相同
浦華興業股份有限公司 (以下簡稱浦華興業)	其他關係人

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間重大交易事項：

1.銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人名稱	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	\$ <u>524</u>	<u>88</u>	<u>714</u>	<u>777</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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>493</u>	<u>209</u>	<u>78</u>

3.租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日與其他關係人之營業租賃列報租賃收入分別為79千元、225千元、236千元及675千元，相關存入保證金分別為28千元及168千元。

(三)其他

合併公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(七)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,932	2,358	7,756	9,604
退職後福利	51	65	153	197
	\$ <u>1,983</u>	<u>2,423</u>	<u>7,909</u>	<u>9,801</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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 245,838	247,424	248,272
投資性不動產	//	55,272	56,095	56,370
		\$ <u>301,110</u>	<u>303,519</u>	<u>304,642</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因購買設備及房屋工程而與廠商簽訂之合約價款各期明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
簽訂合約總價(未稅)	\$ <u>16,705</u>	<u>6,931</u>	<u>5,821</u>
未支付價款	\$ <u>10,262</u>	<u>3,521</u>	<u>2,114</u>

(二)重大或有負債：

合併公司之子公司聚鼎興業於民國九十五年間經董事會決議通過，出售中興航空(股)公司全部股權，出售價款77,761千元，其中6,891千股已完成過戶程序，認列4,451千元處分損失，餘3,143千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73,898千元當需待中興航空(股)公司現行訴訟結果，方可收取尾款及辦理過戶程序。惟子公司考量行政過程繁複及冗長，故將已過戶股數之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。

經訴訟多年後，於民國一〇二年一月三十日經最高法院判決中華工程(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)確定。中華工程(股)公司遂於民國一〇二年二月間依判決匯付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子公司前述理賠款，經多次催討未果，子公司遂向法院提出清償債務之訴，高等法院於民國一〇四年十一月二十六日判決中興航空(股)公司暨法定代理人楊壽芝應連帶賠償82,256千元及自民國一〇二年二月二十六日起至清償日止的遲延利息確定，基於保守穩健考量，以前年度已計提呆帳損失暫不予沖回。

子公司勝訴後即向法院申請對中興航空(股)公司負責人楊壽芝強制執行，已於民國一〇五年四月二十日收回1,316千元，另於民國一〇八年九月四日獲分配中興航空(股)公司所有航空器拍賣之分配款6千元。另債務人楊壽芝於本案確定前，為規避清償責任，以假債權方式將其所有之55,200千元不動產脫產給王女等人，經子公司向台北地方法院提出確認債權不存在之訴，台灣高等法院於民國一〇八年六月十二日判決確定其中24,652千元為假債權，將有利於子公司對債務人楊壽芝債權的取償。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、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	108年7月至9月			107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	11,454	18,785	30,239	11,216	15,697	26,913
勞健保費用	485	1,377	1,862	426	1,328	1,754
退休金費用	228	1,169	1,397	212	1,453	1,665
其他員工福利費用	248	1,780	2,028	246	2,810	3,056
折舊費用	7,758	2,732	10,490	8,438	2,412	10,850
攤銷費用	270	75	345	398	91	489

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	33,929	55,174	89,103	35,016	50,652	85,668
勞健保費用	1,474	3,983	5,457	1,312	4,203	5,515
退休金費用	684	3,599	4,283	639	4,482	5,121
其他員工福利費用	1,366	5,433	6,799	739	5,345	6,084
折舊費用	25,843	10,273	36,116	23,627	6,403	30,030
攤銷費用	918	477	1,395	1,522	875	2,397

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	期末	實際動	利率	資金	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與性質				名稱	價值		
0	本公司	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	是	10,000	-	-	-	2	-	營業所需	-	-	-	163,130	652,518
0	本公司	麗正電子(中國)有限公司	其他應收款	是	48,345	48,070	48,070	-	1	152,633	-	-	-	-	163,130	652,518
1	麗正電子(中國)有限公司	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	是	9,482	9,482	9,482	-	2	-	營業所需	-	-	-	130,423	163,029

註一：有業務往來者，係以雙方間前十二個月累計進(銷)貨金額為業務往來金額。

註二：依該公司資金貸與他人作業規定，其計算如下：

(1)本公司：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×10%=1,631,296千元×10%=163,130千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=1,631,296千元×40%=652,518千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×40%=326,057千元×40%=130,423千元

資金融通最高限額=股權淨值×50%=326,057千元×50%=163,029千元

註三：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、關聯企業及合資權益部分)：

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	
本公司	股票-陽信銀行	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,282,864	13,342	- %	13,342	
本公司	公司債-蘋果公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	20,454	- %	20,454	
本公司	公司債-AT&T	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,272	- %	3,272	

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	麗正國際	麗正中國	1	銷貨收入	30,614	以成品成本加計議定利潤。	7 %
0	麗正國際	麗正中國	1	進貨成本	110,988	以成品成本加計議定利潤。	26 %
0	麗正國際	麗正中國	1	應收帳款	23,416	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	48,070	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	銷貨收入	20,958	以成品成本加計議定利潤。	5 %
1	麗正中國	聚鼎興業	3	其他應收款	9,206	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	- %

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：

民國一〇八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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	REEI	美國	銷售整流器等電子元件	142,264	142,264	205,000	100.00 %	25,354	(1,043)	(1,043)	
本公司	麗正中國	香港	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	607,273	607,273	20,000	100.00 %	328,156	(10,420)	(10,420)	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業	9,987	9,987	1,000,000	100.00 %	10,172	276	276	
本公司	RIL	薩摩亞	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	-	295	-	- %	-	(27)	(27)	註1

註1：已於民國一〇八年六月二十一日清算。

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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
浙江麗正電子有限公司	生產銷售整流二極體及酒品買賣	409,029 USD12,000	(三)	409,029 USD12,000	- -	409,029 USD12,000	(18,768)	100.00%	(18,768)	245,156	-

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
372,480 USD12,000	495,709 USD15,970	978,778

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師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。

$$\text{股權淨值} \times 60\% = 1,631,296 \text{千元} \times 60\% = 978,778 \text{千元}$$

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：

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

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年7月至9月	二極體部門	不動產 投資部門	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 113,241	8,714	105	-	122,060
部門間收入	42,542	-	-	(42,542)	-
收入總計	<u>\$ 155,783</u>	<u>8,714</u>	<u>105</u>	<u>(42,542)</u>	<u>122,060</u>
應報導部門損益	<u>\$ (6,709)</u>	<u>8,412</u>	<u>38</u>	<u>1,056</u>	<u>2,797</u>
107年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 122,949	7,567	88	-	130,604
部門間收入	49,172	-	-	(49,172)	-
收入總計	<u>\$ 172,121</u>	<u>7,567</u>	<u>88</u>	<u>(49,172)</u>	<u>130,604</u>
應報導部門損益	<u>\$ 23,315</u>	<u>3,862</u>	<u>25</u>	<u>(9,779)</u>	<u>17,423</u>
108年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 343,717	26,215	295	-	370,227
部門間收入	133,018	-	-	(133,018)	-
收入總計	<u>\$ 476,735</u>	<u>26,215</u>	<u>295</u>	<u>(133,018)</u>	<u>370,227</u>
應報導部門損益	<u>\$ (14,463)</u>	<u>16,611</u>	<u>113</u>	<u>11,322</u>	<u>13,583</u>
107年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 369,503	19,449	783	-	389,735
部門間收入	168,098	-	-	(168,098)	-
收入總計	<u>\$ 537,601</u>	<u>19,449</u>	<u>783</u>	<u>(168,098)</u>	<u>389,735</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,969</u>	<u>11,539</u>	<u>(251)</u>	<u>(4,394)</u>	<u>20,863</u>