

股票代碼：2302

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	8～9
(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	12～31
(七)關係人交易	31～33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36～37
(十四)部門資訊	37～38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為306,826千元及360,345千元，分別占合併資產總額之11%及14%；負債總額分別為18,690千元及14,514千元，均占合併負債總額之2%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為1,279千元、36,258千元、32,966千元及(16,402)千元，分別占合併綜合損益之3%、(1,523)%、38%及185%。

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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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，有關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。該等子公司於民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為250,851千元及24,947千元，分別占合併資產總額之9%及1%；於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為730千元、575千元、1,137千元及1,100千元，均占合併營業收入淨額之0%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邵世欽



黃以婷



證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：金管證審字第1100333824號

民國一一五年八月十二日

麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								負債及權益									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	527,032	19	448,174	17	561,515	22	2130	合約負債－流動(附註六(十四))	1,053	-	367	-	1,600	-	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		277,224	10	252,020	10	116,761	5	2170	應付帳款	205,353	7	148,369	6	148,335	6	
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十四))		91	-	628	-	508	-	2200	其他應付款(附註六(十二)及七)	107,538	4	47,893	2	129,349	5	
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(十四)及七)		206,678	7	144,608	6	136,915	5	2230	本期所得稅負債	26,405	1	14,012	1	14,408	1	
1200	其他應收款		6,571	-	7,581	-	11,094	-	2280	租賃負債－流動(附註七)	2,621	-	3,053	-	3,123	-	
1220	本期所得稅資產		17	-	17	-	17	-	2300	其他流動負債(附註九)	545,514	20	511,228	19	494,855	19	
130x	存貨(附註六(四))		178,800	7	150,691	6	147,037	6			888,484	32	724,922	28	791,670	31	
1410	預付款項(附註七)		8,529	-	14,473	1	11,687	-	2580	非流動負債：							
1461	待出售非流動資產(附註六(五)、(六)、(七)及九)		107,900	4	-	-	-	-	2640	租賃負債－非流動(附註七)	184	-	1,391	-	2,669	-	
1479	其他流動資產－其他(附註七)		3,730	-	4,091	-	4,239	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	-	-	-	-	29	-	
			1,316,572	47	1,022,283	40	989,773	38	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	65,336	2	66,881	3	66,883	3	
									2600	其他非流動負債(附註七)	4,792	-	4,792	-	3,992	-	
											70,312	2	73,064	3	73,573	3	
											958,796	34	797,986	31	865,243	34	
非流動資產：									負債總計								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		37,176	1	37,659	1	44,776	2		歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)		533,226	19	579,332	22	587,005	23	3110	普通股股本	1,663,029	60	1,663,029	64	1,663,029	64	
1755	使用權資產(附註六(六)及九)		14,645	1	24,053	1	24,000	1	3200	資本公積	9	-	9	-	9	-	
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)、七、八及九)		891,666	32	940,360	36	946,141	36	3310	法定盈餘公積	81,524	3	73,269	3	73,269	3	
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十))		702	-	702	-	-	-	3320	特別盈餘公積	119,553	4	103,296	4	103,296	4	
1990	其他非流動資產－其他(附註六(三)及七)		2,039	-	1,751	-	2,273	-	3351	未分配盈餘	105,599	4	88,104	3	6,447	-	
			1,479,454	53	1,583,857	60	1,604,195	62	3400	其他權益	(132,484)	(5)	(119,553)	(5)	(117,325)	(5)	
										權益總計	1,837,230	66	1,808,154	69	1,728,725	66	
資產總計		\$	2,796,026	100	2,606,140	100	2,593,968	100	負債及權益總計		\$	2,796,026	100	2,606,140	100	2,593,968	100

董事長：林文騰



經理人：林文騰



會計主管：林瑞萍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 284,442	100	216,525	100	500,767	100	410,001	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	177,055	63	136,367	63	322,606	65	254,653	62
營業毛利	107,387	37	80,158	37	178,161	35	155,348	38
營業費用(附註六(三)、(十)、(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	17,219	6	13,752	6	34,337	7	29,004	7
6200 管理費用	34,013	12	29,772	14	70,226	14	59,059	14
6300 研究發展費用	1,274	-	1,813	1	2,651	1	3,523	1
	52,506	18	45,337	21	107,214	22	91,586	22
營業淨利	54,881	19	34,821	16	70,947	13	63,762	16
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：								
7010 其他收入	4,295	2	2,846	1	7,947	2	7,296	2
7020 其他利益及損失	8,005	3	(11,191)	(5)	46,636	9	(52,088)	(13)
7050 財務成本	(35)	-	(44)	-	(79)	-	(92)	-
營業外收入及支出合計	12,265	5	(8,389)	(4)	54,504	11	(44,884)	(11)
稅前淨利	67,146	24	26,432	12	125,451	24	18,878	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	8,394	3	15,037	7	25,238	5	15,037	4
本期淨利	58,752	21	11,395	5	100,213	19	3,841	1
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工具投資未實現評價損益	-	-	(1,812)	(1)	-	-	(1,974)	-
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	-	-	(1,812)	(1)	-	-	(1,974)	-
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	(7,896)	(3)	(11,615)	(5)	(12,099)	(2)	(10,825)	(3)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	243	-	(348)	-	(832)	-	103	-
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	(7,653)	(3)	(11,963)	(5)	(12,931)	(2)	(10,722)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(7,653)	(3)	(13,775)	(6)	(12,931)	(2)	(12,696)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 51,099	18	(2,380)	(1)	87,282	17	(8,855)	(2)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 58,752	21	11,395	5	100,213	19	3,841	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 51,099	18	(2,380)	(1)	87,282	17	(8,855)	(2)
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.35		0.07		0.60		0.02	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.35		0.07		0.60		0.02	

董事長：林文騰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林文騰



會計主管：林瑞萍



麗正國際科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益									
						其他權益項目			
股 本			保留盈餘			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)	合 計	權益總計
普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	60,655	87,143	126,496	(98,256)	(5,040)	(103,296)	1,834,036
本期淨利	-	-	-	-	3,841	-	-	-	3,841
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,825)	(1,871)	(12,696)	(12,696)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,841	(10,825)	(1,871)	(12,696)	(8,855)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	12,614	-	(12,614)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	16,153	(16,153)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(96,456)	-	-	-	(96,456)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	1,333	-	(1,333)	(1,333)	-
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	73,269	103,296	6,447	(109,081)	(8,244)	(117,325)	1,728,725
民國一一五年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	73,269	103,296	88,104	(109,298)	(10,255)	(119,553)	1,808,154
本期淨利	-	-	-	-	100,213	-	-	-	100,213
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,099)	(832)	(12,931)	(12,931)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,213	(12,099)	(832)	(12,931)	87,282
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,255	-	(8,255)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	16,257	(16,257)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,206)	-	-	-	(58,206)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	81,524	119,553	105,599	(121,397)	(11,087)	(132,484)	1,837,230

董事長：林文騰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林文騰



會計主管：林瑞萍



麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 125,451	18,878
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,147	25,915
攤銷費用	278	425
預期信用減損迴轉利益	(1,882)	(1,896)
利息費用	79	92
利息收入	(6,412)	(7,246)
股利收入	(1,535)	(50)
透過損益按公允價值評價(利益)損失	(36,906)	14,020
金融資產外幣兌換(利益)損失	(513)	4,309
不動產、廠房及設備轉列費用數	2,379	-
收益費損項目合計	(23,365)	35,569
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	537	285
應收帳款	(60,188)	5,191
其他應收款	962	(6,306)
存貨	(28,109)	(20,991)
預付款項	5,944	(4,838)
其他流動資產-其他	361	(38)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(80,493)	(26,697)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	686	1,562
應付帳款	56,984	16,982
其他應付款	1,439	(7,382)
其他流動負債	959	973
淨確定福利負債	-	(661)
其他非流動負債	-	(55)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	60,068	11,419
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,425)	(15,278)
調整項目合計	(43,790)	20,291
營運產生之現金流入	81,661	39,169
收取之利息	6,460	6,676
收取之股利	1,535	50
支付之利息	(79)	(92)
支付之所得稅	(14,390)	(16,883)
營業活動之淨現金流入	75,187	28,920

麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	4,750
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(227,898)	(98,196)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	239,600	99,990
取得不動產、廠房及設備	(11,124)	(190,168)
其他非流動資產-其他增加	(566)	(341)
其他流動負債增加	9,839	162,585
投資活動之淨現金流入(流出)	9,851	(21,380)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,661)	(1,604)
籌資活動之淨現金流出	(1,661)	(1,604)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,519)	(8,815)
本期現金及約當現金增加(減少)數	78,858	(2,879)
期初現金及約當現金餘額	448,174	564,394
期末現金及約當現金餘額	\$ 527,032	561,515

董事長：林文騰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林文騰



會計主管：林瑞萍



麗正國際科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(附另有註明者外，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、醫療器材製造銷售、不動產租賃及酒品買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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)

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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	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	上海麗正達實業有限公司(簡稱上海麗正達)	銷售整流器等電子元件	- % (註1)	100.00 % (註1)	- %	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(註)
本公司	聚鼎興業(股)公司(簡稱聚鼎興業)	菸酒批發業及醫療器材製造銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司(註)
麗正電子(中國)有限公司	浙江麗正電子有限公司(簡稱浙江麗正)	生產銷售整流器等電子元件	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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註1：係於民國一一四年十月二十七日設立登記，於民國一一五年二月二十八日撤銷投資，並於民國一一五年四月三十日完成註銷。

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子公司合併財務報告附註(續)

(三)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(四)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。

(五)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、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」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及零用金	\$ 156	159	135
銀行存款	203,634	175,719	425,135
定期存款	323,242	272,296	136,245
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 527,032</u>	<u>448,174</u>	<u>561,515</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)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國外上市(櫃)公司股票	\$ 261,380	251,249	116,034
國內上市(櫃)公司股票	14,460	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	1,384	771	727
合計	<u>\$ 277,224</u>	<u>252,020</u>	<u>116,761</u>

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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－Apple	\$ 24,778	25,064	22,795
國外公司債－AT&T	8,646	8,776	8,074
國外公司債－Pfizer	3,752	3,819	3,446
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	-	-	10,461
銀行			
合計	<u>\$ 37,176</u>	<u>37,659</u>	<u>44,776</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)

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，有效利率皆為2.00%~4.01%，到期日均為民國一二五年至一三四年。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。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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。

合併公司於民國一一四年六月二十六日出售部份透過其他綜合損益按公允價值衡量之陽信商業銀行股票，處分時之公允價值4,750千元，處分利益1,333千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

(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)民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 91	628	508
應收帳款	223,176	162,876	155,553
長期應收帳款(帳列其他非流動資產-其他)	48,227	48,227	48,227
減：備抵損失	(64,725)	(66,495)	(66,865)
	<u>\$ 206,769</u>	<u>145,236</u>	<u>137,423</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：

	115.6.30		
	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	\$ 153,201	0.05%~0.92%	-
逾期180天以內	53,720	0.05%~4.30%	169
逾期181天以上	64,573	0%~100%	64,556
	<u>\$ 271,494</u>		<u>64,725</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)

	114.12.31		
	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	\$ 108,442	0.05%~0.9%	-
逾期180天以內	36,975	0.05%~4.42%	198
逾期181天以上	66,314	0%~100%	66,297
	<u>\$ 211,731</u>		<u>66,495</u>

	114.6.30		
	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	\$ 115,083	0.05%~2.09%	-
逾期180天以內	22,532	0.05%~5.60%	201
逾期181天以上	66,673	0%~100%	66,664
	<u>\$ 204,288</u>		<u>66,865</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 66,495	71,266
減損損失迴轉	(1,882)	(1,896)
匯率變動之影響數	112	(2,505)
期末餘額	<u>\$ 64,725</u>	<u>66,865</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原物料及消耗品	\$ 20,659	25,093	26,821
在製品	10,188	7,637	12,897
製成品	119,012	101,981	87,604
商品	33,165	31,073	33,676
在途存貨及原料	3,518	1,217	1,140
小計	186,542	167,001	162,138
減：備抵存貨損失	(7,742)	(16,310)	(15,101)
	<u>\$ 178,800</u>	<u>150,691</u>	<u>147,037</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)

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 174,033	136,215	314,747	251,940
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	654	(1,636)	1,081	(1,257)
實際產能低於正常產能影響數	811	219	3,728	619
合 計	<u>\$ 175,498</u>	<u>134,798</u>	<u>319,556</u>	<u>251,302</u>

1.民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨去化而產生迴升利益。

2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、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115年1月1日餘額	\$ 181,394	451,019	412,597	50,256	17,658	1,112,924
增 添	-	2,001	928	-	8,195	11,124
重分類至待出售非流動資產	-	(164,897)	-	-	-	(164,897)
重分類轉出	-	-	-	-	(2,379)	(2,379)
匯率變動之影響	-	13,627	4,718	222	176	18,743
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>301,750</u>	<u>418,243</u>	<u>50,478</u>	<u>23,650</u>	<u>975,515</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 181,394	254,947	698,340	59,827	221,330	1,415,838
增 添	-	5,148	2,854	660	2,261	10,923
重分類轉入(轉出)	-	161,339	3,811	-	(176,269)	(11,119)
處 分	-	-	-	(114)	-	(114)
匯率變動之影響	-	(29,606)	(38,193)	(1,605)	(4,033)	(73,437)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>391,828</u>	<u>666,812</u>	<u>58,768</u>	<u>43,289</u>	<u>1,342,091</u>
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	165,547	324,013	44,032	-	533,592
本年度折舊	-	6,719	8,515	1,100	-	16,334
重分類至待出售非流動資產	-	(113,881)	-	-	-	(113,881)
匯率變動之影響	-	3,678	2,566	-	-	6,244
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>62,063</u>	<u>335,094</u>	<u>45,132</u>	<u>-</u>	<u>442,289</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	房屋及建築	機器設備	辦公設備	未完工程	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ -	149,482	576,196	54,370	-	780,048
本年度折舊	-	6,440	11,431	1,281	-	19,152
處 分	-	-	-	(114)	-	(114)
匯率變動之影響	-	(9,526)	(32,976)	(1,498)	-	(44,000)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>146,396</u>	<u>554,651</u>	<u>54,039</u>	-	<u>755,086</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	\$ <u>181,394</u>	<u>285,472</u>	<u>88,584</u>	<u>6,224</u>	<u>17,658</u>	<u>579,332</u>
民國115年6月30日	\$ <u>181,394</u>	<u>239,687</u>	<u>83,149</u>	<u>5,346</u>	<u>23,650</u>	<u>533,226</u>
民國114年1月1日	\$ <u>181,394</u>	<u>105,465</u>	<u>122,144</u>	<u>5,457</u>	<u>221,330</u>	<u>635,790</u>
民國114年6月30日	\$ <u>181,394</u>	<u>245,432</u>	<u>112,161</u>	<u>4,729</u>	<u>43,289</u>	<u>587,005</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，上列部份不動產、廠房及設備質押情形，請詳附註八之說明。

有關子公司浙江麗正房屋及建築與嘉善經開資產經營管理有限公司騰退協議及本期重分類至待出售非流動資產之說明，請詳附註九(二)說明。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	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115年1月1日餘額	\$ 22,352	13,140	2,514	343	38,349
重分類至待出售非流動資產	(10,581)	-	-	-	(10,581)
匯率變動之影響	851	148	-	-	999
民國115年6月30日餘額	\$ <u>12,622</u>	<u>13,288</u>	<u>2,514</u>	<u>343</u>	<u>28,767</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 10,276	13,716	2,514	343	26,849
重分類轉入	11,119	-	-	-	11,119
匯率變動之影響	(1,033)	(1,495)	-	-	(2,528)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>20,362</u>	<u>12,221</u>	<u>2,514</u>	<u>343</u>	<u>35,440</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ 2,547	10,419	1,117	213	14,296
本期折舊	293	1,168	420	36	1,917
重分類至待出售非流動資產	(2,300)	-	-	-	(2,300)
匯率變動之影響	83	126	-	-	209
民國115年6月30日餘額	\$ <u>623</u>	<u>11,713</u>	<u>1,537</u>	<u>249</u>	<u>14,122</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	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 1,891	8,474	280	144	10,789
本期折舊	232	1,160	420	36	1,848
匯率變動之影響	(182)	(1,015)	-	-	(1,197)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,941</u>	<u>8,619</u>	<u>700</u>	<u>180</u>	<u>11,440</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 19,805</u>	<u>2,721</u>	<u>1,397</u>	<u>130</u>	<u>24,053</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 11,999</u>	<u>1,575</u>	<u>977</u>	<u>94</u>	<u>14,645</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 8,385</u>	<u>5,242</u>	<u>2,234</u>	<u>199</u>	<u>16,060</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 18,421</u>	<u>3,602</u>	<u>1,814</u>	<u>163</u>	<u>24,000</u>

1. 子公司浙江麗正於民國一一四年取得浙江省嘉善縣惠民街道之土地，其面積共計3,031平方米，本公司廠房及辦公用之土地使用權，其原始成本計為11,119千元(人民幣2,694千元)，使用期限為五十年，並依據實際使用權年限採直線法攤銷。
2. 有關子公司浙江麗正使用權資產－土地與嘉善經開資產經營管理有限公司騰退協議及本期重分類至待出售非流動資產之說明，請詳附註九(二)說明。

(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115年1月1日餘額	\$ 663,510	360,301	1,023,811
重分類至待出售非流動資產	-	(72,517)	(72,517)
匯率變動之影響	-	2,173	2,173
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>289,957</u>	<u>953,467</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 663,510	377,011	1,040,521
匯率變動之影響	-	(7,843)	(7,843)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>369,168</u>	<u>1,032,678</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ -	83,451	83,451
本年度折舊	-	2,896	2,896
重分類至待出售非流動資產	-	(25,289)	(25,289)
匯率變動之影響	-	743	743
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>61,801</u>	<u>61,801</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
民國114年1月1日餘額	\$ -	84,537	84,537
本年度折舊	-	4,915	4,915
匯率變動之影響	-	(2,915)	(2,915)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>86,537</u>	<u>86,537</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>276,850</u>	<u>940,360</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>228,156</u>	<u>891,666</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>292,474</u>	<u>955,984</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>282,631</u>	<u>946,141</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1~6年；由於子公司浙江麗正所屬嘉善經濟技術開發工業園區有機更新及產業轉型升級之需，於民國一一二年九月二十二日與嘉善經開資產經營管理有限公司協議騰退，故租賃合約於民國一一二年八月底終止。本期重分類至待出售非流動資產之說明，請詳附註九(二)說明。
- 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，故委任合併公司之董事長林文騰以其個人名義登記，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一一四年合併財務報告附註六(七)所揭露資訊並無重大差異。
- 4.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
尚未使用額度	<u>\$ 190,000</u>	<u>340,000</u>	<u>420,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一四年度及一一三年度合併財務報告附註六(九)。

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)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一一四年及一一三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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5	-	10	-
管理費用	19	-	38	-
	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>-</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 108	117	215	235
推銷費用	60	66	124	132
管理費用	195	204	396	423
	<u>\$ 363</u>	<u>387</u>	<u>735</u>	<u>790</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
管理費用	<u>\$ 891</u>	<u>890</u>	<u>1,895</u>	<u>1,816</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 8,519	15,469	25,363	15,469
調整前期之當期所得稅	(125)	(432)	(125)	(432)
所得稅費用	<u>\$ 8,394</u>	<u>15,037</u>	<u>25,238</u>	<u>15,037</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一一三年度。

(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一一三年度。

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)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.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。

前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，民國一一四年度分配民國一一二年度盈餘時，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一五年度分配民國一一四年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，特別盈餘公積餘額分別為119,553千元、103,296千元及103,296千元。

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)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一五年三月十一日及民國一一四年三月十一日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一四年五月二十二日及一一四年五月二十九日經股東常會決議民國一一四年及一一三年度其他盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.35	<u>58,206</u>	0.58	<u>96,456</u>

民國一一五年及一一四年六月三十日之應付股利分別為58,206千元及96,456千元，帳列其他應付款。

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ (109,298)	(10,255)	(119,553)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(12,099)	-	(12,099)
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	-	(832)	(832)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (121,397)</u>	<u>(11,087)</u>	<u>(132,484)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (98,256)	(5,040)	(103,296)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,825)	-	(10,825)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	(1,871)	(1,871)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(1,333)	(1,333)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (109,081)</u>	<u>(8,244)</u>	<u>(117,325)</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一五年及一一四年一月一日至六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淨利

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 58,752</u>	<u>11,395</u>	<u>100,213</u>	<u>3,841</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)普通股加權平均流通在外股數

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
普通股加權平均流通在外	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
股數(千股)				
基本每股盈餘	\$ <u>0.35</u>	<u>0.07</u>	<u>0.60</u>	<u>0.02</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益	\$ <u>58,752</u>	<u>11,395</u>	<u>100,213</u>	<u>3,841</u>
持有人淨利(基本)				

(2)普通股加權平均流通在外股數

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
普通股加權平均流通在外	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
普通股(千股)(基本)				
員工股票紅利之影響	<u>27</u>	<u>55</u>	<u>54</u>	<u>55</u>
普通股加權平均流通在外	<u>166,330</u>	<u>166,358</u>	<u>166,357</u>	<u>166,358</u>
股數(千股)(稀釋)				
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.35</u>	<u>0.07</u>	<u>0.60</u>	<u>0.02</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

		115年4月至6月				
		電 子 部	不 動 產 投資部門	醫療器材 部門	酒品買賣 部門	合 計
主要地區市場：						
亞 洲	\$	238,974	6,217	1,489	370	247,050
美 洲		35,056	-	-	-	35,056
歐 洲		2,224	-	-	-	2,224
其他國家		<u>112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>112</u>
	\$	<u>276,366</u>	<u>6,217</u>	<u>1,489</u>	<u>370</u>	<u>284,442</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)

115年4月至6月						
	電 部	子 門	不 動 產 投資部門	醫療器材 部 門	酒品買賣 部 門	合 計
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	276,366	-	-	-	276,366
租賃收入		-	6,217	-	-	6,217
醫療器材銷售		-	-	1,489	-	1,489
酒品買賣		-	-	-	370	370
	\$	<u>276,366</u>	<u>6,217</u>	<u>1,489</u>	<u>370</u>	<u>284,442</u>
114年4月至6月						
	電 部	子 門	不 動 產 投資部門	醫療器材 部 門	酒品買賣 部 門	合 計
主要地區市場：						
亞 洲	\$	178,156	5,691	2,303	865	187,015
美 洲		26,907	-	-	-	26,907
歐 洲		2,421	-	-	-	2,421
其 他		182	-	-	-	182
	\$	<u>207,666</u>	<u>5,691</u>	<u>2,303</u>	<u>865</u>	<u>216,525</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	207,666	-	-	-	207,666
租賃收入		-	5,691	-	-	5,691
醫療器材銷售		-	-	2,303	-	2,303
酒品買賣		-	-	-	865	865
	\$	<u>207,666</u>	<u>5,691</u>	<u>2,303</u>	<u>865</u>	<u>216,525</u>
115年1月至6月						
	電 部	子 門	不 動 產 投資部門	醫療器材 部 門	酒品買賣 部 門	合 計
主要地區市場：						
亞 洲	\$	425,220	12,434	3,013	1,035	441,702
美 洲		54,619	-	-	-	54,619
歐 洲		4,183	-	-	-	4,183
其 他		263	-	-	-	263
	\$	<u>484,285</u>	<u>12,434</u>	<u>3,013</u>	<u>1,035</u>	<u>500,767</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)

115年1月至6月						
	電 部	子 門	不 動 產 投資部門	醫療器材 部 門	酒品買賣 部 門	合 計
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	484,285	-	-	-	484,285
租賃收入		-	12,434	-	-	12,434
醫療器材銷售		-	-	3,013	-	3,013
酒品買賣		-	-	-	1,035	1,035
	\$	<u>484,285</u>	<u>12,434</u>	<u>3,013</u>	<u>1,035</u>	<u>500,767</u>

114年1月至6月						
		電 子 部 門	不 動 產 投資部門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	合 計
主要地區市場：						
亞	洲	\$ 334,312	11,337	4,944	2,728	353,321
美	洲	51,522	-	-	-	51,522
歐	洲	4,706	-	-	-	4,706
其	他	452	-	-	-	452
		<u>\$ 390,992</u>	<u>11,337</u>	<u>4,944</u>	<u>2,728</u>	<u>410,001</u>

主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	390,992	-	-	-	390,992
租賃收入		-	11,337	-	-	11,337
醫療器材銷售		-	-	4,944	-	4,944
酒品買賣		-	-	-	2,728	2,728
	\$	<u>390,992</u>	<u>11,337</u>	<u>4,944</u>	<u>2,728</u>	<u>410,001</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及帳款	\$ 223,267	163,504	156,061
減：備抵損失	(16,498)	(18,268)	(18,638)
合 計	\$ <u>206,769</u>	<u>145,236</u>	<u>137,423</u>
合約負債	\$ <u>1,053</u>	<u>367</u>	<u>1,600</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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)

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於30%)及不高於2%為董事酬勞。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。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為700千元、300千元、1,300千元及300千元，董事酬勞估列金額分別為1,400千元、200千元、2,400千元及200千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，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酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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日之普通股收盤價計算。

民國一一四年度及一一三年度員工及董事酬勞董事會決議金額與民國一一四年度及一一三年度個體財報估列金額並無差異；相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息收入	\$ 3,506	2,820	6,412	7,246
股利收入	789	26	1,535	50
	<u>\$ 4,295</u>	<u>2,846</u>	<u>7,947</u>	<u>7,296</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
外幣兌換(損失)利益	\$ (2,443)	(43,814)	9,677	(38,125)
透過損益按公允價值評價利	10,423	32,573	36,906	(14,020)
益(損失)				
其他利益及損失	25	50	53	57
	<u>\$ 8,005</u>	<u>(11,191)</u>	<u>46,636</u>	<u>(52,088)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用	\$ (35)	(44)	(79)	(92)

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)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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。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。合併公司所持有之定期存款，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。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國115年1月1日餘額	\$ 36,992
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 36,992</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 36,992
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 36,992</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
115年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 312,891	312,891	312,652	239	-	-	-
租賃負債(含非流動)	2,805	2,837	1,538	1,119	180	-	-
	<u>\$ 315,696</u>	<u>315,728</u>	<u>314,190</u>	<u>1,358</u>	<u>180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 196,262	196,262	196,225	37	-	-	-
租賃負債(含非流動)	4,444	4,625	1,705	1,522	1,398	-	-
	<u>\$ 200,706</u>	<u>200,887</u>	<u>197,930</u>	<u>1,559</u>	<u>1,398</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 277,684	277,684	277,647	37	-	-	-
租賃負債(含非流動)	5,792	5,931	1,616	1,616	2,519	180	-
	<u>\$ 283,476</u>	<u>283,615</u>	<u>279,263</u>	<u>1,653</u>	<u>2,519</u>	<u>180</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.市場風險

(1)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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30			
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：台幣	\$	17,244	31.850	549,221	12,846	31.430	403,750	14,224	29.300	416,763
美金：人民幣		42	7.843	1,338	703	7.784	22,095	382	7.162	11,193
<u>非貨幣性項目</u>										
美金		1,167	31.850	37,176	1,198	31.430	37,659	1,171	29.300	34,315
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：台幣		3,551	31.850	113,099	5,013	31.430	157,559	5,834	29.300	170,936

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣及人民幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,748千元及1,024千元；權益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產而分別增加或減少149千元及137千元。兩期分析係採用相同基礎。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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益9,677千元及損失38,125千元。

(2)利率風險

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。

截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，合併公司均無變動利率借款。

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)

(3)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	115年1月至6月		114年1月至6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%	\$ -	1,118	52	464
下跌0.5%	\$ -	(1,118)	(52)	(464)

4.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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 261,380	261,380	-	-	261,380
國內上市(櫃)股票	14,460	14,460	-	-	14,460
受益憑證	1,384	1,384	-	-	1,384
小 計	277,224	277,224	-	-	277,224
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	37,176	-	37,176	-	37,176
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	527,032	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	206,769	-	-	-	-
其他應收款	6,571	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,853	-	-	-	-
小 計	742,225	-	-	-	-
合 計	\$ 1,056,625	277,224	37,176	-	314,400
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 205,353	-	-	-	-
其他應付款	107,538	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	2,805	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,792	-	-	-	-
合 計	\$ 320,488	-	-	-	-

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)

114.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 251,249	251,249	-	-	251,249
受益憑證	771	771	-	-	771
小 計	252,020	252,020	-	-	252,020
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	37,659	-	37,659	-	37,659
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	448,174	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	145,236	-	-	-	-
其他應收款	7,581	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,402	-	-	-	-
小 計	602,393	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 892,072</u>	<u>252,020</u>	<u>37,659</u>	<u>-</u>	<u>289,679</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 148,369	-	-	-	-
其他應付款	47,893	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	4,444	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,792	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 205,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.6.30					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 116,034	116,034	-	-	116,034
受益憑證	727	727	-	-	727
小 計	116,761	116,761	-	-	116,761
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	34,315	-	34,315	-	34,315
國內非上市(櫃)股票	10,461	-	10,461	-	10,461
小 計	44,776	-	44,776	-	44,776
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	561,515	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	137,423	-	-	-	-
其他應收款	11,094	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,384	-	-	-	-
小 計	711,416	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 872,953</u>	<u>116,761</u>	<u>44,776</u>	<u>-</u>	<u>161,537</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)

	帳面金額	114.6.30 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負債：					
應付帳款	\$ 148,335	-	-	-	-
其他應付款	129,349	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	5,792	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	3,992	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 287,468</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

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)

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

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	本公司之董事長(註1)
林怡岑	本公司之董事
上海晟隆浦華大酒店有限公司 (以下簡稱上海浦華)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
瑞業興業股份有限公司 (以下簡稱瑞業興業)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
浦華興業股份有限公司 (以下簡稱浦華興業)	其他關係人
聚揚興業股份有限公司 (以下簡稱聚揚興業)	本公司董事長為該公司董事(註2)

註1：自民國一一四年十一月十三日起為本公司之董事長。

註2：該公司因進行董事全面改選，經合併公司綜合評估判斷後自民國一一五年六月二十九日起已非關係人。

(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	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	\$ 381	887	1,063	2,767

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。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日對關係人平均授信天數約為120天，一般客戶則約為30~90天。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 2,288	2,704	719

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.其他應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>150</u>	<u>216</u>	<u>-</u>

4.租賃

合併公司與其他關係人及關聯企業之營業租賃，係參考鄰近租金行情並每月向其他關係人及關聯企業收取租金，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日列報租賃收入分別為439千元、440千元、880千元及881千元，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日相關存入保證金均為270千元。

合併公司於民國一一一年十一月向主要管理階層承租辦公室並參考鄰近租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為5,309千元。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為11千元、21千元、25千元及45千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債餘額分別為1,281千元、1,850千元及2,262千元。

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付款項	其他關係人	\$ <u>2,140</u>	<u>5,836</u>	<u>5,201</u>

上述預付款項於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日攤銷至營業費用金額分別為2,983千元、1,601千元、7,096千元及3,506千元。截至民國一一五至六月三十日止存出保證金為450千元。

6.其他

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日對其他關係人之營業費用分別為302千元、193千元、741千元及558千元。

(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)。

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)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,929	3,532	8,931	7,166
退職後福利	63	36	122	90
	<u>\$ 3,992</u>	<u>3,568</u>	<u>9,053</u>	<u>7,256</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 119,095	226,430	227,969
投資性不動產	"	-	48,408	48,958
		<u>\$ 119,095</u>	<u>274,838</u>	<u>276,927</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因未完工程而與廠商簽訂之合約價款各期明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
簽訂合約總價(未稅)	<u>\$ 36,792</u>	<u>36,147</u>	<u>32,414</u>
未支付價款	<u>\$ 20,410</u>	<u>19,210</u>	<u>22,708</u>

(二)子公司浙江麗正基於其所屬園區策略性轉型所需，於民國一一二年九月間與嘉善開發區簽訂騰退補償協議，約定補償金為757,363千元(人民幣161,653千元)，並於同年收取簽約金378,684千元(人民幣80,827千元)，並分別於民國一一四年三月收取186,955千元(人民幣39,904千元)及民國一一五年四月收取9,839千元(人民幣2,100千元)，截至民國一一五年六月三十日止，共計已收取575,478千元(人民幣122,831千元)，帳列其他流動負債項下，另民國一一四年度產生之搬遷費用1,443千元(人民幣308千元)依據騰退補償協議自該款項扣抵。截至民國一一五年六月三十日尚未完成土地使用權及房屋建築法定所有權移轉程序，依相關準則規定評估將土地使用權、房屋及建築及投資性不動產重分類至待出售非流動資產。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,122	25,569	32,691	5,800	22,284	28,084
勞健保費用	288	2,023	2,311	321	1,954	2,275
退休金費用	113	1,165	1,278	117	1,160	1,277
其他員工福利費用	138	1,265	1,403	129	1,334	1,463
折舊費用	7,701	2,389	10,090	10,550	2,658	13,208
攤銷費用	14	95	109	121	108	229

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,815	49,405	63,220	12,562	45,267	57,829
勞健保費用	610	4,113	4,723	670	4,127	4,797
退休金費用	225	2,453	2,678	235	2,371	2,606
其他員工福利費用	260	2,821	3,081	250	2,576	2,826
折舊費用	16,041	5,106	21,147	20,263	5,652	25,915
攤銷費用	60	218	278	202	223	425

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸與
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵損失 金 額	名稱	價值	象資金貸 與 限 額	總限額
0	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	100,000	22,295	22,295	-	2 (註三)	-	營業所需	-		-	182,510	182,510

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。

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)

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×40%＝1,837,230千元×40%＝734,892千元

資金融通最高限額＝股權淨值×40%＝1,837,230千元×40%＝734,892千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額＝股權淨值×500%＝36,502千元×500%＝182,510千元

資金融通最高限額＝股權淨值×500%＝36,502千元×500%＝182,510千元

註三：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註四：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	公司債-APPLE	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	24,778	- %	24,778	
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	-	8,646	- %	8,646	
本公司	公司債-Pfizer	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,752	- %	3,752	
聚鼎興業	基金-元大高股息0056	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,000	1,384	- %	1,384	
聚鼎興業	股票-LMT	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,850	78,697	- %	78,697	
聚鼎興業	股票-台積電	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,000	14,460	- %	14,460	
麗正中國	股票-TESLA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	64,808	- %	64,808	
麗正中國	股票-LMT	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,980	31,287	- %	31,287	
麗正中國	股票-PLTR	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,692	28,009	- %	28,009	
麗正中國	股票-RXR	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	112,507	13,066	- %	13,066	
麗正中國	股票-GOOG	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,808	31,044	- %	31,044	
麗正中國	股票-SPCX	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,800	14,469	- %	14,469	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額 (註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	麗正中國	母子公司	進貨	271,553	87 %	正常	正常	90~120 天	(68,499)	(74) %	
麗正中國	本公司	母子公司	銷貨	(271,553)	(100) %	正常	正常	90~120 天	68,499	100 %	
麗正中國	浙江麗正	母子公司	進貨	241,865	100 %	正常	正常	90~120 天	(168,826)	97 %	
浙江麗正	麗正中國	母子公司	銷貨	(241,865)	(84) %	正常	正常	90~120 天	168,826	92 %	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
浙江麗正	麗正中國	同為本公司採權益法評價之被投資公司	168,826	6.67 %	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	進貨成本	271,553	以成品成本加計議定利潤。	54 %
0	麗正國際	麗正中國	1	應付帳款	68,499	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	27,973	以成品成本加計議定利潤。	6 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	28,363	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	1 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	進貨成本	241,865	以成品成本加計議定利潤。	48 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	應付帳款	168,826	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	6 %
2	聚鼎興業	麗正中國	3	其他應付款	22,295	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	1 %

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：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	REEI	美國	銷售整流器等電子元件	142,264	142,264	205,000	100.00 %	6,676	7,684	7,684	
本公司	麗正中國	香港	銷售整流器等電子元件	282,573	282,573	20,000	100.00 %	36,502	(13,023)	(14,038)	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業及醫療器材製造及銷售	164,987	164,987	20,000,000	100.00 %	230,883	25,282	25,282	

註：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：

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						
浙江麗正電子有限公司	生產銷售整流器等電子元件	68,172 USD2,000	(三)	68,172 USD2,000	-	-	68,172 USD2,000	(19,547)	100.00%	(19,547)	(45,452)	-

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(註四)	經濟部投審會核准 投資金額(註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
63,700 USD2,000	190,145 USD5,970	1,102,338

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核閱簽證之財務報表

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。

註四、與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大之交易事項：

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

股權淨值 $\times 60\% = 1,837,230$ 千元 $\times 60\% = 1,102,338$ 千元

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有五個應報導部門：電子部門、不動產投資部門、醫療器材部門、酒品買賣部門及其他部門。電子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，醫療器材部門係從事口罩買賣及製造之業務，酒品買賣部門係從事紅酒及白酒買賣業務，其他部門係非上述四類，且報導資訊不重大或未符合量化門檻者，此部門包含有投資部門等。

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：

<u>115年4月至6月</u>	<u>電 子 部 門</u>	<u>不動產 投資部門</u>	<u>醫療器材 部 門</u>	<u>酒品買賣 部 門</u>	<u>其 他 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 276,366	6,217	1,489	370	-	-	284,442
部門間收入	<u>322,949</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(322,986)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 599,315</u>	<u>6,217</u>	<u>1,526</u>	<u>370</u>	<u>-</u>	<u>(322,986)</u>	<u>284,442</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 52,931</u>	<u>4,299</u>	<u>(1,783)</u>	<u>135</u>	<u>11,564</u>	<u>-</u>	<u>67,146</u>
<u>114年4月至6月</u>	<u>電 子 部 門</u>	<u>不動產 投資部門</u>	<u>醫療器材 部 門</u>	<u>酒品買賣 部 門</u>	<u>其 他 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 207,666	5,691	2,303	865	-	-	216,525
部門間收入	<u>325,494</u>	<u>-</u>	<u>191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(325,685)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 533,160</u>	<u>5,691</u>	<u>2,494</u>	<u>865</u>	<u>-</u>	<u>(325,685)</u>	<u>216,525</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ (6,021)</u>	<u>2,764</u>	<u>1,369</u>	<u>225</u>	<u>28,095</u>	<u>-</u>	<u>26,432</u>
<u>115年1月至6月</u>	<u>電 子 部 門</u>	<u>不動產 投資部門</u>	<u>醫療器材 部 門</u>	<u>酒品買賣 部 門</u>	<u>其 他 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 484,285	12,434	3,013	1,035	-	-	500,767
部門間收入	<u>550,164</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(550,236)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,034,449</u>	<u>12,434</u>	<u>3,085</u>	<u>1,035</u>	<u>-</u>	<u>(550,236)</u>	<u>500,767</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 71,957</u>	<u>8,529</u>	<u>(3,264)</u>	<u>361</u>	<u>47,868</u>	<u>-</u>	<u>125,451</u>
<u>114年1月至6月</u>	<u>電 子 部 門</u>	<u>不動產 投資部門</u>	<u>醫療器材 部 門</u>	<u>酒品買賣 部 門</u>	<u>其 他 部 門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 390,992	11,337	4,944	2,728	-	-	410,001
部門間收入	<u>533,328</u>	<u>-</u>	<u>237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(533,565)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 924,320</u>	<u>11,337</u>	<u>5,181</u>	<u>2,728</u>	<u>-</u>	<u>(533,565)</u>	<u>410,001</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 32,470</u>	<u>6,458</u>	<u>(3,119)</u>	<u>595</u>	<u>(17,526)</u>	<u>-</u>	<u>18,878</u>