

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  
民國一一三年及一一二年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(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	37
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為211,819千元及219,232千元，分別占合併資產總額之8%及11%；負債總額分別為7,646千元及12,470千元，分別占合併負債總額之1%及4%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(4,943)千元、(711)千元、(7,684)千元及4,135千元，分別占合併綜合損益之(24)%、(2)%、(10)%及7%。

### 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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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，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。部份子公司於民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為57,181千元及22,008千元，分別占合併資產總額之2%及1%；於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為843千元、936千元、2,221千元及3,037千元，分別占合併營業收入淨額之0%、1%、0%及1%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邰世欽



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  
民國一一三年十一月十三日

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 631,770	24	561,703	24	223,183	11	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 3,000	-	15,000	1	15,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	16,186	1	34,517	1	19,061	1	2130 合約負債－流動(附註六(十四))	1,221	-	68	-	463	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	310	-	417	-	200	-	2170 應付帳款	126,668	5	75,697	3	137,020	7
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十四)及七)	134,056	5	90,374	4	152,850	7	2200 其他應付款(附註七及附註九)	215,563	8	32,533	1	41,281	2
1200 其他應收款(附註七)	3,021	-	1,622	-	1,798	-	2230 本期所得稅負債	7,709	-	6,915	-	8,633	-
1220 本期所得稅資產	436	-	307	-	323	-	2280 租賃負債－流動(附註七)	2,869	-	4,419	-	1,182	-
130X 存貨(附註六(四))	123,534	5	135,578	6	141,413	7	2300 其他流動負債(附註九)	<u>366,352</u>	<u>15</u>	<u>351,322</u>	<u>15</u>	<u>1,685</u>	-
1410 預付款項(附註七)	15,130	1	6,883	-	7,319	-		<u>723,382</u>	<u>28</u>	<u>485,954</u>	<u>20</u>	<u>205,264</u>	<u>10</u>
1479 其他流動資產－其他	<u>3,724</u>	-	<u>3,261</u>	-	<u>2,485</u>	-	<b>非流動負債：</b>						
	<u>928,167</u>	<u>36</u>	<u>834,662</u>	<u>35</u>	<u>548,632</u>	<u>26</u>	2580 租賃負債－非流動(附註七)	5,634	-	3,102	-	3,767	-
<b>非流動資產：</b>													
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))	57,734	2	57,636	2	55,950	3	2640 淨確定福利負債－非流動	1,076	-	2,209	-	2,380	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	636,483	24	458,587	20	469,300	23	2570 遞延所得稅負債	62,684	3	62,684	3	62,679	3
1755 使用權資產(附註六(六)及九)	16,797	1	15,759	1	13,433	1	2600 其他非流動負債(附註七)	<u>4,752</u>	-	<u>4,756</u>	-	<u>8,119</u>	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、七、八及九)	958,780	37	963,889	42	967,682	47		<u>74,146</u>	<u>3</u>	<u>72,751</u>	<u>3</u>	<u>76,945</u>	<u>3</u>
1840 遞延所得稅資產	-	-	-	-	232	-	<b>負債總計</b>	<u>797,528</u>	<u>31</u>	<u>558,705</u>	<u>23</u>	<u>282,209</u>	<u>13</u>
1990 其他非流動資產－其他(附註六(三)及七)	<u>2,793</u>	-	<u>3,769</u>	-	<u>4,602</u>	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：</b>						
	<u>1,672,587</u>	<u>64</u>	<u>1,499,640</u>	<u>65</u>	<u>1,511,199</u>	<u>74</u>	3110 普通股股本	1,663,029	64	1,663,029	71	1,663,029	81
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,600,754</u>	<u>100</u>	<u>2,334,302</u>	<u>100</u>	<u>2,059,831</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	9	-	9	-	9	-
							3310 法定盈餘公積	60,655	2	51,988	2	51,988	3
							3320 特別盈餘公積	87,143	3	60,074	3	60,074	3
							3351 未分配盈餘	63,834	3	87,640	4	80,251	4
							3400 其他權益	<u>(71,444)</u>	<u>(3)</u>	<u>(87,143)</u>	<u>(3)</u>	<u>(77,729)</u>	<u>(4)</u>
							<b>權益總計</b>	<u>1,803,226</u>	<u>69</u>	<u>1,775,597</u>	<u>77</u>	<u>1,777,622</u>	<u>87</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,600,754</u>	<u>100</u>	<u>2,334,302</u>	<u>100</u>	<u>2,059,831</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)

~4~

會計主管：林瑞萍



## 麗正國際科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112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)	\$ 201,799	100	190,995	100	552,477	100	572,955	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	129,525	64	119,746	63	354,063	64	373,092	65
營業毛利	72,274	36	71,249	37	198,414	36	199,863	35
營業費用(附註六(三)、(十)、(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	16,300	8	11,782	6	40,251	7	35,981	6
6200 管理費用	31,043	15	29,641	16	93,675	17	96,636	17
6300 研究發展費用	1,807	1	1,666	1	4,876	1	6,251	1
	49,150	24	43,089	23	138,802	25	138,868	24
營業淨利	23,124	12	28,160	14	59,612	11	60,995	11
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：								
7010 其他收入	5,365	3	1,862	2	12,955	2	3,868	1
7020 其他利益及損失	(11,438)	(6)	6,230	4	7,290	1	36,247	6
7050 財務成本	(51)	-	(194)	-	(223)	-	(481)	-
營業外收入及支出合計	(6,124)	(3)	7,898	6	20,022	3	39,634	7
稅前淨利	17,000	9	36,058	20	79,634	14	100,629	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	3,590	2	8,747	5	16,150	2	21,350	4
本期淨利	13,410	7	27,311	15	63,484	12	79,279	14
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	(105)	-	(228)	-	1,607	-	(485)	-
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	(105)	-	(228)	-	1,607	-	(485)	-
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	4,622	2	13,296	7	13,474	2	(14,583)	(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	2,670	1	(2,958)	(2)	618	-	(2,587)	-
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	7,292	3	10,338	5	14,092	2	(17,170)	(3)
8300 本期其他綜合損益	7,187	3	10,110	5	15,699	2	(17,655)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 20,597	10	37,421	20	79,183	14	61,624	11
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 13,410	7	27,311	15	63,484	12	79,279	14
8710 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 20,597	10	37,421	20	79,183	14	61,624	11
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.08		0.16		0.38		0.48	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.08		0.16		0.38		0.48	

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

~5~



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  
 民國一一三年及一一二一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					其他權益項目		合計	權益總計
	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)		
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘				
民國一一二年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	34,364	34,924	176,788	(55,153)	(4,921)	(60,074)	1,849,040
本期淨利	-	-	-	-	79,279	-	-	-	79,279
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(14,583)	(3,072)	(17,655)	(17,655)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	79,279	(14,583)	(3,072)	(17,655)	61,624
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	17,624	-	(17,624)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,150	(25,150)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(133,042)	-	-	-	(133,042)
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	51,988	60,074	80,251	(69,736)	(7,993)	(77,729)	1,777,622
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	51,988	60,074	87,640	(83,104)	(4,039)	(87,143)	1,775,597
本期淨利	-	-	-	-	63,484	-	-	-	63,484
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,474	2,225	15,699	15,699
本期綜合損益總額	-	-	-	-	63,484	13,474	2,225	15,699	79,183
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,667	-	(8,667)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	27,069	(27,069)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(51,554)	-	-	-	(51,554)
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	60,655	87,143	63,834	(69,630)	(1,814)	(71,444)	1,803,226

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



麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 79,634	100,629
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,146	38,507
攤銷費用	2,285	2,943
預期信用減損迴轉利益	(2,279)	(1,844)
利息費用	223	481
利息收入	(12,213)	(3,430)
股利收入	(742)	(438)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(9)
處分投資利益	(37)	-
透過損益按公允價值評價利益	(7,313)	(11,390)
金融資產外幣兌換損失(利益)	174	(1,617)
不動產、廠房及設備轉列費用數	(2,071)	-
收益費損項目合計	<u>15,173</u>	<u>23,203</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：		
應收票據	107	1,883
應收帳款	(41,403)	5,371
其他應收款	(1,415)	1,580
存貨	12,044	291
預付款項	(8,247)	16,056
其他流動資產	(463)	(319)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(39,377)</u>	<u>24,862</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	1,153	(1,478)
應付帳款	50,971	7,482
其他應付款	2,965	5,219
其他流動負債	265	419
淨確定福利負債	(1,133)	(1,129)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>54,221</u>	<u>10,513</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>14,844</u>	<u>35,375</u>
調整項目合計	<u>30,017</u>	<u>58,578</u>
營運產生之現金流入	109,651	159,207
收取之利息	12,229	3,230
收取之股利	742	438
支付之利息	(243)	(482)
支付之所得稅	(15,485)	(36,093)
營業活動之淨現金流入	<u>106,894</u>	<u>126,300</u>

麗正國際科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,176)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,259	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(24,341)	(14,916)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	49,985	32,902
取得不動產、廠房及設備	(20,372)	(5,180)
處分不動產、廠房及設備	-	78
其他非流動資產增加	(1,309)	(375)
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>7,222</u>	<u>9,333</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	8,000	60,000
短期借款減少	(20,000)	(75,000)
租賃本金償還	(1,788)	(2,417)
其他非流動負債(增加)減少	(4)	743
發放現金股利	(51,554)	(133,042)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(65,346)</u>	<u>(149,716)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	21,297	(8,696)
本期現金及約當現金增加(減少)數	70,067	(22,779)
期初現金及約當現金餘額	<u>561,703</u>	<u>245,962</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 631,770</u>	<u>223,183</u>

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



**麗正國際科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(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一一三年十一月十三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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。此等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。	2027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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：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。</li> <li>• 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。</li> </ul>	2027年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	<p>本次修正內容如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」 <ul style="list-style-type: none"> <li>對首次適用避險會計進行修訂，以處理IFRS 1第B6段與IFRS 9「金融工具」對避險會計規定用語之不一致。</li> </ul> </li> <li>2. IFRS 7「金融工具：揭露」 <ul style="list-style-type: none"> <li>該修訂處理IFRS 7與IFRS 13「公允價值衡量」用語不一致可能存在的混淆。</li> </ul> </li> </ol>	2026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)

新發布或修訂準則 國際財務報導準則會計準則之年度改善	主要修訂內容	理事會發布之 生效日 2026年1月1日
	<p>3. IFRS 9「金融工具」</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人租賃負債之除列 修正規定闡明，若係除列租賃負債，應依IFRS9之金融負債除列規定處理；即租賃負債之帳面金額與所支付對價之差額認列為損益。然而，修改租賃負債時，應依IFRS 16「租賃」之租賃修改規定處理。</li> <li>• 交易價格 該修訂要求企業於原始認列不含重大財務組成部分之應收帳款時應依IFRS 15「客戶合約之收入」衡量，以消除IFRS 9與IFRS 15間對應收帳款原始衡量之衝突。</li> </ul> <p>4. IFRS 10「合併財務報表」 闡明IFRS 10實質代理人之判定。</p> <p>5. IAS 7「現金流量表」 刪除IAS 7第37段中「成本法」之用語，避免適用上之混淆。</p>	

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。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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」

## 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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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	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(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。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

## 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)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
現金及零用金	\$ 144	295	275
銀行存款	590,481	533,774	206,773
定期存款	41,145	27,634	16,135
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 631,770</u></u>	<u><u>561,703</u></u>	<u><u>223,183</u></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)。

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)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
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－RTX	\$ -	15,504	-
國外上市(櫃)公司股票－NVDA	15,374	-	-
國外上市(櫃)公司股票－OXY	-	14,670	15,128
國內上市(櫃)公司股票－台積電	-	3,558	3,242
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	812	785	691
合    計	<u>\$ 16,186</u>	<u>34,517</u>	<u>19,061</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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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－Apple	\$ 26,635	25,735	24,838
國外公司債－AT&T	9,680	9,144	8,385
國外公司債－Pfizer	4,266	4,121	3,986
國外公司債－SocGen	-	3,090	3,225
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	17,153	15,546	15,516
合    計	<u>\$ 57,734</u>	<u>57,636</u>	<u>55,950</u>

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九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，有效利率分別為2.00%~4.01%、2.00%~4.90%及2.00%~4.90%，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。

(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)民國一一三年九月三十日、一一二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。

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)應收票據、應收帳款及長期應收款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 310	417	200
應收帳款	157,053	114,752	179,368
長期應收帳款	48,227	48,227	48,227
減：備抵損失	<u>(71,224)</u>	<u>(72,605)</u>	<u>(74,745)</u>
	<u><b>\$ 134,366</b></u>	<u><b>90,791</b></u>	<u><b>153,050</b></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：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 107,778	0.05%~1.98%	-
逾期180天以內	26,764	0.05%~9.64%	176
逾期181天以上	<u>71,048</u>	0%~100%	<u>71,048</u>
	<u><b>\$ 205,590</b></u>		<u><b>71,224</b></u>
	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 66,501	0.05%~1.84%	19
逾期180天以內	24,424	0.05%~8.89%	129
逾期181天以上	<u>72,471</u>	0%~100%	<u>72,457</u>
	<u><b>\$ 163,396</b></u>		<u><b>72,605</b></u>
	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 107,758	0.05%~1.81%	-
逾期180天以內	45,576	0.05%~8.68%	344
逾期181天以上	<u>74,461</u>	0%~100%	<u>74,401</u>
	<u><b>\$ 227,795</b></u>		<u><b>74,745</b></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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 72,605	78,794
減損損失提列(迴轉)	(2,279)	(1,844)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,401)
匯率變動之影響數	<u>898</u>	<u>1,196</u>
期末餘額	<u>\$ 71,224</u>	<u>74,745</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原物料及消耗品	\$ 26,648	24,914	30,469
在製品	13,295	19,707	20,250
製成品	68,086	76,590	78,598
商品	30,033	28,176	28,013
在途存貨及原料	<u>1,468</u>	<u>2,614</u>	<u>1,538</u>
小計	139,530	152,001	158,868
減：備抵存貨損失	<u>(15,996)</u>	<u>(16,423)</u>	<u>(17,455)</u>
	<u>\$ 123,534</u>	<u>135,578</u>	<u>141,413</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 127,971	113,105	343,915	361,630
存貨跌價及呆滯(迴升利益)損失	(929)	2,965	(427)	1,112
實際產能低於正常產能影響數	<u>761</u>	<u>849</u>	<u>5,259</u>	<u>1,425</u>
合 計	<u>\$ 127,803</u>	<u>116,919</u>	<u>348,747</u>	<u>364,167</u>

- 1.民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨去化而產生迴升利益。
- 2.民國一一三年九月三十日、一一二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

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 181,394	248,881	677,096	56,394	13,337	1,177,102
增 添	-	304	2,291	926	196,936	200,457
重分類轉入(轉出)	-	-	1,941	1,806	(5,818)	(2,071)
匯率變動之影響	-	6,511	16,370	649	2,163	25,693
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>255,696</u>	<u>697,698</u>	<u>59,775</u>	<u>206,618</u>	<u>1,401,181</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 181,394	253,393	686,790	56,420	13,952	1,191,949
增 添	-	-	-	409	4,771	5,180
處 分	-	-	(691)	-	-	(691)
重分類轉入(轉出)	-	-	-	-	(4,888)	(4,888)
匯率變動之影響	-	(1,147)	(1,691)	56	1	(2,781)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>252,246</u>	<u>684,408</u>	<u>56,885</u>	<u>13,836</u>	<u>1,188,769</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	135,743	531,955	50,817	-	718,515
本年度折舊	-	7,679	17,670	2,167	-	27,516
匯率變動之影響	-	3,956	14,104	607	-	18,667
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>147,378</u>	<u>563,729</u>	<u>53,591</u>	<u>-</u>	<u>764,698</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	128,104	518,023	47,985	-	694,112
本年度折舊	-	7,693	18,075	2,558	-	28,326
處 分	-	-	(622)	-	-	(622)
匯率變動之影響	-	(597)	(1,748)	(2)	-	(2,347)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>135,200</u>	<u>533,728</u>	<u>50,541</u>	<u>-</u>	<u>719,469</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 181,394</u>	<u>113,138</u>	<u>145,141</u>	<u>5,577</u>	<u>13,337</u>	<u>458,587</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>108,318</u>	<u>133,969</u>	<u>6,184</u>	<u>206,618</u>	<u>636,483</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 181,394</u>	<u>125,289</u>	<u>168,767</u>	<u>8,435</u>	<u>13,952</u>	<u>497,837</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>117,046</u>	<u>150,680</u>	<u>6,344</u>	<u>13,836</u>	<u>469,300</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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。

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，請詳附註九(二)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、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113年1月1日餘額	\$ 9,906	12,826	-	343	23,075
增 添	-	-	2,514	-	2,514
匯率變動之影響	419	414	-	-	833
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 10,325</u>	<u>13,240</u>	<u>2,514</u>	<u>343</u>	<u>26,422</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10,196	12,827	1,442	-	24,465
增 添	-	-	-	343	343
處 分	-	-	(1,442)	-	(1,442)
匯率變動之影響	(74)	638	-	-	564
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 10,122</u>	<u>13,465</u>	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>23,930</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 1,520	5,724	-	72	7,316
本期折舊	233	1,723	70	54	2,080
匯率變動之影響	67	162	-	-	229
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,820</u>	<u>7,609</u>	<u>70</u>	<u>126</u>	<u>9,625</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,252	6,408	1,202	-	8,862
本期折舊	232	2,151	240	54	2,677
處 分	-	-	(1,442)	-	(1,442)
匯率變動之影響	(8)	408	-	-	400
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,476</u>	<u>8,967</u>	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>10,497</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 8,386</u>	<u>7,102</u>	<u>-</u>	<u>271</u>	<u>15,759</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 8,505</u>	<u>5,631</u>	<u>2,444</u>	<u>217</u>	<u>16,797</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 8,944</u>	<u>6,419</u>	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>15,603</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 8,646</u>	<u>4,498</u>	<u>-</u>	<u>289</u>	<u>13,433</u>

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，請詳附註九(二)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)

(七)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築及其附屬設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 663,510	373,879	1,037,389
匯率變動之影響	-	3,540	3,540
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>377,419</u>	<u>1,040,929</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 663,510	376,331	1,039,841
匯率變動之影響	-	(623)	(623)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>375,708</u>	<u>1,039,218</u>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	73,500	73,500
本年度折舊	-	7,550	7,550
匯率變動之影響	-	1,099	1,099
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,149</u>	<u>82,149</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	64,163	64,163
本年度折舊	-	7,504	7,504
匯率變動之影響	-	(131)	(131)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,536</u>	<u>71,536</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>300,379</u>	<u>963,889</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>295,270</u>	<u>958,780</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>312,168</u>	<u>975,678</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>304,172</u>	<u>967,682</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，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一一二年合併財務報告附註六(七)所揭露資訊並無重大差異。
- 4.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產質押情形，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)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>3,000</u>	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>417,000</u>	<u>385,000</u>	<u>385,000</u>
利率區間	<u>1.90%~2.01%</u>	<u>1.89%~2.20%</u>	<u>1.79%~2.02%</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

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度及一一一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一一二年及一一一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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1	3	6	11
推銷費用	-	-	-	2
管理費用	<u>5</u>	<u>8</u>	<u>15</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 6</u>	<u>11</u>	<u>21</u>	<u>35</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 118	127	371	383
推銷費用	51	50	144	155
管理費用	208	205	609	574
研究發展費用	-	11	11	32
	<u>\$ 377</u>	<u>393</u>	<u>1,135</u>	<u>1,144</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>823</u>	<u>734</u>	<u>2,635</u>	<u>2,617</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)

### (十一)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 3,590	8,747	16,050	19,425
未分配盈餘加徵	-	-	-	21
調整前期之當期所得稅	-	-	100	1,904
所得稅費用	<u>\$ 3,590</u>	<u>8,747</u>	<u>16,150</u>	<u>21,350</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一一一年度。
- (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一一一年度。

### (十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二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。

## 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)

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，民國一一二年度分配民國一一一年度盈餘時，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一三年度分配民國一一二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。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，特別盈餘公積餘額分別為87,143千元、60,074千元及60,074千元。

### (3)盈餘分配

本公司於民國一一三年三月十五日及民國一一二年三月二十四日經董事會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一三年六月二十六日及民國一一二年六月十六日經股東常會決議民國一一二年度及民國一一一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：

	112年度		111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	\$ 0.31	<u>51,554</u>	0.80	<u>133,042</u>

### 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113年1月1日餘額	\$ (83,104)	(4,039)	(87,143)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	13,474	-	13,474
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	2,225	2,225
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (69,630)</u>	<u>(1,814)</u>	<u>(71,444)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (55,153)	(4,921)	(60,074)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(14,583)	-	(14,583)
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	-	(3,072)	(3,072)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (69,736)</u>	<u>(7,993)</u>	<u>(77,729)</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)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一三年及一一二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

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>13,410</u>	<u>27,311</u>	<u>63,484</u>	<u>79,279</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.08</u>	<u>0.16</u>	<u>0.38</u>	<u>0.48</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一三年及一一二年一月一日至九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

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人淨利(基本)	\$ <u>13,410</u>	<u>27,311</u>	<u>63,484</u>	<u>79,279</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外 普通股(千股)(基本)	166,303	166,303	166,303	166,303
員工股票紅利之影響	46	58	62	92
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	<u>166,349</u>	<u>166,361</u>	<u>166,365</u>	<u>166,395</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.08</u>	<u>0.16</u>	<u>0.38</u>	<u>0.48</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)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113年7月至9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	\$	169,666	6,016	1,972	846	178,500
美 洲		21,102	-	-	-	21,102
歐 洲		1,873	-	-	-	1,873
其他國家		324	-	-	-	324
	\$	<u>192,965</u>	<u>6,016</u>	<u>1,972</u>	<u>846</u>	<u>201,799</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	192,965	-	-	-	192,965
租賃收入		-	6,016	-	-	6,016
醫療器材銷售		-	-	1,972	-	1,972
酒品買賣		-	-	-	846	846
	\$	<u>192,965</u>	<u>6,016</u>	<u>1,972</u>	<u>846</u>	<u>201,799</u>
		112年7月至9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	\$	158,170	7,190	2,841	952	169,153
美 洲		19,566	-	-	-	19,566
歐 洲		2,027	-	-	-	2,027
其 他		249	-	-	-	249
	\$	<u>180,012</u>	<u>7,190</u>	<u>2,841</u>	<u>952</u>	<u>190,995</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	180,012	-	-	-	180,012
租賃收入		-	7,190	-	-	7,190
醫療器材銷售		-	-	2,841	-	2,841
酒品買賣		-	-	-	952	952
	\$	<u>180,012</u>	<u>7,190</u>	<u>2,841</u>	<u>952</u>	<u>190,995</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)

113年1月至9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	\$ 459,876	17,139	6,768	2,519	486,302
美 洲	60,650	-	-	-	60,650
歐 洲	4,567	-	-	-	4,567
其 他	958	-	-	-	958
	<u>\$ 526,051</u>	<u>17,139</u>	<u>6,768</u>	<u>2,519</u>	<u>552,477</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$ 526,051	-	-	-	526,051
租賃收入	-	17,139	-	-	17,139
醫療器材銷售	-	-	6,768	-	6,768
酒品買賣	-	-	-	2,519	2,519
	<u>\$ 526,051</u>	<u>17,139</u>	<u>6,768</u>	<u>2,519</u>	<u>552,477</u>

112年1月至9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	\$ 469,734	22,577	12,607	3,599	508,517
美 洲	56,114	-	129	-	56,243
歐 洲	7,428	-	-	-	7,428
其 他	767	-	-	-	767
	<u>\$ 534,043</u>	<u>22,577</u>	<u>12,736</u>	<u>3,599</u>	<u>572,955</u>
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$ 534,043	-	-	-	534,043
租賃收入	-	22,577	-	-	22,577
醫療器材銷售	-	-	12,736	-	12,736
酒品買賣	-	-	-	3,599	3,599
	<u>\$ 534,043</u>	<u>22,577</u>	<u>12,736</u>	<u>3,599</u>	<u>572,955</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據及帳款	\$ 157,363	115,169	179,568
減：備抵損失	(22,997)	(24,378)	(26,518)
合 計	<u>\$ 134,366</u>	<u>90,791</u>	<u>153,050</u>
合約負債	<u>\$ 1,221</u>	<u>68</u>	<u>463</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、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。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為190千元、358千元、840千元及1,019千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為150千元、500千元、900千元及1,500千元，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。

民國一一二年度員工酬勞董事會決議金額與民國一一二年度個體財報估列金額並無差異；董事、監察人酬勞董事會決議金額與民國一一二年度個體財報估列金額相差600千元，主要係本公司會計估計差異，並將該差異認列為民國一一三年度損益；民國一一一年度員工及董事、監察人酬勞董事會決議金額與民國一一一年度估列金額分別相差488千元及500千元，主要係本公司會計估計差異，並已將該差異認列為民國一一二年度之損益，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：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息收入	\$ 4,814	1,490	12,213	3,430
股利收入	551	372	742	438
	<u>\$ 5,365</u>	<u>1,862</u>	<u>12,955</u>	<u>3,868</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (12,170)	4,401	(156)	24,498
處分不動產、廠房 及設備利益	-	-	-	9
透過損益按公允價值 評價利益	667	1,840	7,313	11,390
處分投資利益	-	-	37	-
其他利益及損失	65	(11)	96	350
	<u>\$ (11,438)</u>	<u>6,230</u>	<u>7,290</u>	<u>36,247</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)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>(51)</u>	<u>(194)</u>	<u>(223)</u>	<u>(481)</u>

(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。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國112年1月1日餘額	\$ <u>36,992</u>
民國112年9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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>113年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 3,000	3,010	3,010	-	-	-	-
無附息負債	342,231	342,231	342,231	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	8,503	8,789	1,686	1,700	3,445	1,958	-
	<u>\$ 353,734</u>	<u>354,030</u>	<u>346,927</u>	<u>1,700</u>	<u>3,445</u>	<u>1,958</u>	<u>-</u>
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 15,000	15,143	5,095	10,048	-	-	-
無附息負債	108,230	108,230	108,230	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,521	7,864	1,186	1,213	4,766	699	-
	<u>\$ 130,751</u>	<u>131,237</u>	<u>114,511</u>	<u>11,261</u>	<u>4,766</u>	<u>699</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)

	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
112年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 15,000	15,182	5,103	10,079	-	-	-
無附息負債	178,301	178,301	178,301	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	4,949	5,236	918	615	2,625	1,078	-
	<u>\$ 198,250</u>	<u>198,719</u>	<u>184,322</u>	<u>10,694</u>	<u>2,625</u>	<u>1,078</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.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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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	\$ 8,693	31.650	275,133	3,988	30.705	122,452	6,972	32.270	224,986
美金:人民幣	29,869	6.998	945,354	23,979	7.119	736,275	22,636	7.309	730,464
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	1,282	31.650	40,581	1,371	30.705	42,090	1,252	32.270	40,434
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:台幣	6,492	31.650	205,472	3,564	30.705	109,435	5,681	32.270	183,326

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。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣及人民幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,060千元及3,088千元；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162千元及162千元。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，民國一一三年及一一二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)分別為損失156千元及利益24,498千元。

## 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)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。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少9千元及45千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### (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	113年1月至9月		112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%	\$ 86	62	78
下跌0.5%	\$ (86)	(62)	(78)	(77)

## 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：

	113.9.30				
	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	\$ 15,374	15,374	-	-	15,374
受益憑證	812	812	-	-	812
小計	16,186	16,186	-	-	16,186
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	40,581	-	40,581	-	40,581
國內非上市(櫃)股票	17,153	-	17,153	-	17,153
小計	57,734	-	57,734	-	57,734

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)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	631,770	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	134,366	-	-	-	-
其他應收款	3,021	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,404	-	-	-	-
小計	<u>770,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 844,481</u>	<u>16,186</u>	<u>57,734</u>	<u>-</u>	<u>73,920</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 3,000	-	-	-	-
應付帳款	126,668	-	-	-	-
其他應付款	215,563	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	8,503	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,752	-	-	-	-
合計	<u>\$ 358,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		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					
國外上市(櫃)股票	\$ 30,174	30,174	-	-	30,174
國內上市(櫃)股票	3,558	3,558	-	-	3,558
受益憑證	785	785	-	-	785
小計	<u>34,517</u>	<u>34,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,517</u>
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	42,090	-	42,090	-	42,090
國內非上市(櫃)股票	15,546	-	15,546	-	15,546
小計	<u>57,636</u>	<u>-</u>	<u>57,636</u>	<u>-</u>	<u>57,636</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	516,703	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	90,791	-	-	-	-
其他應收款	1,662	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	310	-	-	-	-
小計	<u>609,466</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 701,619</u>	<u>34,517</u>	<u>57,636</u>	<u>-</u>	<u>92,153</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)

		112.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 15,000	-	-	-	-
應付帳款	75,697	-	-	-	-
其他應付款	32,533	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,521	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,756	-	-	-	-
合計	<u>\$ 135,507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.9.30			
		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					
國外上市(櫃)股票	\$ 15,128	15,128	-	-	15,128
國內上市(櫃)股票	3,242	3,242	-	-	3,242
受益憑證	691	691	-	-	691
小計	<u>19,061</u>	<u>19,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,061</u>
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	40,434	-	40,434	-	40,434
國內非上市(櫃)股票	15,516	-	15,516	-	15,516
小計	<u>55,950</u>	<u>-</u>	<u>55,950</u>	<u>-</u>	<u>55,950</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	223,183	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	153,050	-	-	-	-
其他應收款	1,798	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	318	-	-	-	-
小計	<u>378,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 453,360</u>	<u>19,061</u>	<u>55,950</u>	<u>-</u>	<u>75,011</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 15,000	-	-	-	-
應付帳款	137,020	-	-	-	-
其他應付款	41,281	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	4,949	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	8,119	-	-	-	-
合計	<u>\$ 206,369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

## 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)

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。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

### (十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
CHU-TING CORP.	本公司董事長與該公司董事長相同
林怡岑	本公司之董事長
林文騰	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)	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
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
瑞業興業股份有限公司 (以下簡稱瑞業興業)	該公司董事長為本公司董事

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	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ <u>875</u>	<u>952</u>	<u>2,572</u>	<u>3,735</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。民國一一三年及一一二年一月一日至九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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>588</u>	<u>955</u>	<u>999</u>

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>358</u>	<u>108</u>	<u>158</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，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日列報租賃收入分別為440千元、430千元、1,300千元及1,289千元，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日相關存入保證金均為405千元。

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。於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為29千元、36千元、92千元及112千元，截至民國一一三年及一一二年九月三十日止之租賃負債餘額分別為3,292千元及4,342千元。

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預付款項	上海浦華	\$ <u>5,398</u>	<u>1,376</u>	<u>1,678</u>

6.其他

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日對其他關係人之營業費用分別為5,103千元、459千元、6,328千元及1,905千元。

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)

(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

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,813	3,358	14,518	10,764
退職後福利	48	24	172	71
	<u>\$ 3,861</u>	<u>3,382</u>	<u>14,690</u>	<u>10,835</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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 230,286	232,298	233,073
投資性不動產	"	49,781	50,605	50,879
		<u>\$ 280,067</u>	<u>282,903</u>	<u>283,952</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：

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
簽訂合約總價(未稅)	<u>\$ 262,830</u>	<u>13,764</u>	<u>19,427</u>
未支付價款	<u>\$ 61,225</u>	<u>9,038</u>	<u>8,442</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729,538千元(人民幣161,653千元)，並於同年收取簽約金364,771千元(人民幣80,827千元)，帳列其他流動負債項下。另因應集團整體規劃考量而擇定遷移至同開發區所屬廠區運營，並於民國一一三年八月簽訂廠房購置合同，為配合新廠可交付時程，雙方協議延遲騰退時程。截至民國一一三年九月三十日止，依上述廠房購置合同約定已完成廠房交付手續，故有應付廠房款180,086千元(人民幣39,904千元)，帳列其他應付款項下。

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	113年7月至9月			112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	6,453	21,738	28,191	5,095	21,250	26,345
勞健保費用	319	2,234	2,553	358	1,796	2,154
退休金費用	119	1,087	1,206	130	1,008	1,138
其他員工福利費用	137	1,109	1,246	394	1,257	1,651
折舊費用	9,692	2,839	12,531	9,618	2,935	12,553
攤銷費用	122	626	748	543	731	1,274

功能別 性質別	113年1月至9月			112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	16,354	64,970	81,324	14,631	73,583	88,214
勞健保費用	1,004	5,976	6,980	1,025	5,333	6,358
退休金費用	377	3,414	3,791	394	3,402	3,796
其他員工福利費用	418	3,168	3,586	1,070	3,569	4,639
折舊費用	28,878	8,268	37,146	29,443	9,064	38,507
攤銷費用	363	1,922	2,285	933	2,010	2,943

(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

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	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
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	60,002	28,485	28,485 (註三)	-	2 (註四)	-	營業所需	-	-	-	797,282	797,282

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：

麗正中國：

對個別對象資金融通限額＝股權淨值×200%＝398,641千元×200%＝797,282千元

資金融通最高限額＝股權淨值×200%＝398,641千元×200%＝797,282千元

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)：

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	
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	1,621,261	17,153	0.05 %	17,153	
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	-	26,635	- %	26,635	
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	-	9,680	- %	9,680	
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	-	4,266	- %	4,266	
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	21,000	812	- %	812	
聚鼎興業	股票-NVDA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,000	15,374	- %	15,374	

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	房屋建築	113.1.10	- (註一)	- (註一)	聚鼎興業	母子公司	- (註一)	- (註一)	- (註一)	- (註一)	鑑價	自用	無
聚鼎興業	土地	113.1.10	- (註一)	- (註一)	本公司	母子公司	- (註一)	- (註一)	- (註一)	- (註一)	鑑價	自用	無

註一：以新北市土城區沛陂段145地號土地簽訂合建分屋契約合建分配比例：(地主)本公司約45.66%，(建方)聚鼎興業約54.34%，最終合建比率以主管機關核定為主。

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：

單位：新台幣千元

處分公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
浙江麗正	土地、房屋及建築	112.9.22	90.08	169,734 (註一)	729,538 (註二)	364,771 (註三)	(註四)	嘉善經開資產經營管理有限公司	非關係人	配合有機更新及產業轉型升級	鑑價報告	(註五)

註一：人民幣37,610千元。

註二：人民幣161,653千元。

註三：人民幣80,827千元。

## 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)

註四：損益須待完成所有搬遷手續後確認。

註五：依騰退補償協議收取補償款。

### 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：

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	215,601	67 %	正常	正常	90-120天	(143,026)	(79) %	
麗正中國	本公司	母子公司	銷貨	(215,601)	(99) %	正常	正常	90-120天	143,026	100 %	
麗正中國	浙江麗正	同為本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	195,832	100 %	正常	正常	120天	(10,366)	(100) %	
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	銷貨	(195,832)	(73) %	正常	正常	120天	10,366	80 %	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

### 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(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		
麗正中國	本公司	母子公司	143,026	2.60 %	35,128	催收	53,117	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

### 9.從事衍生工具交易：無。

### 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	麗正國際	麗正中國	1	進貨成本	215,601	以成品成本加計議定利潤。	39 %
0	麗正國際	麗正中國	1	應付帳款	143,026	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	6 %
0	麗正國際	REEI	1	銷貨收入	35,809	以成品成本加計議定利潤。	6 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	10,297	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	- %
1	麗正中國	浙江麗正	3	進貨成本	195,832	以成品成本加計議定利潤。	35 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	應付帳款	10,366	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	- %
2	聚鼎興業	麗正中國	3	其他應付帳款	28,485	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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	9,601	(6,198)	(6,198)	
本公司	麗正中國	香港	銷售整流器等電子元件	607,273	607,273	20,000	100.00 %	398,641	(3,711)	(3,711)	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業及醫療器材製造及銷售	109,987	109,987	14,500,000	100.00 %	155,389	(1,486)	(1,486)	

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
浙江麗正電子有限公司	生產銷售整流器等電子元件	409,029 USD12,000	(三)	409,029 USD12,000	- -	409,029 USD12,000	1,013	100.00%	1,013	279,485	-

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
379,800 USD12,000	505,450 USD15,970	1,081,936

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。

$$\text{股權淨值} \times 60\% = 1,803,226 \text{千元} \times 60\% = 1,081,936 \text{千元}$$

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三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。

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)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
瑞業興業股份有限公司		42,788,288	25.72 %
大人物開發股份有限公司		38,141,792	22.93 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：電子部門、不動產投資部門、醫療器材部門及酒品買賣部門。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。

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：

113年7月至9月	電 子 部 門	不 動 產 投 資 部 門	醫 療 器 材 部 門	酒 品 買 賣 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 192,965	6,016	1,972	846	-	201,799
部門間收入	176,274	-	38	-	(176,312)	-
收入總計	<u>\$ 369,239</u>	<u>6,016</u>	<u>2,010</u>	<u>846</u>	<u>(176,312)</u>	<u>201,799</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 14,734</u>	<u>3,998</u>	<u>(1,669)</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>17,000</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)

<u>112年7月至9月</u>	電 部	子 門	不動產 投資部門	醫療器材 部 門	酒品買賣 部 門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	180,012	7,190	2,841	952	-	190,995
部門間收入		<u>162,014</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>-</u>	<u>(162,130)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>342,026</u>	<u>7,190</u>	<u>2,957</u>	<u>952</u>	<u>(162,130)</u>	<u>190,995</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>36,896</u>	<u>3,855</u>	<u>156</u>	<u>292</u>	<u>(5,141)</u>	<u>36,058</u>
<u>113年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	526,051	17,139	6,768	2,519	-	552,477
部門間收入		<u>462,804</u>	<u>-</u>	<u>252</u>	<u>-</u>	<u>(463,056)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>988,855</u>	<u>17,139</u>	<u>7,020</u>	<u>2,519</u>	<u>(463,056)</u>	<u>552,477</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>70,051</u>	<u>11,070</u>	<u>(2,367)</u>	<u>880</u>	<u>-</u>	<u>79,634</u>
<u>112年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	534,043	22,577	12,736	3,599	-	572,955
部門間收入		<u>438,507</u>	<u>-</u>	<u>602</u>	<u>-</u>	<u>(439,109)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>972,550</u>	<u>22,577</u>	<u>13,338</u>	<u>3,599</u>	<u>(439,109)</u>	<u>572,955</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>102,503</u>	<u>13,140</u>	<u>5,551</u>	<u>2,236</u>	<u>(22,801)</u>	<u>100,629</u>