

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	8～9
(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	11～30
(七)關係人交易	30～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35～36
(十四)部門資訊	36～37



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為337,273千元及211,819千元，分別占合併資產總額之13%及8%；負債總額分別為14,300千元及7,646千元，分別占合併負債總額之2%及1%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為15,940千元、(4,943)千元、(462)千元及(7,684)千元，分別占合併綜合損益之25%、(24)%、(1)%及(10)%。

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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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。部份子公司於民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為75,232千元及57,181千元，分別占合併資產總額之3%及2%；於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為567千元、843千元、1,667千元及2,221千元，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：

鄧世欽



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

民國一一四年十一月十三日

麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30									
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%								
資 產																					
流動資產：																					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	405,527	16	564,394	21	631,770	24	2100	短期借款(附註六(九))	\$	-	-	-	-	3,000	-				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		222,272	9	132,575	5	16,186	1	2130	合約負債－流動(附註六(十五))		99	-	38	-	1,221	-				
									2170	應付帳款		143,651	6	131,353	5	126,668	5				
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))		12,107	-	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註七及九)		46,886	2	219,520	8	215,563	8				
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(十五))		457	-	793	-	310	-	2230	本期所得稅負債		8,087	-	16,994	1	7,709	-				
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十五)及七)		168,306	7	140,210	5	134,056	5	2280	租賃負債－流動(附註七)		3,255	-	3,330	-	2,869	-				
1200	其他應收款		8,689	-	4,218	-	3,021	-	2300	其他流動負債(附註九)		<u>487,721</u>	<u>19</u>	<u>364,004</u>	<u>14</u>	<u>366,352</u>	<u>15</u>				
1220	本期所得稅資產		17	-	439	-	436	-				<u>689,699</u>	<u>27</u>	<u>735,239</u>	<u>28</u>	<u>723,382</u>	<u>28</u>				
130X	存貨(附註六(五))		143,857	6	126,046	5	123,534	5	非流動負債：												
1410	預付款項(附註七)		12,133	-	6,848	-	15,130	1	2580	租賃負債－非流動(附註七)		1,901	-	4,570	-	5,634	-				
1479	其他流動資產－其他		<u>4,358</u>	-	<u>4,202</u>	-	<u>3,724</u>	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十一))		3	-	84	-	1,076	-				
			<u>977,723</u>	<u>38</u>	<u>979,725</u>	<u>36</u>	<u>928,167</u>	<u>36</u>	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))		68,023	3	67,201	3	62,684	3				
									2600	其他非流動負債(附註七)		<u>4,792</u>	-	<u>4,653</u>	-	<u>4,752</u>	-				
												<u>74,719</u>	<u>3</u>	<u>76,508</u>	<u>3</u>	<u>74,146</u>	<u>3</u>				
非流動資產：																					
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))		41,390	2	55,867	2	57,734	2	負債總計												
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)		572,270	22	635,790	24	636,483	24													
1755	使用權資產(附註六(七)及九)		24,014	1	16,060	1	16,797	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：												
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)、七、八及九)		940,230	37	955,984	37	958,780	37	3110	普通股股本		1,663,029	65	1,663,029	63	1,663,029	64				
1990	其他非流動資產－其他(附註六(四))		<u>2,006</u>	-	<u>2,357</u>	-	<u>2,793</u>	-	3200	資本公積		9	-	9	-	9	-				
			1,579,910	62	1,666,058	64	1,672,587	64	3310	法定盈餘公積		73,269	3	60,655	2	60,655	2				
									3320	特別盈餘公積		103,296	4	87,143	3	87,143	3				
									3351	未分配盈餘		70,414	3	126,496	5	63,834	3				
									3400	其他權益		<u>(116,802)</u>	<u>(5)</u>	<u>(103,296)</u>	<u>(4)</u>	<u>(71,444)</u>	<u>(3)</u>				
									權益總計												
												<u>1,793,215</u>	<u>70</u>	<u>1,834,036</u>	<u>69</u>	<u>1,803,226</u>	<u>69</u>				
資產總計																					
		\$	<u>2,557,633</u>	<u>100</u>	<u>2,645,783</u>	<u>100</u>	<u>2,600,754</u>	<u>100</u>	負債及權益總計												
											\$	<u>2,557,633</u>	<u>100</u>	<u>2,645,783</u>	<u>100</u>	<u>2,600,754</u>	<u>100</u>				

董事長：林怡岑



經理人：林怡岑



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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 224,423	100	201,799	100	634,424	100	552,477	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十一))	146,141	66	129,525	64	400,794	63	354,063	64
營業毛利	78,282	34	72,274	36	233,630	37	198,414	36
營業費用(附註六(四)、(十一)、(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	14,547	6	16,300	8	43,551	7	40,251	7
6200 管理費用	32,457	14	31,043	15	91,516	14	93,675	17
6300 研究發展費用	1,219	1	1,807	1	4,742	1	4,876	1
	48,223	21	49,150	24	139,809	22	138,802	25
營業淨利	30,059	13	23,124	12	93,821	15	59,612	11
營業外收入及支出(附註六(十七)及七)：								
7010 其他收入	3,644	2	5,365	3	10,940	2	12,955	2
7020 其他利益及損失	35,335	16	(11,438)	(6)	(16,753)	(3)	7,290	1
7050 財務成本	(44)	-	(51)	-	(136)	-	(223)	-
營業外收入及支出合計	38,935	18	(6,124)	(3)	(5,949)	(1)	20,022	3
稅前淨利	68,994	31	17,000	9	87,872	14	79,634	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	6,759	3	3,590	2	21,796	3	16,150	2
本期淨利	62,235	28	13,410	7	66,076	11	63,484	12
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	213	-	(105)	-	(1,761)	-	1,607	-
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	213	-	(105)	-	(1,761)	-	1,607	-
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	830	-	4,622	2	(9,995)	(2)	13,474	2
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	1,212	1	2,670	1	1,315	-	618	-
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	2,042	1	7,292	3	(8,680)	(2)	14,092	2
8300 本期其他綜合損益	2,255	1	7,187	3	(10,441)	(2)	15,699	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 64,490	29	20,597	10	55,635	9	79,183	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 62,235	28	13,410	7	66,076	11	63,484	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 64,490	29	20,597	10	55,635	9	79,183	14
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.38		0.08		0.40		0.38	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.38		0.08		0.40		0.38	

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
民國一十四年及一十三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			
	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)	合 計	權益總計
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	60,655	87,143	63,834	(69,630)	(1,814)	(71,444)	1,803,226
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,663,029	9	60,655	87,143	126,496	(98,256)	(5,040)	(103,296)	1,834,036
本期淨利	-	-	-	-	66,076	-	-	-	66,076
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,995)	(446)	(10,441)	(10,441)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	66,076	(9,995)	(446)	(10,441)	55,635
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	-	-	-	-	3,065	-	(3,065)	(3,065)	-
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 1,663,029	9	73,269	103,296	70,414	(108,251)	(8,551)	(116,802)	1,793,215

(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

~6~



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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 87,872	79,634
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,374	37,146
攤銷費用	714	2,285
預期信用減損迴轉利益	(2,786)	(2,279)
利息費用	136	223
利息收入	(10,775)	(12,213)
股利收入	(165)	(742)
處分投資利益	-	(37)
透過損益按公允價值評價利益	(20,878)	(7,313)
金融資產外幣兌換損失	2,868	174
處分不動產、廠房及設備利益	(2)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,247	(2,071)
收益費損項目合計	9,733	15,173
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	336	107
應收帳款	(25,310)	(41,403)
其他應收款	(3,966)	(1,415)
存貨	(17,811)	12,044
預付款項	(5,285)	(8,247)
其他流動資產	(156)	(463)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(52,192)	(39,377)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	61	1,153
應付帳款	12,298	50,971
其他應付款	6,611	2,965
其他流動負債	779	265
淨確定福利負債	(81)	(1,133)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	19,668	54,221
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(32,524)	14,844
調整項目合計	(22,791)	30,017
營運產生之現金流入	65,081	109,651
收取之利息	10,270	12,229
收取之股利	165	742
支付之利息	(136)	(243)
支付之所得稅	(29,459)	(15,485)
營業活動之淨現金流入	45,921	106,894

麗正國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一三三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9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	10,925	3,259
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(12,107)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(298,275)	(24,341)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	229,456	49,985
取得不動產、廠房及設備	(197,500)	(20,372)
處分不動產、廠房及設備	76	-
其他非流動資產增加	(363)	(1,309)
其他流動負債增加	169,409	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(98,379)	7,222
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	8,000
短期借款減少	-	(20,000)
租賃本金償還	(2,392)	(1,788)
其他非流動負債減少(增加)	139	(4)
發放現金股利	(96,456)	(51,554)
籌資活動之淨現金流出	(98,709)	(65,346)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,700)	21,297
本期現金及約當現金(減少)增加數	(158,867)	70,067
期初現金及約當現金餘額	564,394	561,703
期末現金及約當現金餘額	\$ 405,527	631,770

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

~7-1~



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
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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一一五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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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」

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)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：

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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</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

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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) 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。

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)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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及零用金	\$ 163	311	144
銀行存款	234,872	564,083	590,481
定期存款	170,492	-	41,145
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 405,527</u>	<u>564,394</u>	<u>631,770</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(十八)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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－NVDA	\$ 76,354	63,619	15,374
國外上市(櫃)公司股票－LMT	145,145	-	-
國外上市(櫃)公司股票－TESLA	-	68,186	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	773	770	812
合計	<u>\$ 222,272</u>	<u>132,575</u>	<u>16,186</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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 24,341	25,602	26,635
國外公司債－AT&T	8,796	9,151	9,680
國外公司債－Pfizer	3,754	3,929	4,266
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	4,499	17,185	17,153
合 計	<u>\$ 41,390</u>	<u>55,867</u>	<u>57,734</u>

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三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，有效利率均為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

合併公司於民國一一四年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10,925千元，處分利益3,065千元，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(十八)。

(4)民國一一四年九月三十日、一一三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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30
國內外定存單	\$ 12,107
減：備抵損失	-
合 計	<u>\$ 12,107</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.合併公司持有國內外定存單，其於民國一一四年一月一日至九月三十日之加權平均利率為2.180%，將於民國一一四年十一月到期。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

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.民國一一四年九月三十日合併公司持有之上述金融資產投資未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及長期應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 457	793	310
應收帳款	186,934	163,249	157,053
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	(66,855)	(71,266)	(71,224)
	<u>\$ 168,763</u>	<u>141,003</u>	<u>134,366</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：

114.9.30			
	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	\$ 142,714	0.05%~1%	-
逾期180天以內	26,238	0.05%~4.71%	202
逾期181天以上	66,666	0%~100%	66,653
	<u>\$ 235,618</u>		<u>66,855</u>

113.12.31			
	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	\$ 112,799	0.05%~1.97%	-
逾期180天以內	27,234	0.05%~5.39%	-
逾期181天以上	72,236	0%~100%	71,266
	<u>\$ 212,269</u>		<u>71,266</u>

113.9.30			
	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	\$ 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	71,048	0%~100%	71,048
	<u>\$ 205,590</u>		<u>71,224</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：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 71,266	72,605
減損損失迴轉	(2,786)	(2,279)
匯率變動之影響數	(1,625)	898
期末餘額	<u>\$ 66,855</u>	<u>71,224</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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。

(五)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料及消耗品	\$ 24,972	24,511	26,648
在製品	11,382	8,774	13,295
製成品	86,419	78,877	68,086
商品	33,255	28,507	30,033
在途存貨及原料	<u>3,352</u>	<u>1,735</u>	<u>1,468</u>
小計	159,380	142,404	139,530
減：備抵存貨損失	<u>(15,523)</u>	<u>(16,358)</u>	<u>(15,996)</u>
	<u>\$ 143,857</u>	<u>126,046</u>	<u>123,534</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之存貨相關費損明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 142,470	127,971	394,410	343,915
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	1,257	(929)	-	(427)
實際產能低於正常產能影響數	<u>922</u>	<u>761</u>	<u>1,541</u>	<u>5,259</u>
合 計	<u>\$ 144,649</u>	<u>127,803</u>	<u>395,951</u>	<u>348,747</u>

- 1.民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日因存貨去化而產生迴升利益。
- 2.民國一一四年九月三十日、一一三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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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114年1月1日餘額	\$ 181,394	254,947	698,340	59,827	221,330	1,415,838
增 添	-	8,757	4,325	714	4,459	18,255
重分類轉入(轉出)	-	156,352	5,463	2,092	(176,273)	(12,366)
處 分	-	-	(272,344)	(11,555)	(386)	(284,285)
匯率變動之影響	-	(16,117)	(33,149)	(1,377)	(2,572)	(53,215)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>403,939</u>	<u>402,635</u>	<u>49,701</u>	<u>46,558</u>	<u>1,084,227</u>
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>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	149,482	576,196	54,370	-	780,048
本年度折舊	-	10,950	16,876	1,777	-	29,603
處 分	-	-	(250,533)	(11,550)	-	(262,083)
匯率變動之影響	-	(4,984)	(29,265)	(1,362)	-	(35,611)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>155,448</u>	<u>313,274</u>	<u>43,235</u>	<u>-</u>	<u>511,957</u>
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>
帳面價值：						
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9月30日	<u>\$ 181,394</u>	<u>248,491</u>	<u>89,361</u>	<u>6,466</u>	<u>46,558</u>	<u>572,270</u>
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>

民國一一四年九月三十日、一一三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)

(七)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	(107)	(986)	-	-	(1,093)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 21,288</u>	<u>12,730</u>	<u>2,514</u>	<u>343</u>	<u>36,875</u>
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>
使用權資產之累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,891	8,474	280	144	10,789
本期折舊	422	1,707	628	52	2,809
匯率變動之影響	(89)	(648)	-	-	(737)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,224</u>	<u>9,533</u>	<u>908</u>	<u>196</u>	<u>12,861</u>
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>
帳面價值：					
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9月30日	<u>\$ 19,064</u>	<u>3,197</u>	<u>1,606</u>	<u>147</u>	<u>24,014</u>
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>

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，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)

(八)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114年1月1日餘額	\$ 663,510	377,011	1,040,521
處分	-	(15,130)	(15,130)
匯率變動之影響	-	(4,927)	(4,927)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>356,954</u>	<u>1,020,464</u>
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>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	84,537	84,537
本年度折舊	-	6,962	6,962
處分	-	(9,306)	(9,306)
匯率變動之影響	-	(1,959)	(1,959)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,234</u>	<u>80,234</u>
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>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 663,510</u>	<u>292,474</u>	<u>955,984</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 663,510</u>	<u>276,720</u>	<u>940,230</u>
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>

- 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一一三年合併財務報告附註六(七)所揭露資訊並無重大差異。
- 4.民國一一四年九月三十日、一一三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)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ -	-	3,000
尚未使用額度	\$ 340,000	420,000	417,000
利率區間	-	1.90%~2.01%	1.90%~2.01%

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。

(十)營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度及一一二年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)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一一三年及一一二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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ -	1	-	6
管理費用	-	5	-	15
	\$ -	6	-	21

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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業成本	\$ 117	118	352	371
推銷費用	68	51	200	144
管理費用	189	208	612	609
研究發展費用	-	-	-	11
	\$ 374	377	1,164	1,135

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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
管理費用	\$ 869	823	2,685	2,635

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)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 6,759	3,590	22,228	16,050
調整前期之當期所得稅	-	-	(432)	100
所得稅費用	<u>\$ 6,759</u>	<u>3,590</u>	<u>21,796</u>	<u>16,150</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一一二年度。
- (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一一二年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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，民國一一三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，民國一一四年度分配民國一一三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。截至民國一一四年九月三十日、一一三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103,296千元、87,143千元及87,143千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年三月十一日及民國一一三年三月十五日經董事會決議民國一一三年度及一一二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二十九日及一一三年六月二十六日經股東常會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112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	\$ 0.58	<u>96,456</u>	0.31	<u>51,554</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	(9,995)	-	(9,995)
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	-	(446)	(446)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(3,065)	(3,065)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (108,251)</u>	<u>(8,551)</u>	<u>(116,802)</u>
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>

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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一四年及一一三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淨利

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>62,235</u>	<u>13,410</u>	<u>66,076</u>	<u>63,484</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
(千股)				
基本每股盈餘	\$ <u>0.38</u>	<u>0.08</u>	<u>0.40</u>	<u>0.38</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一四年及一一三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

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益	\$ <u>62,235</u>	<u>13,410</u>	<u>66,076</u>	<u>63,484</u>
持有人淨利(基本)				

(2)普通股加權平均流通在外股數

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
普通股加權平均流通在外普通	166,303	166,303	166,303	166,303
股(千股)(基本)				
員工股票紅利之影響	52	46	76	62
普通股加權平均流通在外股數	<u>166,355</u>	<u>166,349</u>	<u>166,379</u>	<u>166,365</u>
(千股)(稀釋)				
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.38</u>	<u>0.08</u>	<u>0.40</u>	<u>0.38</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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

114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		\$ 192,248	5,172	1,810	626	199,856
美 洲		20,965	-	-	-	20,965
歐 洲		3,464	-	-	-	3,464
其他國家		138	-	-	-	138
		<u>\$ 216,815</u>	<u>5,172</u>	<u>1,810</u>	<u>626</u>	<u>224,423</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售		\$ 216,815	-	-	-	216,815
租賃收入		-	5,172	-	-	5,172
醫療器材銷售		-	-	1,810	-	1,810
酒品買賣		-	-	-	626	626
		<u>\$ 216,815</u>	<u>5,172</u>	<u>1,810</u>	<u>626</u>	<u>224,423</u>
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		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>

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		\$ 526,560	16,509	6,754	3,354	553,177
美 洲		72,487	-	-	-	72,487
歐 洲		8,170	-	-	-	8,170
其 他		590	-	-	-	590
		<u>\$ 607,807</u>	<u>16,509</u>	<u>6,754</u>	<u>3,354</u>	<u>634,424</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售		\$ 607,807	-	-	-	607,807
租賃收入		-	16,509	-	-	16,509
醫療器材銷售		-	-	6,754	-	6,754
酒品買賣		-	-	-	3,354	3,354
		<u>\$ 607,807</u>	<u>16,509</u>	<u>6,754</u>	<u>3,354</u>	<u>634,424</u>
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>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據及帳款	\$ 187,391	164,042	157,363
減：備抵損失	(18,628)	(23,039)	(22,997)
合 計	<u>\$ 168,763</u>	<u>141,003</u>	<u>134,366</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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債	\$ <u>99</u>	<u>38</u>	<u>1,221</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十六)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。修改前之章程則規定，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。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為600千元、190千元、900千元及840千元，董事酬勞估列金額分別為400千元、150千元、600千元及900千元，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。

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

(十七)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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
利息收入	\$ 3,529	4,814	10,775	12,213
股利收入	115	551	165	742
	<u>\$ 3,644</u>	<u>5,365</u>	<u>10,940</u>	<u>12,955</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 255	(12,170)	(37,870)	(156)
透過損益按公允價值評價(損)益	34,898	667	20,878	7,313
處分不動產、廠房及設備利益	2	-	2	-
處分投資利益	-	-	-	37
其他利益及損失	180	65	237	96
	<u>\$ 35,335</u>	<u>(11,438)</u>	<u>(16,753)</u>	<u>7,290</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
利息費用	\$ (44)	(51)	(136)	(223)

(十八)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(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及國內外定存單。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。民國一一四年及一一三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114年1月1日餘額	\$ 36,992
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 36,992</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 36,992
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 36,992</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.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
114年9月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 190,537	190,537	190,500	37	-	-	-
租賃負債(含非流動)	5,156	5,362	1,666	1,676	2,020	-	-
	<u>\$ 195,693</u>	<u>195,899</u>	<u>192,166</u>	<u>1,713</u>	<u>2,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 350,873	350,873	350,836	37	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,900	8,159	1,729	1,760	3,334	1,336	-
	<u>\$ 358,773</u>	<u>359,032</u>	<u>352,565</u>	<u>1,797</u>	<u>3,334</u>	<u>1,336</u>	<u>-</u>
113年9月30日							
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>

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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									
貨幣性項目									
美金:台幣	\$ 12,199	30.445	371,399	14,377	32.785	471,350	8,693	31.650	275,133
美金:人民幣	1,427	7.780	43,445	32,227	7.321	1,056,562	29,869	6.998	945,354
美金:港幣	399	7.780	12,107	-	-	-	-	-	-
非貨幣性項目									
美金	1,212	30.445	36,891	1,180	32.785	38,682	1,282	31.650	40,581
金融負債									
貨幣性項目									
美金:台幣	4,985	30.445	151,768	4,366	32.785	143,139	6,492	31.650	205,472
美金:人民幣	40	7.780	1,218	10,040	7.321	329,161	-	-	-

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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,096千元及4,060千元；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148千元及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。

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)

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，民國一一四年及一一三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37,870千元及損失156千元。

(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。

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少零元及9千元，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	114年1月至9月		113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>22</u>	<u>886</u>	<u>86</u>	<u>62</u>
下跌0.5%	\$ <u>(22)</u>	<u>(886)</u>	<u>(86)</u>	<u>(62)</u>

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：

	114.9.30				
		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	\$ 221,499	221,499	-	-	221,499
受益憑證	<u>773</u>	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>773</u>
小 計	<u>222,272</u>	<u>222,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>222,272</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	36,891	-	36,891	-	36,891
國內非上市(櫃)股票	<u>4,499</u>	<u>-</u>	<u>4,499</u>	<u>-</u>	<u>4,499</u>
小 計	<u>41,390</u>	<u>-</u>	<u>41,390</u>	<u>-</u>	<u>41,390</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)

		114.9.30			
		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	405,527	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	168,763	-	-	-	-
其他應收款	8,689	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,395	-	-	-	-
國內外定存單	12,107	-	-	-	-
小 計	596,481	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 860,143</u>	<u>222,272</u>	<u>41,390</u>	<u>-</u>	<u>263,662</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 152,626	-	-	-	-
其他應付款	37,911	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	5,156	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,792	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 200,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		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	\$ 131,805	131,805	-	-	131,805
受益憑證	770	770	-	-	770
小 計	132,575	132,575	-	-	132,575
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	38,682	-	38,682	-	38,682
國內非上市(櫃)股票	17,185	-	17,185	-	17,185
小 計	55,867	-	55,867	-	55,867
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	564,394	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	141,003	-	-	-	-
其他應收款	4,218	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,413	-	-	-	-
小 計	711,028	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 899,470</u>	<u>132,575</u>	<u>55,867</u>	<u>-</u>	<u>188,442</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 131,353	-	-	-	-
其他應付款	219,520	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,900	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,653	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 363,426</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)

113.9.30					
		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	\$ 15,374	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
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	631,770	-	-	-	-
應收帳款	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	770,561	-	-	-	-
合 計	\$ 844,481	16,186	57,734	-	73,920
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 3,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	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	\$ 358,486	-	-	-	-

(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。

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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十一)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(七)。

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	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ <u>653</u>	<u>875</u>	<u>3,420</u>	<u>2,572</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。民國一一四年及一一三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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>505</u>	<u>1,812</u>	<u>588</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ <u>49</u>	<u>26</u>	<u>358</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，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日列報租賃收入分別為442千元、440千元、1,323千元及1,300千元，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日相關存入保證金分別為270千元、270千元及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。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為18千元、29千元、63千元及92千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為2,073千元、3,029千元及3,292千元。

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付款項	其他關係人	\$ <u>3,425</u>	<u>3,138</u>	<u>5,398</u>

6.其他

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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2,089千元、5,103千元、6,153千元及6,328千元。

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(八)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,463	3,813	10,629	14,518
退職後福利	47	48	137	172
	<u>\$ 3,510</u>	<u>3,861</u>	<u>10,766</u>	<u>14,690</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 227,199	229,510	230,286
投資性不動產	"	48,683	49,507	49,781
		<u>\$ 275,882</u>	<u>279,017</u>	<u>280,067</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：

於民國一一四年九月三十日、一一三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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
簽訂合約總價(未稅)	<u>\$ 68,987</u>	<u>259,598</u>	<u>262,830</u>
未支付價款	<u>\$ 23,150</u>	<u>50,971</u>	<u>61,225</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690,785千元(人民幣161,653千元)，並於同年收取簽約金345,395千元(人民幣80,827千元)，另於民國一一四年三月收取170,520千元(人民幣39,904千元)，截至民國一一四年九月三十日止，共計已收取515,915千元(人民幣120,731千元)，帳列其他流動負債項下，另本期產生之搬遷費用1,111千元(人民幣260千元)依據騰退補償協議自該款項扣抵。

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	114年7月至9月			113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	8,404	22,167	30,571	8,600	21,738	30,338
勞健保費用	322	1,907	2,229	319	2,234	2,553
退休金費用	117	1,126	1,243	119	1,087	1,206
其他員工福利費用	165	1,331	1,496	137	1,109	1,246
折舊費用	9,902	3,557	13,459	9,692	2,839	12,531
攤銷費用	142	147	289	122	626	748

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	20,966	67,434	88,400	21,629	64,970	86,599
勞健保費用	992	6,034	7,026	1,004	5,976	6,980
退休金費用	352	3,497	3,849	377	3,414	3,791
其他員工福利費用	415	3,907	4,322	418	3,168	3,586
折舊費用	30,165	9,209	39,374	28,878	8,268	37,146
攤銷費用	344	370	714	363	1,922	2,285

(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

民國一一四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
					高餘額	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	189,775	93,771	93,771	-	2 (註三)	-	營業所需	-		-	355,615	355,615

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%＝1,793,215千元×40%＝717,286千元

資金融通最高限額＝股權淨值×40%＝1,793,215千元×40%＝717,286千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額＝股權淨值×500%＝71,123千元×500%＝355,615千元

資金融通最高限額＝股權淨值×500%＝71,123千元×500%＝355,615千元

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	490,111	4,499	0.01 %	4,499	
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	-	24,341	- %	24,341	
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	-	8,796	- %	8,796	
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	-	3,754	- %	3,754	
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	21,000	773	- %	773	
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	9,550	145,145	- %	145,145	
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	6,160	34,991	- %	34,991	
麗正中國	股票-NVDA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,500	41,363	- %	41,363	
麗正中國	定息存款證-交通銀行(新加坡分行)	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	12,107	- %	12,107	

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	278,526	76 %	正常	正常	90-120天	(20,443)	(34) %	
麗正中國	本公司	母子公司	銷貨	(278,526)	(75) %	正常	正常	90-120天	20,443	99 %	
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	336,969	100 %	正常	正常	120天	(76,803)	(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	(336,969)	(78) %	正常	正常	120天	76,803	82 %	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：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)

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			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	278,526	以成品成本加計議定利潤。	44 %
0	麗正國際	麗正中國	1	應付帳款	20,443	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	REEI	1	銷貨收入	41,995	以成品成本加計議定利潤。	7 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	14,474	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	336,969	以成品成本加計議定利潤。	53 %
1	麗正中國	浙江麗正	3	應付帳款	76,803	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	3 %
2	聚鼎興業	麗正中國	3	其他應付款	93,771	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	4 %

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：

民國一一四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 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 %	1,658	(3,810)	(3,810)	
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 %	71,123	1,560	1,560	
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	109,987	20,000,000	100.00 %	212,481	3,348	3,348	

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	64,940 (註一)USD2,000	(三)	409,029 USD12,000	-	340,857 USD 10,000	68,172 USD2,000	459	100.00 %	459	(9,411)	-

註一：浙江麗正已於民國一一三年十一月十五日完成減資工商登記減資美金10,000千元，並以當日匯率32.47沖減原始投資金額，已於民國一一四年一月二日匯回(當日匯率32.865)本公司，民國一一四年五月十三日已經經濟部投審會核准。

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
60,890 USD2,000	181,757 USD5,970	1,075,929

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。

股權淨值 $\times 60\% = 1,793,215$ 千元 $\times 60\% = 1,075,929$ 千元

註四、浙江麗正已於民國一一三年十一月十五日完成減資工商登記減資美金10,000千元，並已於民國一一四年一月二日匯回本公司，民國一一四年五月十三日已經經濟部投審會核准。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一四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>114年7月至9月</u>	<u>電</u>	<u>子</u>	<u>不動產</u>	<u>醫療器材</u>	<u>酒品買賣</u>	<u>其</u>	<u>調</u>	
收 入：	部	門	投資部門	部 門	部 門	他 門	整	合 計
							及銷除	
來自外部客戶收入	\$	216,815	5,172	1,810	626	-	-	224,423
部門間收入		<u>121,530</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(121,581)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>338,345</u>	<u>5,172</u>	<u>1,861</u>	<u>626</u>	<u>-</u>	<u>(121,581)</u>	<u>224,423</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>43,557</u>	<u>3,479</u>	<u>(1,413)</u>	<u>205</u>	<u>23,166</u>	<u>-</u>	<u>68,994</u>
<u>113年7月至9月</u>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	192,965	6,016	1,972	846	-	-	201,799
部門間收入		<u>176,274</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(176,312)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>369,239</u>	<u>6,016</u>	<u>2,010</u>	<u>846</u>	<u>-</u>	<u>(176,312)</u>	<u>201,799</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>26,472</u>	<u>3,998</u>	<u>(958)</u>	<u>139</u>	<u>(12,651)</u>	<u>-</u>	<u>17,000</u>
<u>114年1月至9月</u>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	607,807	16,509	6,754	3,354	-	-	634,424
部門間收入		<u>654,858</u>	<u>-</u>	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(655,146)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$	<u>1,262,665</u>	<u>16,509</u>	<u>7,042</u>	<u>3,354</u>	<u>-</u>	<u>(655,146)</u>	<u>634,424</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>110,510</u>	<u>11,065</u>	<u>(4,631)</u>	<u>800</u>	<u>(29,872)</u>	<u>-</u>	<u>87,872</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>-</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>-</u>	<u>(463,056)</u>	<u>552,477</u>
應報導部門稅前損益	\$	<u>94,696</u>	<u>11,070</u>	<u>(3,781)</u>	<u>373</u>	<u>(22,724)</u>	<u>-</u>	<u>79,634</u>