

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一季

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	11~28
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34~35



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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三月三十一日之資產總額分別為346,758千元及238,053千元，分別占合併資產總額之13%及10%；負債總額分別為15,882千元及8,961千元，分別占合併負債總額之2%及1%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(52,660)千元及2,229千元，分別占合併綜合損益之813%及8%。

### 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三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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三月三十一日之資產總額分別為40,488千元及21,639千元，分別占合併資產總額之2%及1%；於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為525千元及707千元，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：  

會計師：  

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

民國一一四年五月十四日

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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))	\$ 488,865	18	564,394	21	579,185	24	2100 短期借款(附註六(八))	\$ -	-	-	-	10,000	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	184,178	7	132,575	5	15,452	1	2130 合約負債－流動(附註六(十四))	160	-	38	-	32	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	1,136	-	793	-	467	-	2170 應付帳款	136,385	5	131,353	5	79,181	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十四)及七)	129,899	5	140,210	5	111,314	5	2200 其他應付款(附註六(十二)及九)	126,879	5	219,520	8	77,361	3
1200 其他應收款	20,555	1	4,218	-	18,338	1	2230 本期所得稅負債	15,597	1	16,994	1	11,108	-
1220 本期所得稅資產	483	-	439	-	-	-	2280 租賃負債－流動(附註七)	3,394	-	3,330	-	2,157	-
130X 存貨(附註六(四))	138,971	5	126,046	5	132,144	5	2300 其他流動負債(附註九)	<u>554,635</u>	<u>21</u>	<u>364,004</u>	<u>14</u>	<u>359,147</u>	<u>16</u>
1410 預付款項(附註七)	9,467	-	6,849	-	9,207	-		<u>837,050</u>	<u>32</u>	<u>735,239</u>	<u>28</u>	<u>538,986</u>	<u>22</u>
1479 其他流動資產－其他	<u>5,099</u>	-	<u>4,201</u>	-	<u>2,983</u>	-	<b>非流動負債：</b>						
	<u>978,653</u>	<u>36</u>	<u>979,725</u>	<u>36</u>	<u>869,090</u>	<u>36</u>	2580 租賃負債－非流動(附註七)	3,747	-	4,570	-	5,101	-
<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))	56,606	2	55,867	2	59,273	3	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	56	-	84	-	1,831	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	636,216	24	635,790	24	455,806	19	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	67,201	3	67,201	3	62,684	3
1755 使用權資產(附註六(六)及九)	15,365	1	16,060	1	15,574	1	2600 其他非流動負債(附註七)	<u>4,354</u>	-	<u>4,653</u>	-	<u>4,756</u>	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、七、八及九)	954,501	37	955,984	37	962,707	41		<u>75,358</u>	<u>3</u>	<u>76,508</u>	<u>3</u>	<u>74,372</u>	<u>3</u>
1990 其他非流動資產－其他(附註六(三))	<u>2,172</u>	-	<u>2,357</u>	-	<u>3,225</u>	-	<b>負債總計</b>	<u>912,408</u>	<u>35</u>	<u>811,747</u>	<u>31</u>	<u>613,358</u>	<u>25</u>
	<u>1,664,860</u>	<u>64</u>	<u>1,666,058</u>	<u>64</u>	<u>1,496,585</u>	<u>64</u>	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：</b>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,643,513</u>	<u>100</u>	<u>2,645,783</u>	<u>100</u>	<u>2,365,675</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	1,663,029	63	1,663,029	63	1,663,029	70
							3200 資本公積	9	-	9	-	9	-
							3310 法定盈餘公積	60,655	2	60,655	2	51,988	2
							3320 特別盈餘公積	87,143	3	87,143	3	60,074	3
							3351 未分配盈餘	22,486	1	126,496	5	54,347	2
							3400 其他權益	<u>(102,217)</u>	<u>(4)</u>	<u>(103,296)</u>	<u>(4)</u>	<u>(77,130)</u>	<u>(2)</u>
							<b>權益總計</b>	<u>1,731,105</u>	<u>65</u>	<u>1,834,036</u>	<u>69</u>	<u>1,752,317</u>	<u>75</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,643,513</u>	<u>100</u>	<u>2,645,783</u>	<u>100</u>	<u>2,365,675</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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 193,476	100	147,257	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	118,286	61	92,137	63
營業毛利	75,190	39	55,120	37
營業費用(附註六(三)、(十)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	15,252	8	9,756	7
6200 管理費用	29,287	15	33,550	23
6300 研究發展費用	1,710	1	1,531	1
	46,249	24	44,837	31
營業淨利	28,941	15	10,283	6
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：				
7010 其他收入	4,450	2	2,819	2
7020 其他利益及損失	(40,897)	(21)	9,808	7
7050 財務成本	(48)	-	(84)	-
營業外收入及支出合計	(36,495)	(19)	12,543	9
稅前淨(損)利	(7,554)	(4)	22,826	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	-	-	4,565	3
本期淨(損)利	(7,554)	(4)	18,261	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	(162)	-	1,046	1
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	(162)	-	1,046	1
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	790	-	10,105	7
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	451	-	(1,138)	(1)
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	1,241	-	8,967	6
8300 本期其他綜合損益	1,079	-	10,013	7
8500 本期綜合損益總額	\$ (6,475)	(4)	28,274	19
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (7,554)	(4)	18,261	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (6,475)	(4)	28,274	19
每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.05)		0.11	
9810 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ -		0.11	

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  
合併權益變動表  
民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			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)			合 計
	普通 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	-	-	-	-	18,261	-	-	-	18,261	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,105	(92)	10,013	10,013	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,261	10,105	(92)	10,013	28,274	
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(51,554)	-	-	-	(51,554)	
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 1,663,029	9	51,988	60,074	54,347	(72,999)	(4,131)	(77,130)	1,752,317	
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	
本期淨損	-	-	-	-	(7,554)	-	-	-	(7,554)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	790	289	1,079	1,079	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,554)	790	289	1,079	(6,475)	
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(96,456)	-	-	-	(96,456)	
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 1,663,029	9	60,655	87,143	22,486	(97,466)	(4,751)	(102,217)	1,731,105	

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (7,554)	22,826
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,707	12,211
攤銷費用	196	760
預期信用減損迴轉利益	(983)	(737)
利息費用	48	84
利息收入	(4,426)	(2,755)
股利收入	(24)	(64)
透過損益按公允價值評價損失(利益)	46,593	(5,234)
金融資產外幣兌換利益	(533)	(1,296)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,315
收益費損項目合計	<u>53,578</u>	<u>4,284</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	(343)	(50)
應收帳款	11,294	(20,203)
其他應收款	(14,834)	(130)
存貨	(12,925)	3,434
預付款項	(2,618)	(2,324)
其他流動資產	(898)	278
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(20,324)</u>	<u>(18,995)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	122	(36)
應付帳款	5,032	3,484
其他應付款	(9,852)	(6,705)
其他流動負債	1,477	7,825
其他非流動負債	(299)	-
淨確定福利負債	(28)	(378)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(3,548)</u>	<u>4,190</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(23,872)</u>	<u>(14,805)</u>
調整項目合計	<u>29,706</u>	<u>(10,521)</u>
營運產生之現金流入	22,152	12,305
收取之利息	2,923	2,779
收取之股利	24	64
支付之利息	(48)	(105)
支付之所得稅	(1,441)	(65)
營業活動之淨現金流入	<u>23,610</u>	<u>14,978</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**  
**民國一一四年及一一三年第一季**  
(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五月十四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」

(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

(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(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。</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

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」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「仰賴大自然電力合約」

## 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)

### 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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	麗正電子(中國)有限公司(簡稱麗正中國)	銷售整流器等 電子元件	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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
現金及零用金	\$ 182	311	271
銀行存款	259,568	564,083	553,314
定期存款	<u>229,115</u>	<u>-</u>	<u>25,600</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 488,865</u>	<u>564,394</u>	<u>579,185</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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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—LMT	\$ -	-	14,617
國外上市(櫃)公司股票—TESLA	131,446	68,186	-
國外上市(櫃)公司股票—NVDA	52,002	63,619	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	<u>730</u>	<u>770</u>	<u>835</u>
合計	<u>\$ 184,178</u>	<u>132,575</u>	<u>15,452</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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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	\$ 26,123	25,602	25,846
國外公司債－AT&T	9,420	9,151	9,426
國外公司債－Pfizer	4,040	3,929	4,157
國外公司債－SocGen	-	-	3,252
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	17,023	17,185	16,592
合    計	<u>\$ 56,606</u>	<u>55,867</u>	<u>59,273</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三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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%~4.01%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)民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 1,136	793	467
應收帳款	152,195	163,249	135,914
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	(70,523)	(71,266)	(72,827)
	<u>\$ 131,035</u>	<u>141,003</u>	<u>111,781</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：

	<b>114.3.31</b>		
	<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	\$ 114,574	0.05%~2.05%	-
逾期180天以內	16,654	0.05%~5.53%	219
逾期181天以上	<u>70,330</u>	0%~100%	<u>70,304</u>
	<u><b>\$ 201,558</b></u>		<u><b>70,523</b></u>

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

	<b>113.3.31</b>		
	<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	\$ 94,880	0.05%~1.88%	32
逾期180天以內	17,022	0.05%~9.13%	103
逾期181天以上	<u>72,706</u>	0%~100%	<u>72,692</u>
	<u><b>\$ 184,608</b></u>		<u><b>72,827</b></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 71,266	72,605
本期新增	-	11
減損損失迴轉	(983)	(748)
匯率變動之影響數	<u>240</u>	<u>959</u>
期末餘額	<u><b>\$ 70,523</b></u>	<u><b>72,827</b></u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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。

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)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原物料及消耗品	\$ 25,984	24,511	25,638
在製品	12,848	8,774	19,313
製成品	78,016	78,877	72,785
商品	33,806	28,507	27,474
在途存貨及原料	<u>5,054</u>	<u>1,735</u>	<u>4,116</u>
小計	155,708	142,404	149,326
減：備抵存貨損失	<u>(16,737)</u>	<u>(16,358)</u>	<u>(17,182)</u>
	<u>\$ 138,971</u>	<u>126,046</u>	<u>132,144</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 115,725	85,873
存貨跌價及呆滯損失	379	759
實際產能低於正常產能影響數	<u>400</u>	<u>3,722</u>
合 計	<u>\$ 116,504</u>	<u>90,354</u>

1.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
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	-	-	1,720	57	2,133	3,910
重分類轉入(轉出)	-	-	2,770	-	(2,770)	-
處 分	-	-	-	(114)	-	(114)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>2,926</u>	<u>7,405</u>	<u>292</u>	<u>3,820</u>	<u>14,443</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>257,873</u>	<u>710,235</u>	<u>60,062</u>	<u>224,513</u>	<u>1,434,077</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	-	-	1,318	887	2,467	4,672
重分類轉入(轉出)	-	-	-	1,806	(3,121)	(1,315)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>3,478</u>	<u>9,178</u>	<u>424</u>	<u>77</u>	<u>13,157</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 181,394</u>	<u>252,359</u>	<u>687,592</u>	<u>59,511</u>	<u>12,760</u>	<u>1,193,616</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
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	-	2,585	5,979	739	-	9,303
處 分	-	-	-	(114)	-	(114)
匯率變動之影響	-	1,898	6,447	279	-	8,624
民國114年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>153,965</u>	<u>588,622</u>	<u>55,274</u>	<u>-</u>	<u>797,861</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	135,743	531,955	50,817	-	718,515
本年度折舊	-	2,529	5,858	669	-	9,056
匯率變動之影響	-	2,089	7,778	372	-	10,239
民國113年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>140,361</u>	<u>545,591</u>	<u>51,858</u>	<u>-</u>	<u>737,810</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3月31日	\$ <u>181,394</u>	<u>103,908</u>	<u>121,613</u>	<u>4,788</u>	<u>224,513</u>	<u>636,216</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3月31日	\$ <u>181,394</u>	<u>111,998</u>	<u>142,001</u>	<u>7,653</u>	<u>12,760</u>	<u>455,806</u>

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(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114年1月1日餘額	\$ 10,276	13,716	2,514	343	26,849
匯率變動之影響	188	168	-	-	356
民國114年3月31日餘額	\$ <u>10,464</u>	<u>13,884</u>	<u>2,514</u>	<u>343</u>	<u>27,205</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,906	12,826	-	343	23,075
匯率變動之影響	224	533	-	-	757
民國113年3月31日餘額	\$ <u>10,130</u>	<u>13,359</u>	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>23,832</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	79	598	210	18	905
匯率變動之影響	35	111	-	-	146
民國114年3月31日餘額	\$ <u>2,005</u>	<u>9,183</u>	<u>490</u>	<u>162</u>	<u>11,840</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113年1月1日餘額	\$ 1,520	5,724	-	72	7,316
本期折舊	77	561	-	18	656
匯率變動之影響	35	251	-	-	286
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,632</u>	<u>6,536</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>8,258</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3月31日	<u>\$ 8,459</u>	<u>4,701</u>	<u>2,024</u>	<u>181</u>	<u>15,365</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3月31日	<u>\$ 8,498</u>	<u>6,823</u>	<u>-</u>	<u>253</u>	<u>15,574</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。

(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114年1月1日餘額	\$ 663,510	377,011	1,040,521
匯率變動之影響	-	1,590	1,590
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>378,601</u>	<u>1,042,111</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	-	1,891	1,891
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 663,510</u>	<u>375,770</u>	<u>1,039,280</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	-	2,499	2,499
匯率變動之影響	-	574	574
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,610</u>	<u>87,610</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	73,500	73,500
本年度折舊	-	2,499	2,499
匯率變動之影響	-	574	574
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>76,573</u>	<u>76,573</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3月31日	<u>\$ 663,510</u>	<u>290,991</u>	<u>954,501</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3月31日	<u>\$ 663,510</u>	<u>299,197</u>	<u>962,707</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.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.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	<u>10,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>420,000</u>	<u>420,000</u>	<u>390,000</u>
利率區間	-	<u>1.90%~2.01%</u>	<u>1.90%~2.01%</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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間，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)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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ -	2
管理費用	-	<u>5</u>
	\$ -	<u>7</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.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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 118	134
推銷費用	66	45
管理費用	219	195
研究發展費用	-	11
	<u>\$ 403</u>	<u>385</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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
管理費用	\$ 926	1,026

## (十一)所得稅

### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	4,565

### 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。

## (十二)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三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三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。

## 麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

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。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，特別盈餘公積餘額分別為87,143千元、87,143千元及60,074千元。

### (3)盈餘分配

本公司於民國一一四年三月十一日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，並將於民國一一四年五月二十九日召開股東常會決議民國一一三年度其他盈餘分配案，另，民國一一三年三月十五日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一三年六月二十六日經股東常會決議民國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>

民國一一四年及一一三年三月三十一日之應付股利分別為96,456千元及51,554千元，帳列其他應付款。

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)

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	790	-	790
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	-	289	289
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (97,466)</u>	<u>(4,751)</u>	<u>(102,217)</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	10,105	-	10,105
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	-	(92)	(92)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (72,999)</u>	<u>(4,131)</u>	<u>(77,130)</u>

(十三)每股(虧損)盈餘

1.基本每股(虧損)盈餘

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司基本每股(虧損)盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)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

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨(損)利	<u>\$ (7,554)</u>	<u>18,261</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	114年1月至3月	113年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>166,303</u>	<u>166,303</u>
基本每股(虧損)盈餘	<u>\$ (0.05)</u>	<u>0.11</u>

2.稀釋每股(虧損)盈餘

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司稀釋每股(虧損)盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)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(損)利

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨(損)利(基本)	<u>\$ (7,554)</u>	<u>18,261</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

	114年1月至3月	113年1月至3月
普通股加權平均流通在外普通股(千股)(基本)	166,303	166,303
員工股票紅利之影響	-	64
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>166,303</u>	<u>166,367</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ -	<u>0.11</u>

民國一十四年三月三十一日為虧損，且無潛在普通股，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年1月至3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	\$	156,156	5,646	2,641	1,863	166,306
美 洲		24,615	-	-	-	24,615
歐 洲		2,285	-	-	-	2,285
其 他		270	-	-	-	270
	\$	<u>183,326</u>	<u>5,646</u>	<u>2,641</u>	<u>1,863</u>	<u>193,476</u>
主要產品/服務線：						
電子零組件銷售	\$	183,326	-	-	-	183,326
租賃收入		-	5,646	-	-	5,646
醫療器材銷售		-	-	2,641	-	2,641
酒品買賣		-	-	-	1,863	1,863
	\$	<u>183,326</u>	<u>5,646</u>	<u>2,641</u>	<u>1,863</u>	<u>193,476</u>
		113年1月至3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	\$	114,563	5,436	2,782	810	123,591
美 洲		22,117	-	-	-	22,117
歐 洲		1,302	-	-	-	1,302
其 他		247	-	-	-	247
	\$	<u>138,229</u>	<u>5,436</u>	<u>2,782</u>	<u>810</u>	<u>147,257</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3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
主要產品/服務線：					
電子零組件銷售	\$ 138,229	-	-	-	138,229
租賃收入	-	5,436	-	-	5,436
醫療器材銷售	-	-	2,782	-	2,782
酒品買賣	-	-	-	810	810
	<u>\$ 138,229</u>	<u>5,436</u>	<u>2,782</u>	<u>810</u>	<u>147,257</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據及帳款	\$ 153,331	164,042	136,381
減：備抵損失	(22,296)	(23,039)	(24,600)
合 計	<u>\$ 131,035</u>	<u>141,003</u>	<u>111,781</u>
合約負債	<u>\$ 160</u>	<u>38</u>	<u>32</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)員工及董事、監察人酬勞

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

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為零千元及240千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零千元及430千元，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。

民國一一三年度員工及董事、監察人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、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；相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
利息收入	\$ 4,426	2,755
股利收入	<u>24</u>	<u>64</u>
	<u>\$ 4,450</u>	<u>2,819</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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 5,689	4,531
透過損益按公允價值評價(損)益	(46,593)	5,234
其他利益及損失	<u>7</u>	<u>43</u>
	<u>\$ (40,897)</u>	<u>9,808</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>(48)</u>	<u>(84)</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。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

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>其他應收款</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 36,992
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 36,992</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 36,992
民國113年3月31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
<b>114年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 263,264	263,264	263,227	37	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,141	7,336	1,760	1,775	3,048	753	-
	<u>\$ 270,405</u>	<u>270,600</u>	<u>264,987</u>	<u>1,812</u>	<u>3,048</u>	<u>753</u>	<u>-</u>
<b>113年12月31日</b>							
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>
<b>113年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 10,000	10,025	10,025	-	-	-	-
無附息負債	156,542	156,542	156,542	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,258	7,556	1,243	1,262	4,670	381	-
	<u>\$ 173,800</u>	<u>174,123</u>	<u>167,810</u>	<u>1,262</u>	<u>4,670</u>	<u>381</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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金:台幣	\$ 13,741	33.205	456,270	14,377	32.785	471,350	5,551	32.000	177,632
美金:人民幣	598	7.261	19,857	32,227	7.321	1,056,562	25,588	7.260	818,816
非貨幣性項目									
美金	1,192	33.205	39,583	1,180	32.785	38,682	1,334	32.000	42,681
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金:台幣	5,631	33.205	186,977	4,366	32.785	143,139	5,007	32.000	160,224
美金:人民幣	6	7.261	199	10,040	7.321	329,161	-	-	-

## 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三月三十一日當新台幣及人民幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少1,156千元及3,345千元；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158千元及171千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益5,689千元及利益4,531千元。

### (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三月三十一日之淨利將增加或減少零元及10千元，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3月		113年1月至3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%	\$ 85	733	83	58
下跌0.5%	\$ (85)	(733)	(83)	(58)

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)

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：

	114.3.31				
	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	\$ 183,448	183,448	-	-	183,448
受益憑證	730	730	-	-	730
小計	<u>184,178</u>	<u>184,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>184,178</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	39,583	-	39,583	-	39,583
國內非上市(櫃)股票	<u>17,023</u>	<u>-</u>	<u>17,023</u>	<u>-</u>	<u>17,023</u>
小計	<u>56,606</u>	<u>-</u>	<u>56,606</u>	<u>-</u>	<u>56,606</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	488,865	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	131,035	-	-	-	-
其他應收款	20,555	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>1,415</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>641,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 882,654</u>	<u>184,178</u>	<u>56,606</u>	<u>-</u>	<u>240,784</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 136,385	-	-	-	-
其他應付款	126,879	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,141	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>4,354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 274,759</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	<u>770</u>	<u>770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>770</u>
小計	<u>132,575</u>	<u>132,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,575</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)

		113.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外公司債	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>
		113.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 14,617	14,617	-	-	14,617
受益憑證	835	835	-	-	835
小計	15,452	15,452	-	-	15,452
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	42,681	-	42,681	-	42,681
國內非上市(櫃)股票	16,592	-	16,592	-	16,592
小計	59,273	-	59,273	-	59,273
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	579,185	-	-	-	-
應收帳款	111,781	-	-	-	-
其他應收款	18,338	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	319	-	-	-	-
小計	709,623	-	-	-	-
合計	<u>\$ 784,348</u>	<u>15,452</u>	<u>59,273</u>	<u>-</u>	<u>74,725</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)

	113.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 10,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	79,181	-	-	-	-
其他應付款	77,361	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,258	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	4,756	-	-	-	-
合計	<b>\$ 178,556</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值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

於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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一一三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)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)。

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、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

(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1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ 1,880	814

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三月三十一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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 1,588	1,812	468

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 54	26	24

## 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)

### 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一月一日至三月三十一日列報租賃收入分別為441千元及430千元，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為24千元及32千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為2,849千元、3,029千元及3,809千元。

### 5.預付款項

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付款項	其他關係人	\$ 4,023	3,138	1,459

### 6.其他

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日對其他關係人之營業費用分別為2,270千元及368千元。

#### (三)其他

合併公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(七)。

#### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,634	6,504
退職後福利	53	38
	\$ 3,687	6,542

### 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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款之擔保	\$ 228,738	229,510	231,531
投資性不動產	"	49,232	49,507	50,330
		\$ 277,970	279,017	281,861

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
簽訂合約總價(未稅)	\$ <u>260,674</u>	<u>259,598</u>	<u>33,391</u>
未支付價款	\$ <u>40,921</u>	<u>50,971</u>	<u>28,555</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739,403千元(人民幣161,653千元)，並於同年收取簽約金369,704千元(人民幣80,827千元)，另於民國一一四年三月收取182,521千元(人民幣39,904千元)，截至民國一一四年三月三十日止，共計已收取552,225千元(人民幣120,731千元)，帳列其他流動負債項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	6,762	22,983	29,745	4,873	22,843	27,716
勞健保費用	349	2,173	2,522	370	1,873	2,243
退休金費用	118	1,211	1,329	136	1,282	1,418
其他員工福利費用	131	1,242	1,373	171	1,101	1,272
折舊費用	9,713	2,994	12,707	9,538	2,673	12,211
攤銷費用	81	115	196	120	640	760

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

麗正國際科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
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	152,079	152,079	-	2 (註三)	-	營業所需	-		-	164,552	164,552

註一：有業務往來者，係以雙方間前十二個月累計進(銷)貨金額為業務往來金額。

註二：依該公司資金貸與他人作業規定，其計算如下：

(1)本公司：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×40%=1,731,105千元×40%=692,442千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=1,731,105千元×40%=692,442千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×200%=82,276千元×200%=164,552千元

資金融通最高限額=股權淨值×200%=82,276千元×200%=164,552千元

註三：(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	1,621,261	17,023	0.05 %	17,023	
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	-	26,123	- %	26,123	
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	-	9,420	- %	9,420	
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	-	4,040	- %	4,040	
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	730	- %	730	
聚鼎興業	股票-TESLA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,850	131,446	- %	131,446	
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	14,450	52,002	- %	52,002	

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)

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	
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	115,301	41 %	正常	正常	120天	(4)	(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	(115,301)	(31) %	正常	正常	120天	4	12 %	

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：

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	聚鼎興業	關聯企業	152,079	- %	-	-	-	-

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			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	77,653	以成品成本加計議定利潤。	40 %
0	麗正國際	麗正中國	1	預付貨款	82,221	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	3 %
0	麗正國際	REEI	1	銷貨收入	14,435	以成品成本加計議定利潤。	7 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	16,055	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	115,301	以成品成本加計議定利潤。	60 %
2	聚鼎興業	麗正中國	3	其他應付款	152,079	依約120天，另視母子公司間整體資金狀況予以調整。	6 %

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：

民國一十四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	3,997	(1,898)	(1,898)	
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 %	82,276	1,809	1,809	
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 %	158,370	(50,762)	(50,762)	

## 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)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	3,472	100.00%	3,472	(7,127)	-

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，嗣後待向經濟部投審會申報核准。

#### 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
66,410 USD2,000	530,284 USD15,970	1,038,663

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。

$$\text{股權淨值} \times 60\% = 1,731,105 \text{千元} \times 60\% = 1,038,663 \text{千元}$$

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，嗣後待向經濟部投審會申報核准。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：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。

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)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：

<u>114年1月至3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>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 183,326	5,646	2,641	1,863	-	193,476
部門間收入	<u>207,834</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>(207,880)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 391,160</u>	<u>5,646</u>	<u>2,687</u>	<u>1,863</u>	<u>(207,880)</u>	<u>193,476</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 39,469</u>	<u>3,664</u>	<u>(30,593)</u>	<u>(20,094)</u>	<u>-</u>	<u>(7,554)</u>
<u>113年1月至3月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 138,229	5,436	2,782	810	-	147,257
部門間收入	<u>121,848</u>	<u>-</u>	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>(122,020)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 260,077</u>	<u>5,436</u>	<u>2,954</u>	<u>810</u>	<u>(122,020)</u>	<u>147,257</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 17,775</u>	<u>3,424</u>	<u>1,037</u>	<u>590</u>	<u>-</u>	<u>22,826</u>