

股票代碼：2302

麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~42
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
(十四)部門資訊	49~51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~57

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：麗正國際科技股份有限公司



董 事 長：林文騰



日 期：民國一〇三年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

麗正國際科技股份有限公司董事會 公鑒：

麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部分子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。其民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額分別為159,864千元、117,658千元及175,210千元，分別占合併資產總額之7%、6%及8%；於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為268,982千元及202,084千元，分別占合併營業收入淨額之43%及35%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗正國際科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

麗正國際科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

賴 茂 育
曾 明 瑞



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇三年三月二十八日

麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.12.31		101.12.31		101.1.1		負債及權益	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 127,937	6	77,702	4	202,521	9	2100 短期借款(附註六(九)、(十八)及七)	\$ 120,000	6	98,300	5	20,389	1
1150 應收票據淨額(附註六(二)及(十八))	3,556	-	7,453	-	12,901	1	2170 應付帳款(附註六(十八))	189,181	9	76,500	4	127,733	6
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十八)及七)	118,280	5	90,960	4	144,858	7	2200 其他應付款(附註六(十八)及十二)	119,944	5	177,629	8	107,532	5
1200 其他應收款(附註六(二)及(十八))	31,184	1	43,659	2	63,862	3	2300 其他流動負債(附註六(十一))	2,491	-	6,720	-	4,919	-
130X 存貨(附註六(三))	175,228	8	156,805	8	202,846	9		431,616	20	359,149	17	260,573	12
1410 預付款項(附註六(七))	13,604	1	13,921	1	3,603	-	非流動負債：						
1479 其他流動資產(附註六(八)、(十)、八及九)	14,859	1	9,263	-	8,940	-	2640 應計退休金負債(附註六(十一))	18,803	1	22,497	1	23,691	1
	484,648	22	399,763	19	639,531	29	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	70,934	3	92,931	5	89,116	4
非流動資產：							2600 其他非流動負債	-	-	22	-	22	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	1,936	-	1,936	-	2,925	-		89,737	4	115,450	6	112,829	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	390,526	18	970,184	48	997,803	47	負債總計	521,353	24	474,599	23	373,402	17
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	784,110	37	360,598	18	352,344	16	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	11,659	1	11,586	1	18,988	1	3110 普通股股本	1,600,029	75	1,600,029	79	1,600,029	75
1985 長期預付租金(附註六(七))	90,055	4	94,376	5	12,898	1	3200 資本公積	9	-	9	-	9	-
1990 其他非流動資產(附註六(八))	378,471	18	199,034	9	118,644	6	3310 法定盈餘公積	4,387	-	4,387	-	4,387	-
	1,656,757	78	1,637,714	81	1,503,602	71	3351 累積盈虧	17,993	1	(8,551)	-	165,306	8
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,366)	-	(32,996)	(2)	-	-
							權益總計	1,620,052	76	1,562,878	77	1,769,731	83
資產總計	\$ 2,141,405	100	2,037,477	100	2,143,133	100	負債及權益總計	\$ 2,141,405	100	2,037,477	100	2,143,133	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：



麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 624,596	100	583,020	100
5110 營業成本(附註六(三)及(十一))	536,164	86	520,687	89
營業毛利	88,432	14	62,333	11
營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十一))	15,469	2	14,977	3
6200 管理費用(附註六(十一))	161,045	26	140,989	24
6300 研究發展費用	1,533	-	2,107	-
	178,047	28	158,073	27
6500 其他收益及費損淨額(附註六(六)及(十六))	72,516	11	-	-
其他收益及費損合計	72,516	11	-	-
營業淨利	(17,099)	(3)	(95,740)	(16)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七))	16,814	3	(81,725)	(14)
7020 其他利益及損失(附註六(四)及(十七))	30,768	5	15,770	3
7050 財務成本(附註六(十七))	(2,523)	-	(776)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	27,960	5	(162,471)	(27)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	2,201	-	9,956	2
8200 本期淨利(淨損)	25,759	5	(172,427)	(29)
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(十三))	30,630	5	(32,996)	(6)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十一))	785	-	(1,430)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	31,415	5	(34,426)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 57,174	10	(206,853)	(35)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 25,759	5	(172,427)	(29)
	\$ 25,759	5	(172,427)	(29)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 57,174	10	(206,853)	(35)
	\$ 57,174	10	(206,853)	(35)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.16		(1.08)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股 本 普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,600,029	9	4,387	-	165,306	-	1,769,731	-	1,769,731
本期淨損	-	-	-	-	(172,427)	-	(172,427)	-	(172,427)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,430)	(32,996)	(34,426)	-	(34,426)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(173,857)	(32,996)	(206,853)	-	(206,853)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	1,600,029	9	4,387	-	(8,551)	(32,996)	1,562,878	-	1,562,878
本期淨利	-	-	-	-	25,759	-	25,759	-	25,759
本期其他綜合損益	-	-	-	-	785	30,630	31,415	-	31,415
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,544	30,630	57,174	-	57,174
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,600,029</u>	<u>9</u>	<u>4,387</u>	<u>-</u>	<u>17,993</u>	<u>(2,366)</u>	<u>1,620,052</u>	<u>-</u>	<u>1,620,052</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：



會計主管：



麗正國際科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ 27,960	(162,471)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,644	40,449
攤銷費用	9,897	8,830
呆帳費用(轉列收入)提列數	(2,877)	(2,163)
利息費用	2,523	776
利息收入	(137)	(3,897)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	8,431	4,238
處分投資性不動產(利益)損失	(72,516)	-
處分投資利益	(9,442)	-
減損迴轉利益	(21,540)	(4,121)
估列訴訟損失	-	2,034
資遣費(帳列什項支出)	-	64,575
不影響現金流量之收益費損項目合計	(51,017)	110,721
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：		
應收票據減少	4,393	5,180
應收帳款增加	(22,892)	43,175
其他應收款減少	12,860	25,026
存貨(增加)減少	(18,346)	40,724
預付款項增加	(13,954)	(10,262)
其他流動資產減少(增加)	9,094	(905)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(28,845)	102,938
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	122,103	(46,141)
其他應付款項減少	(59,846)	(20,443)
其他流動負債(減少)增加	(3,281)	1,801
應計退休金負債減少	(2,909)	(2,625)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	56,067	(67,408)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	27,222	35,530
調整項目合計	(23,795)	146,251
營運產生之現金流出	4,165	(16,220)
收取之利息	137	3,897
支付之利息	(2,523)	(735)
支付之所得稅	(1,792)	(1,707)
營業活動之淨現金流出	(13)	(14,765)
投資活動之現金流量：		
處分子公司	80,740	-
取得不動產、廠房及設備	(39,379)	(97,202)
處分不動產、廠房及設備	15,252	-
處分投資性不動產	155,060	-
其他非流動資產增加	(188,979)	(14,258)
其他投資活動	4,321	(82,358)
投資活動之淨現金流入(出)	27,015	(193,818)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	236,136	126,300
短期借款減少	(214,436)	(38,000)
存入保證金減少	(22)	-
籌資活動之淨現金流入	21,678	88,300
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,555	(4,536)
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,235	(124,819)
期初現金及約當現金餘額	77,702	202,521
期末現金及約當現金餘額	\$ 127,937	77,702

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



麗正國際科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

麗正國際科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十五年一月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區中山路71號。本公司原名為「麗正精密電子工業股份有限公司」，於民國八十九年六月二十九日股東常會決議更名為「麗正國際科技股份有限公司」並經經濟部核准更名在案。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種整流器、其他半導體零件之製造及銷售、不動產租售及酒品買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇三年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 • 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」）及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	麗正電子(中國)有限公司(簡稱麗正中國)	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司
本公司	麗正電子(亞洲)有限公司(簡稱麗正亞洲)	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司
本公司	Rectron Electronic Enterprises Inc. (USA) (簡稱REEI)	銷售整流器等電子元件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司
本公司	Rectron(Malaysia) Sdn. Bhd. (簡稱RMSB)	不動產出租	- %	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	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 International Ltd. (簡稱RIL)	銷售整流器等電子元件及酒品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有表決權之出資額股份總數超過50%子公司
麗正電子(中國)有限公司	浙江麗正電子有限公司(簡稱浙江麗正)	生產銷售整流器二極導體	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
麗正電子(中國)有限公司	上海麗正電子有限公司(簡稱上海麗正)	生產銷售整流器二極導體	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：於民國一〇二年四月一日出售Rectron (Malaysia) Sdn. Bhd.而喪失對其控制力，喪失對子公司之控制力情形，請詳附註六(四)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下「透過損益按公允價值衡量之金融資產損益」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之股利收入。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 10~50年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)辦公設備 | 3~10年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

(十四)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。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損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(六)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十一)，確定福利義務之衡量

(二)附註六(十二)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及零用金	\$ 1,375	1,881	313
銀行存款	126,562	75,821	202,208
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 127,937</u>	<u>77,702</u>	<u>202,521</u>

1.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)。

2.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司部份銀行存款信託於他人名下。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 3,556	7,453	12,901
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 3,556</u>	<u>7,453</u>	<u>12,901</u>
應收帳款	\$ 189,159	171,658	232,258
減：備抵呆帳	(70,879)	(80,698)	(87,400)
	<u>\$ 118,280</u>	<u>90,960</u>	<u>144,858</u>
其他應收款	\$ 53,451	65,926	86,129
減：備抵呆帳	(22,267)	(22,267)	(22,267)
	<u>\$ 31,184</u>	<u>43,659</u>	<u>63,862</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	
	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 102,965	109,667
認列應收帳款之減損損失	404	1,333
本年度因無法收回而沖銷之金額	(8,704)	(1,951)
減損損失迴轉	(3,281)	(3,496)
外幣換算匯率影響數	1,762	(2,588)
12月31日餘額	<u>\$ 93,146</u>	<u>102,965</u>

- 1.備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。
- 2.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司部份應收票據及帳款信託於他人名下。

(三)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 66,193	43,391	52,764
減：備抵損失	(894)	(1,598)	(1,362)
小 計	<u>65,299</u>	<u>41,793</u>	<u>51,402</u>
製成品	45,782	39,854	61,520
減：備抵損失	(5,880)	(5,491)	(25,169)
小 計	<u>39,902</u>	<u>34,363</u>	<u>36,351</u>
在製品	48,413	54,666	83,575
減：備抵損失	(3,538)	(6,133)	(7,671)
小 計	<u>44,875</u>	<u>48,533</u>	<u>75,904</u>
原物料	37,351	36,693	41,568
減：備抵損失	(13,991)	(13,890)	(10,877)
小 計	<u>23,360</u>	<u>22,803</u>	<u>30,691</u>
在途存貨	1,792	9,313	8,498
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>1,792</u>	<u>9,313</u>	<u>8,498</u>
合 計	<u>\$ 175,228</u>	<u>156,805</u>	<u>202,846</u>
供作負債擔保之存貨帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度認列之存貨相關費損明細如下：

	102年度	101年度
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	\$ (4,057)	750
存貨報廢損失	-	11,637
實際產能低於正常產能影響數	1,325	1,578
合計	\$ <u>(2,732)</u>	<u>13,965</u>

(四)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年四月一日處分Rectron (Malaysia) Sdn.Bhd. 公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為89,776千元，其處分利益9,442千元已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇二年四月一日子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	102.12.31
現金及約當現金	\$ 9,036
其他應收款	650
投資性不動產	94,008
其他流動負債	(966)
遞延所得稅負債	(22,394)
合計	\$ <u>80,334</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、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102年1月1日餘額	\$ 780,441	227,377	771,535	49,995	13,036	1,842,384
增 添	-	5,783	11,245	13,078	9,273	39,379
重分類轉入(轉出)	(599,047)	8,903	-	3,147	(8,903)	(595,900)
處 分	-	(23,081)	(316,505)	(17,422)	-	(357,008)
匯率變動之影響	-	8,459	334,804	26,108	-	369,371
民國102年12月31日餘額	\$ <u>181,394</u>	<u>227,441</u>	<u>801,079</u>	<u>74,906</u>	<u>13,406</u>	<u>1,298,226</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 780,441	232,338	895,785	53,291	12,056	1,973,911
增 添	-	-	95,657	565	980	97,202
重分類轉入(轉出)	-	-	4,242	-	-	4,242
處 分	-	(2,500)	(126,676)	(321)	-	(129,497)
匯率變動之影響	-	(2,461)	(97,473)	(3,540)	-	(103,474)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>780,441</u>	<u>227,377</u>	<u>771,535</u>	<u>49,995</u>	<u>13,036</u>	<u>1,842,384</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	91,248	734,041	46,911	-	872,200
本年度折舊	-	11,079	19,787	3,126	-	33,992
減損損失迴轉	-	-	(21,540)	-	-	(21,540)
處 分	-	(22,151)	(293,048)	(18,126)	-	(333,325)
匯率變動之影響	-	25,878	305,693	24,802	-	356,373
民國102年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>106,054</u>	<u>744,933</u>	<u>56,713</u>	<u>-</u>	<u>907,700</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	105,268	826,435	44,405	-	976,108
本年度折舊	-	10,358	24,885	3,763	-	39,006
減損損失迴轉	-	(11,101)	18,815	(494)	-	7,220
處 分	-	-	(124,840)	(329)	-	(125,169)
匯率變動之影響	-	(13,277)	(11,254)	(434)	-	(24,965)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>91,248</u>	<u>734,041</u>	<u>46,911</u>	<u>-</u>	<u>872,200</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	\$ <u>181,394</u>	<u>121,387</u>	<u>56,146</u>	<u>18,193</u>	<u>13,406</u>	<u>390,526</u>
民國101年12月31日	\$ <u>780,441</u>	<u>136,129</u>	<u>37,494</u>	<u>3,084</u>	<u>13,036</u>	<u>970,184</u>
民國101年1月1日	\$ <u>780,441</u>	<u>127,070</u>	<u>69,350</u>	<u>8,886</u>	<u>12,056</u>	<u>997,803</u>

1. 合併公司於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日相關改建大樓支出分別為13,406千元、13,036千元及12,056千元，帳列未完工程科目項下。
2. 本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日就不動產、廠房及設備估計其可回收金額，並於民國一〇二年十二月三十一日迴轉以前年已提列之資產減損損失計21,540千元，於民國一〇一年十二月三十一日提列資產減損損失7,220千元。
3. 於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註八之說明。
4. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司部份不動產、廠房及設備信託於他人名下。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	辦公設備	總 計
成本或認定成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 310,382	89,191	38	399,611
重分類轉入	599,047	-	-	599,047
出 售	(82,544)	-	-	(82,544)
合併個體變動影響數	(44,178)	(90,165)	(39)	(134,382)
匯率變動之影響	1,403	974	1	2,378
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 784,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>784,110</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 310,332	89,158	38	399,528
匯率變動之影響	50	33	-	83
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 310,382</u>	<u>89,191</u>	<u>38</u>	<u>399,611</u>
折舊及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 36,404	2,584	25	39,013
本年度折舊	-	651	1	652
合併個體變動影響數	(37,060)	(3,287)	(27)	(40,374)
匯率變動之影響	656	52	1	709
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 46,013	1,150	21	47,184
本年度折舊	-	1,439	4	1,443
減損回升	(11,341)	-	-	(11,341)
匯率變動之影響	1,732	5	-	1,737
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 36,404</u>	<u>2,594</u>	<u>25</u>	<u>39,023</u>
帳面金額：				
民國102年12月31日	<u>\$ 784,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>784,110</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 273,978</u>	<u>86,597</u>	<u>13</u>	<u>360,588</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 264,319</u>	<u>88,008</u>	<u>17</u>	<u>352,344</u>
公允價值：				
民國102年12月31日				<u>\$ 1,237,867</u>
民國101年12月31日				<u>\$ 373,756</u>
民國101年1月1日				<u>\$ 373,756</u>

- 1.投資性不動產包含出租予他人之商用不動產及為資本增值持有之土地，於民國一〇二年度及一〇一年度投資性不動產所發生之直接營運費用分別為14,189千元及3,429千元。
- 2.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。
- 3.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，故委任本公司之負責人林文騰以其個人名義登記，為確保本公司資產之保全，已取得登記名義人出具之保證票據作為保障。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司部份投資性不動產信託於他人名下。
- 5.本公司於民國一〇二年十二月以155,060千元處分投資性不動產，處分利益為72,516千元(帳列其他收益及費損淨額)。
- 6.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之投資性不動產抵押情形，請詳附註八之說明。

(七)長期預付租金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
長期預付租金	\$ 86,941	91,432	-
土地使用權	12,864	12,488	13,232
合計	99,805	103,920	13,232
減：帳列預付款項	(9,750)	(9,544)	(334)
	<u>\$ 90,055</u>	<u>94,376</u>	<u>12,898</u>

合併公司為多角化經營擬承租座落於上海市區不動產，故於民國一〇一年間支付其他關係人議約金計人民幣20,000千元(約新台幣92,202千元)，用以抵減前述不動產承租租金，於民國一〇二年度及一〇一年度所發生之租金費用分別為9,593千元及783千元。

(八)其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付房屋款	\$ 370,930	186,765	105,813
預付設備款	5,296	181	3,732
存出保證金	428	552	556
其他	1,817	11,536	8,543
	<u>\$ 378,471</u>	<u>199,034</u>	<u>118,644</u>

- 1.合併公司於民國九十八年五月與其他關係人簽訂合建分售契約，由合併公司提供台北市士林區土地(帳面金額為670,000千元)作為興建基地。
- 2.合併公司於民國九十八年十一月向其他關係人購買台北市士林區基地房屋，合約總價為290,000千元(未稅)，合併公司因於民國一〇二年間就前述基地房屋與其他關係人解除部分合約，解約金額為69,070千元(未稅)，餘合約金額計220,930千元(未稅)，已於民國一〇二年全數支付完畢。
- 3.合併公司於民國一〇二年八月委由其他關係人就前述基地房屋進行變更設計工程及室內裝修，合約總價為150,000千元(未稅)，已於民國一〇二年全數支付完畢。
- 4.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司部分其他非流動資產信託於他人名下。

麗正國際科技股份有限公司及其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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 120,000	80,000	10,000
其它關係人借款	-	18,300	10,389
合計	<u>\$ 120,000</u>	<u>98,300</u>	<u>20,389</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>	<u>70,000</u>
利率區間	<u>2.31%~2.47%</u>	<u>2.48%~2.62%</u>	<u>2.62%~3.44%</u>

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

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 3,158	7,076	7,164
一年至五年	3,575	6,682	13,509
五年以上	2,383	1,859	2,272
	<u>\$ 9,116</u>	<u>15,617</u>	<u>22,945</u>

(1)合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間為二至八年。

(2)民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為3,708千元及3,762千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 43,878	44,840	10,099
一年至三年	40,221	121,015	3,366
	<u>\$ 84,099</u>	<u>165,855</u>	<u>13,465</u>

民國一〇二年度及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為45,704千元及10,276千元。投資性不動產所發生之維護及保養費用(列報於「管理費用」)如下：

	102年度	101年度
產生租金收入者	\$ 14,189	3,429
未產生租金收入者	-	-
	<u>\$ 14,189</u>	<u>3,429</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 21,110	24,391	25,152
計畫資產之公允價值	(2,307)	(1,893)	(1,461)
已認列之確定福利義務負債(資產)	\$ <u>18,803</u>	<u>22,498</u>	<u>23,691</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
帶薪假負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>-</u>	<u>1,903</u>	<u>1,903</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,307千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 24,391	25,152
支付福利	(3,157)	(3,077)
當期服務成本及利息	668	900
精算(利益)損失	(792)	1,416
12月31日確定福利義務	\$ <u>21,110</u>	<u>24,391</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,893	1,461
計畫資產預計報酬	28	28
雇主提撥	391	422
精算損失	(5)	(18)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 2,307</u>	<u>1,893</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 302	455
利息成本	366	471
計畫資產預計報酬	(28)	(28)
攤銷數	-	(25)
	<u>\$ 640</u>	<u>873</u>
營業成本	\$ 141	(18)
推銷費用	118	(5)
管理費用	381	896
	<u>\$ 640</u>	<u>873</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 22</u>	<u>11</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (1,430)	-
本期認列	785	(1,430)
12月31日累積餘額	<u>\$ (645)</u>	<u>(1,430)</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.50 %
未來薪資增加	1.25 %	1.25 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	101.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 21,110	24,391	25,152
計畫資產之公允價值	(2,307)	(1,893)	(1,461)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 18,803	22,498	23,691
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 234	654	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (7)	(15)	-

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之十二個月內支付予確定福利計畫之提撥金額為558千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，合併公司應計退休金負債之帳面價值金額為19,150千元。另依年度精算報告結果顯示當採用之未來薪資水準增加率增減變動1%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加194千元及減少172千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,841千元及2,690千元，已提撥至勞工保險局。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 493	1,907
土地增值稅(註)	1,696	-
以前年所得稅低估數	-	2
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	39,276	9,767
未認列可減除暫時性差異之變動	(39,264)	(1,720)
所得稅費用	<u>\$ 2,201</u>	<u>9,956</u>

註：係依中華民國土地所有權移轉時，按其土地漲價總數額徵收土地增值稅。

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 27,960</u>	<u>(162,469)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 4,753	(27,620)
不可扣抵之費用	-	24,177
出售土地免稅所得	(12,328)	-
未認列暫時性差異之變動	(39,264)	(1,720)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	33,159	25,451
前期低(高)估	-	2
土地增值稅	1,696	-
其他	14,185	(10,334)
合計	<u>\$ 2,201</u>	<u>9,956</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 41,744	44,405	46,779
課稅損失	353,458	390,061	389,407
	<u>\$ 395,202</u>	<u>434,466</u>	<u>436,186</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度
	母 公 司	子 公 司	
民國九十三年度(核定數)	\$ 716,761	\$ -	民國一〇三年度
民國九十四年度(核定數)	143,701	2	民國一〇四年度
民國九十六年度(核定數)	612,153	3	民國一〇六年度
民國九十七年度(核定數)	282,224	178	民國一〇七年度
民國九十八年度(核定數)	168,649	18,087	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	130,487	699	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定數)	4,316	155	民國一一〇年度
民國一〇一年度(申報數)	1,365	215	民國一一一年度
民國一〇二年度(預估數)	-	166	民國一一二年度
	<u>\$ 2,059,656</u>	<u>\$ 19,505</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

民國102年1月1日	\$ 92,931
合併個體變動影響數	(22,394)
匯率影響數	397
民國102年12月31日	<u>\$ 70,934</u>
民國101年1月1日	\$ 89,116
匯率影響數	3,815
民國101年12月31日	<u>\$ 92,931</u>

遞延所得稅資產：

民國102年1月1日	\$ 11,586
(借記)貸記損益表	(12)
匯率影響數	85
民國102年12月31日	<u>\$ 11,659</u>
民國101年1月1日	\$ 18,988
(借記)貸記損益表	(8,047)
匯率影響數	645
民國101年1月1日	<u>\$ 11,586</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>17,993</u>	<u>(8,551)</u>	<u>165,306</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,734</u>	<u>17,734</u>	<u>17,734</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(預計)</u> <u>20.48 %</u>	<u>101年度(實際)</u> <u>- %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定普通股股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股，已發行普通股股份均為160,003千股。

1.普通股之發行

本公司為充實營運資金，於民國一〇一年六月二十八日經股東會通過，擬於50,000千股之額度內辦理現金增資私募普通股，私募價格暫訂為3.88元，實際發行價格以不低於參考價格之八成作為價格依據，惟實際發行價格依當時之市場狀況訂定之。惟該案將於民國一〇二年六月二十七日屆滿一年，本公司於民國一〇二年四月九日經董事會決議，尚未完成相關私募現金增資事項，將不再予以辦理。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫藏股票	\$ <u>9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後為累積未分配盈餘。經調整依法令提列或迴轉之特別盈餘公積並扣除股東會決議保留之盈餘數後，如尚有盈餘，依下列百分比分配之：

- ①董事、監察人酬勞不高於百分之二；
- ②員工紅利比率不低於百分之一；
- ③其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之；

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司營運正值成長期，為因應業務成長、長期財務規劃及滿足股東現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。惟此項現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案經股東會決議後分派之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止皆為累積虧損，爰無須估列董監酬勞及員工紅利。

本公司分別於民國一〇二年六月二十四日及一〇一年六月二十八日經股東常會決議，因民國一〇一年度及一〇〇年度止為累積虧損故不擬分派盈餘，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (32,996)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	30,630
民國102年1月31日餘額	\$ <u>(2,366)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(32,996)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>(32,996)</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，合併公司計算基本每股盈餘之計算如下：

	102年度	101年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 25,759	(172,427)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>25,759</u>	<u>(172,427)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>160,003</u>	<u>160,003</u>
	\$ <u>0.16</u>	<u>(1.08)</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	102年度	101年度
商品銷售	\$ 578,892	572,744
租賃收入	45,704	10,276
	\$ <u>624,596</u>	<u>583,020</u>

(十六)其他收益及費損淨額

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收益及費損淨額明細如下：

	102年度	101年度
出售投資性不動產收入	\$ 155,060	-
出售投資性不動產成本	(82,544)	-
	\$ <u>72,516</u>	<u>-</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 137	3,897
出售下腳品收入	803	341
資遣費	6,413	(59,464)
其他	9,461	(26,499)
	<u>\$ 16,814</u>	<u>(81,725)</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換損益	\$ (4,386)	7,386
減損迴轉利益	21,540	4,121
處分投資利益	9,442	-
其他	4,172	4,265
	<u>\$ 30,768</u>	<u>15,772</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用		
銀行借款	\$ (2,523)	(776)
	<u>\$ (2,523)</u>	<u>(776)</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
以成本衡量	\$ 1,936	1,936	2,925
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 127,937	77,702	202,521
應收票據、應收帳款及其他應收款	153,020	142,072	221,621
小計	280,957	219,774	424,142
合計	<u>\$ 282,893</u>	<u>221,710</u>	<u>427,067</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 120,000	98,300	20,389
應付帳款及其他應付款	309,125	254,129	235,265
合 計	<u>\$ 429,125</u>	<u>352,429</u>	<u>255,654</u>

2.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。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為282,893千元、221,710千元及427,067千元。

(2)減損損失

合併公司已逾但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期0~30天以下	\$ 15,107	3,749	3,812
逾期31~365天以下	1,206	1,239	4,996
	<u>\$ 16,313</u>	<u>4,988</u>	<u>8,808</u>

備抵呆帳金額中以個別評估所認列之減損為應收帳款及應收票據帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款及應收票據並未持有任何擔保品。

應收款項呆帳減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或累計減損沖轉金融資產。

應收款項備抵呆帳之變動請詳附註六(二)說明。

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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 120,000	122,465	122,465	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	309,125	309,125	265,981	19,822	692	22,630	-
	<u>\$ 429,125</u>	<u>431,590</u>	<u>388,446</u>	<u>19,822</u>	<u>692</u>	<u>22,630</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 80,000	80,057	80,057	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	254,129	254,129	130,937	61,837	40,770	20,585	-
其他關係人借款	18,300	18,300	9,150	9,150	-	-	-
	<u>\$ 352,429</u>	<u>352,486</u>	<u>220,144</u>	<u>70,987</u>	<u>40,770</u>	<u>20,585</u>	<u>-</u>

麗正國際科技股份有限公司及其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
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 10,000	10,016	10,016	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	235,265	235,265	114,990	60,668	17	59,490	-
其他關係人借款	10,389	10,389	10,389	-	-	-	-
	<u>\$ 255,654</u>	<u>255,670</u>	<u>135,395</u>	<u>60,668</u>	<u>17</u>	<u>59,490</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 674	29.79	20,086	1,337	29.05	38,764	2,500	30.28	75,682
金融負債									
貨幣性項目									
美金	185	29.79	5,511	123	29.05	3,567	229	30.28	6,918

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別減少73千元及減少176千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%基本點，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%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將增加或減少33千元及21千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年1月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	1,936	1,936
101年12月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	1,936	1,936
101年1月1日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	2,925	2,925

(十八)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生性金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

由於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，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司尚未使用之短期銀行融資額度分別為0元、20,000千元及70,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

因合併公司之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。全併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。

資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇二年合併公司之資本管理政策與民國一〇一年一致，即結持負債資本比率5%及25%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 521,353	474,599	373,402
減：現金及約當現金	(127,937)	(77,702)	(202,521)
淨負債	393,416	396,897	170,881
權益總額	1,620,052	1,562,878	1,769,731
減：與現金流量避險相關之權益累積金額	-	-	-
資本總額	\$ 2,013,468	1,959,775	1,940,612
負債資本比率	20 %	20 %	9 %

截至民國一〇二年十二月三十一日合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員

1.代收(付)款項

關係人名稱	102.12.31	101.12.31	101.1.1
主要管理階層	\$ -	11,249	-

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 8,235	9,303
退職後福利	501	466
	<u>\$ 8,736</u>	<u>9,769</u>

(三)除已於合併財務報表其他附註中揭露者外，重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.資金貸與

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司及其他關係人資金貸與情形如下：

公司名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息
<u>102.12.31</u>				
其他關係人	\$ -	-	-	-
<u>101.12.31</u>				
其他關係人	\$ 18,300	<u>18,300</u>	-	-
<u>101.1.1</u>				
其他關係人	\$ 46,585	<u>10,389</u>	-	-

2.租賃

與其他關係人之租賃情形請詳附註六(七)。

(四)其他

1.本公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(五)。

2.與其他關係人合建分售、購買房屋、委託進行房屋變更設計工程及室內裝修之情形請詳附註六(五)。

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
受限制資產(帳列其他流動資產)	減資股款	\$ 222	462	654
以成本衡量之金融資產—流動	質權擔保	-	1,355	2,048
不動產、廠房及設備	短期借款之擔保	129,480	120,720	124,867
投資性不動產	債權保證	<u>267,607</u>	<u>267,607</u>	<u>267,607</u>
		<u>\$ 397,309</u>	<u>390,144</u>	<u>395,176</u>

麗正國際科技股份有限公司及其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：

- 1.合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因借款及履約保證而開立之存出保證票據均為100,000千元。
- 2.於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因房屋工程而與廠商簽訂之合約價款各期明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
簽訂合約總價(未稅)	\$ 14,268	13,036	13,036
已支付價款	\$ 13,406	13,036	12,056

(二)重大或有負債：

- 1.子公司聚鼎興業公司於民國九十五年三月十日經董事會決議通過，出售中興航空全部股權，出售價款77,761千元，其中6,891,171股已完成過戶程序，認列4,451千元處分損失，餘3,142,518股予以轉列待處分長期股權投資24,355千元，並認列2,030千元之減損損失。另，依合約約定出售價款中73,898千元當須待中興航空(股)公司現行訴訟結果，方可收回，考量行政過程繁複及冗長，故將已過戶股數應收取款項予以轉列長期應收款49,543千元。

上列該訴訟於民國九十五年七月經台北地方法院一審判決中華工程(股)公司應給付62,909千元及法定利息予中興航空(股)公司。後經歷次上訴，於民國九十九年四月台灣高等法院更一審判決中華工程(股)公司需再給付中興航空(股)公司10,893千元之承攬報酬，連同原審法院判決中華工程(股)公司應給付承攬報酬62,909千元，中華工程(股)公司總共需給付73,802千元之承攬報酬及法定利息，故全案由台灣高等法院進行更二審訴訟程序。於民國一〇〇年十月經台灣高等法院判決中華工程(股)公司應給付57,302千元之承攬報酬以及法定利息，按年利率百分之五計息。雖雙方各自就敗訴部分，均提起上訴，惟後於民國一〇二年間經最高法院裁定兩造上訴均駁回，故本案已屬判決確定。依更二審判決，中華工程(股)公司應給付中興航空(股)公司57,302千元，以及自民國九十二年十二月十日起清償日止，按年利率百分之五計算之利息，中華工程(股)公司業已依判決結果給付中興航空(股)公司，然迄今中興航空(股)公司尚未返還本公司，經量中興航空(股)公司還款作業程序及時間，故於以前年度全數提列呆帳損失。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	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	129,666	63,180	192,846	114,745	63,225	177,970
勞健保費用	2,420	3,864	6,284	2,361	3,844	6,205
退休金費用	1,266	2,215	3,481	1,035	2,528	3,563
其他員工福利費用	3,235	5,143	8,378	3,156	4,867	8,023
折舊費用	24,071	10,573	34,644	27,238	13,211	40,449
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,919	978	9,897	7,183	1,647	8,830

(二)本公司澎湖海水淡化廠增建工程之業主因該契約及受託運轉操作四年所發生之爭議。該業主於民國九十六年初就爭議部份向澎湖地方法院起訴，要求本公司賠償70,382千元，澎湖地方法院已於民國九十六年八月判決本公司敗訴應賠償40,710千元及法定利息，本公司經再上訴至最高法院，惟於民國九十八年十一月經最高法院裁定駁回上訴，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司業已分別估列應付本息54,928千元、52,894千元及50,860千元(帳列其他應付款項下)。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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	本期最高金額	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	提列備抵呆帳金額	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		
0	本公司	REEI	其他應收款	是	22,014	15,841	15,841	-	1	111,048	-	-	-	-	162,005	648,021
1	麗正中國	本公司	應收帳款	是	57,820	-	-	-	1	69,455	-	-	-	-	244,128	305,160
1	麗正中國	本公司	其他應收款	是	10,304	-	-	-	2	-	營業所需	-	-	-	244,128	305,160
1	麗正中國	本公司	其他應收款	是	24,863	-	-	-	2	-	營業所需	-	-	-	244,128	305,160
1	麗正中國	聚鼎興業股份有限公司	其他應收款	是	8,921	8,921	8,921	-	2	-	營業所需	-	-	-	244,128	305,160
1	麗正中國	麗正亞洲	其他應收款	是	29,752	14,975	14,376	-	2	-	營業所需	-	-	-	244,128	305,160
2	上海麗正	上海泓德塑料制品有限公司	其他應收款	否	23,133	-	-	註三	2	-	資金運用	-	-	-	103,053	128,817

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)麗正國際：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×10%=1,620,052千元×10%=162,005千元

資金融通最高限額=股權淨值×40%=1,620,052千元×40%=648,021千元

(2)麗正中國：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×40%=610,320千元×40%=244,128千元

資金融通最高限額=股權淨值×50%=610,320千元×50%=305,160千元

(3)上海麗正：

對個別對象資金融通限額=股權淨值×40%=257,633千元×40%=103,053千元

資金融通最高限額=股權淨值×50%=257,633千元×50%=128,817千元

註三：依市場利率。

註四：本公司與子公司部分，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出賣情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
聚鼎興業	股票—中興航空	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,433,985	1,936	5.64 %	1.35	5.64 %	

註：市價係每股淨值(元)及股權淨值(千元)。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	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	RIL	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	277,370	57 %	約120天	-	約30天~90天	(198,177)	88 %	
"	REEI	"	銷貨	(111,048)	23 %	"	-	"	52,797	68 %	
浙江麗正	RIL	與本公司同受麗正國際採權益法評價之被投資公司	銷貨	216,688	48 %	"	-	"	141,643	78 %	

註：於編製合併財務報表時，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	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
浙江麗正	RIL	與本公司同受麗正國際採權益法評價之被投資公司	141,643	- %	48,730	按期分期償付	43,422	-

註：於編製合併財務報表時，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	銷貨收入	69,455	以成品成本加計議定利潤。	25 %
0	麗正國際	麗正中國	1	預收貨款	118,798	依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。	6 %
0	麗正國際	REEI	1	銷貨收入	111,048	以成品成本加計議定利潤。	18 %
0	麗正國際	REEI	1	應收帳款	68,638	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	3 %
0	麗正國際	RIL	1	進貨	277,370	以成品成本加計議定利潤。	44 %
0	麗正國際	RIL	1	應付帳款	198,177	依約120天，另視母子間整體資金狀況予以調整。	9 %
1	浙江麗正	麗正中國	3	應付帳款	32,497	依預收貨款，另視母子間整體資金狀況予以調整。	2 %
1	上海麗正	麗正中國	3	其他應收款	43,152	以成品成本加計議定利潤。	2 %
1	上海麗正	RIL	3	銷貨收入	61,123	以成品成本加計議定利潤。	10 %
2	浙江麗正	RIL	3	銷貨收入	216,688	以成品成本加計議定利潤。	35 %

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其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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			期中最高持股 或出賣情形	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	RMSB	馬來西亞	不動產出租	-	19,054	-	- %	-	- %	557	557	註2
本公司	REEI	美國	銷售整流器 等電子原件	79,113	79,113	5,000	100.00 %	454	100.00 %	(10,176)	(10,176)	註3
本公司	麗正中國	香港	銷售整流器 等電子原件 及酒品買賣	825,437	825,437	20,000	100.00 %	610,320	100.00 %	(53,655)	(53,655)	
本公司	聚鼎興業	台灣	菸酒批發業	9,987	9,987	1,000,000	100.00 %	3,416	100.00 %	(180)	(180)	
本公司	麗正亞洲	香港	銷售整流器 等電子原件 及酒品買賣	16,248	16,248	3,910,000	100.00 %	14,396	100.00 %	12	12	
本公司	RIL	薩摩亞	銷售整流器 等電子原件	295	295	10,000	100.00 %	(27)	100.00 %	(198)	(198)	

註1：於編製合併財務報表時，已將本公司持有之有價證券與子公司之股東權益沖銷之。

註2：已於民國一〇二年四月出售。

註3：全部質押。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股 或出賣情形	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							
上海麗正電子 有限公司	生產及銷售整 流二極體	415,073 USD13,900	(三)	415,073 USD13,900	-	-	415,073 USD13,900	(23,803) USD13,900	100.00%	100.00%	(23,803)	257,633	125,629
浙江麗正電子 有限公司	生產及銷售整 流二極體	409,029 USD12,000	(三)	409,029 USD12,000	-	-	409,029 USD12,000	(26,223) USD12,000	100.00%	100.00%	(26,223)	240,559	-

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
824,102 USD25,900	896,914 USD25,900	972,031

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(請註明該地第三地區之投資公司)。

(三)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

註三、依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

股權淨值×60% = 1,620,052千元×60% = 972,031千元

註四、與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大之交易事項：

本公司與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項，
已於編製合併財務報表時，業已沖銷。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：二極體部門及不動產投資部門，二極體部門，係各種整流器及其他半導體零件之製造及銷售，不動產投資部係從事出租辦公大樓及廠房之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

麗正國際科技股份有限公司及其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：

	102年度				
	二極體部門	不動產 投資部門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 578,614	45,704	278	-	624,596
部門間收入	896,108	-	460	(896,568)	-
利息收入	136	-	1	-	137
收入總計	<u>\$ 1,474,858</u>	<u>45,704</u>	<u>739</u>	<u>(896,568)</u>	<u>624,733</u>
利息費用	\$ 2,523	-	-	-	2,523
折舊與攤銷	43,223	652	666	-	44,541
其他重大非現金項目：					
資產減損(回升)	(21,540)	-	-	-	(21,540)
應報導部門損益	<u>\$ (71,945)</u>	<u>33,577</u>	<u>(180)</u>	<u>6,658</u>	<u>(31,890)</u>
資 產：					
採權益法之投資	\$ 628,588	-	-	(628,588)	-
應報導部門資產	<u>\$ 2,599,312</u>	<u>748,110</u>	<u>18,249</u>	<u>(1,224,266)</u>	<u>2,141,405</u>
	101年度				
	二極體部門	不動產 投資部門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	572,810	10,147	63	-	583,020
部門間收入	715,860	-	241	(716,101)	-
利息收入	3,896	-	1	-	3,897
收入總計	<u>\$ 1,292,566</u>	<u>10,147</u>	<u>305</u>	<u>(716,101)</u>	<u>586,917</u>
利息費用	\$ 776	-	-	-	776
折舊與攤銷	46,055	2,612	612	-	49,279
其他重大非現金項目：					
資產減損(回升)	(5,110)	-	989	-	(4,121)
應報導部門損益	<u>\$ (486,554)</u>	<u>5,327</u>	<u>(1,193)</u>	<u>312,357</u>	<u>(170,063)</u>
資 產：					
採權益法之投資	\$ 733,314	-	-	(733,314)	-
應報導部門資產	<u>\$ 1,948,057</u>	<u>1,253,327</u>	<u>7,463</u>	<u>(1,171,370)</u>	<u>2,037,477</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 17,855	26,595
美 國	187,149	70,646
亞 洲	335,645	439,494
其他國家	83,947	46,285
	<u>\$ 624,596</u>	<u>583,020</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
銀行存款	\$ 77,702	-	77,702	202,521	-	202,521
應收票據	7,454	-	7,454	12,901	-	12,901
應收帳款	90,960	-	90,960	144,858	-	144,858
其他應收款	43,658	-	43,658	63,862	-	63,862
存 貨	156,805	-	156,805	202,846	-	202,846
預付款項	4,377	324	4,701	3,269	334	3,603
其他流動資產	20,357	(1,874)	18,483	11,320	(2,380)	8,940
流動資產合計	401,313	(1,550)	399,763	641,577	(2,046)	639,531
非流動資產：						
以成本衡量之金融資產－非流動	1,936	-	1,936	2,925	-	2,925
不動產投資	267,607	(267,607)	-	267,607	(267,607)	-
不動產、廠房及設備	1,157,130	(186,946)	970,184	1,107,347	(109,543)	997,804
投資性不動產	-	360,598	360,598	-	352,344	352,344
無形資產	12,488	(12,488)	-	13,232	(13,232)	-
長期預付租金	82,212	12,164	94,376	-	12,898	12,898
遞延所得稅資產	-	11,586	11,586	-	18,988	18,988
其他資產－其他	105,079	93,955	199,034	93,838	24,806	118,644
非流動資產合計	1,626,452	11,262	1,637,714	1,484,949	18,654	1,503,603
資產總計	\$2,027,765	9,712	2,037,477	2,126,526	16,608	2,143,134
負 債						
短期借款	\$ 98,300	-	98,300	20,389	-	20,389
應付帳款	76,500	-	76,500	127,733	-	127,733
其他應付款	177,629	-	177,629	107,532	-	107,532
其他流動負債	4,817	1,903	6,720	3,016	1,903	4,919
流動負債合計	357,246	1,903	359,149	258,670	1,903	260,573
非流動負債：						
應計退休金負債	34,473	(11,976)	22,497	38,011	(14,320)	23,691
土地增值準備	62,679	(62,679)	-	62,679	(62,679)	-
遞延所得稅負債	20,541	72,390	92,931	9,829	79,287	89,116
存入保證金	22	-	22	22	-	22
非流動負債合計	117,715	(2,265)	115,450	110,541	2,288	112,829
負債總計	474,961	(362)	474,599	369,211	4,191	373,402
歸屬於母公司之業主權益						
普通股股本	1,600,029	-	1,600,029	1,600,029	-	1,600,029
資本公積	2,169	(2,160)	9	2,169	(2,160)	9
法定盈餘公積	4,387	-	4,387	4,387	-	4,387
累積盈虧	(255,277)	246,726	(8,551)	(75,258)	240,564	165,306
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	143,632	(176,628)	(32,996)	176,628	(176,628)	-
未實現重估增值	57,864	(57,864)	-	49,359	(49,359)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	1,552,804	10,074	1,562,878	1,757,314	12,417	1,769,731
權益總計	1,552,804	10,074	1,562,878	1,757,314	12,417	1,769,731
負債及權益總計	\$2,027,765	9,712	2,037,477	2,126,525	16,608	2,143,133

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 583,020	-	583,020
營業成本	(520,687)	-	(520,687)
營業毛利	62,333	-	62,333
營業費用			
推銷費用	(14,977)	-	(14,977)
管理費用	(140,077)	(912)	(140,989)
研究發展費用	(2,107)	-	(2,107)
營業費用合計	(157,161)	(912)	(158,073)
營業利益	(94,828)	(912)	(95,740)
營業外收入及支出：			
其他收入	(81,725)	-	(81,725)
其他利益及損失	7,264	8,506	15,770
財務成本	(776)	-	(776)
稅前淨利	(170,065)	7,594	(162,471)
所得稅費用	(9,956)	-	(9,956)
本期淨損	(180,021)	7,594	(172,427)
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(32,996)	(32,996)
確定福利計畫之精算損失	-	(1,430)	(1,430)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(34,426)	(34,426)
本期綜合損益總額	\$ (180,021)	(26,832)	(206,853)
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	(180,019)	(26,832)	(206,851)
本期綜合損益總額	\$ (180,019)	(26,832)	(206,851)
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ (1.12)	0.04	(1.08)

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，於營業活動之現金流量中單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表：		
遞延所得稅資產－流動	\$ (1,874)	(2,380)
遞延所得稅資產－非流動	11,586	18,988
遞延所得稅負債	(9,712)	(16,608)
保留盈餘調整數	\$ -	-

- 2.合併公司依租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策應作為長期預付租金，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表：		
無形資產－土地使用權	\$ (12,488)	(13,232)
長期預付租金	12,164	12,898
預付款項	324	334
保留盈餘調整數	\$ -	-

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
合併綜合損益表		
其他利益及損失	\$	8,506
所得稅前調整數	\$	<u>8,506</u>
	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
重估增值	\$	57,864
保留盈餘調整數	\$	<u>(57,864)</u>
	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
重估增值	\$	57,864
保留盈餘調整數	\$	<u>(57,864)</u>

- 4.依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，並以公允價值作為該等投資性不動產之認定成本。預付設備款及預付房屋款之性質屬投資性不動產及其他非流動資產，故予以重分類，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於「固定資產」項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
投資性不動產	\$ 360,598	352,344
其他資產	93,955	24,806
不動產、廠房及設備	(186,946)	(109,543)
不動產投資	<u>(267,607)</u>	<u>(267,607)</u>
保留盈餘調整數	\$ -	-

- 5.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
應付費用	\$ (1,903)	(1,903)
保留盈餘調整數	\$ <u>1,903</u>	<u>1,903</u>

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6. 現行會計準則對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債。惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第十九號公報「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

現行會計準則就未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第十九號公報「員工福利」並未有此規定，應於採用日立即認列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
管理費用	\$	(912)
所得稅前調整數	\$	(912)
其他綜合損益表		
確定福利計劃之精算損失	\$	(1,430)
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
應計退休金負債	\$ (11,976)	(14,320)
保留盈餘調整數	\$ (11,976)	(14,320)

7. 依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動而喪失控制力，應視同處分處理，並認列相關損益，但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
資本公積—採權益法認列關聯企業股數之變動數	\$ (2,160)	(2,160)
保留盈餘調整數	\$ (2,160)	(2,160)

麗正國際科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

8.依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換IFRSs後，選擇首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值民國一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類為遞延所得稅負債均為62,679千元。

9.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- (2)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (3)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數176,628千元重分類至保留盈餘。
- (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
資本公積-長期投資	\$ 2,160	2,160
豁免累積換算調整數推定為零	176,628	176,628
未實現重估增值	57,864	49,359
累計帶薪假	(1,902)	(1,902)
確定福利義務	11,976	14,320
保留盈餘調整數	<u>\$ 246,726</u>	<u>240,565</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030674

號

會員姓名：(1) 賴麗真
(2) 曾國揚

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

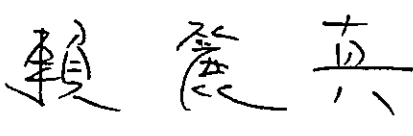

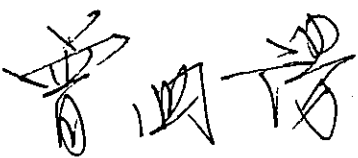

會員證書字號：(1) 台省會證字第二三三九號
(2) 台省會證字第三一〇八號

委託人統一編號：04982433

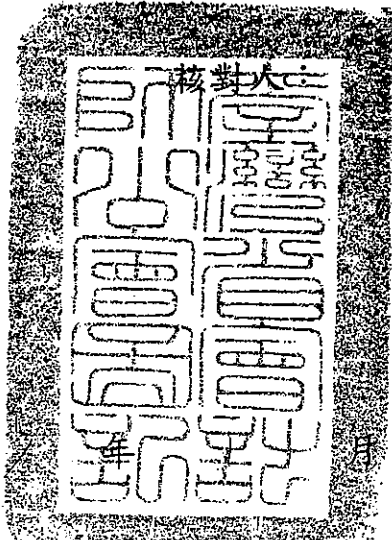
印鑑證明書用途：辦理 麗正國際科技股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

10

月

7

日