

股票代碼：6175
立敦科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一一年度及一〇〇年度

公司地址：苗栗縣銅鑼鄉北中興工業區中隆二路9號

公司電話：(037)222899

財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	22 - 36
(五)關係人交易	37 - 41
(六)質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其他	42 - 45
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46 - 48
2. 轉投資事業相關資訊	48 - 52
3. 大陸投資資訊	52 - 53
九、重要會計科目明細表	54 - 71

立敦科技股份有限公司

會計師查核報告

立敦科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面，係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達立敦科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

立敦科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度母子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

立敦科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號
金管證六字第097038990號

涂清淵

會計師：

陳政初

中華民國一〇二年三月二十六日

立敦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日

及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$56,405	2.31	\$177,502	7.00
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	6,332	0.26	6,756	0.27
1120	應收票據	二及四.3	10,640	0.44	8,977	0.35
1140	應收帳款-非關係人	二、四.4、四.8及六	364,206	14.94	318,395	12.56
1150	應收帳款-關係人	二、四.4及五	218,717	8.97	262,304	10.35
1210	存貨淨額	二及四.5	338,789	13.89	361,956	14.28
1260	預付款項		11,200	0.46	11,971	0.47
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	-	-	2,129	0.08
1280	其他流動資產		4,668	0.19	36,779	1.45
1291	受限制資產	六	20,324	0.83	25,242	1.00
11XX	流動資產合計		<u>1,031,281</u>	<u>42.29</u>	<u>1,212,011</u>	<u>47.81</u>
	基金及投資	二及四.6				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		550	0.02	550	0.02
1421	採權益法之長期股權投資		1,000,599	41.03	908,113	35.83
14XX	基金及投資小計		<u>1,001,149</u>	<u>41.05</u>	<u>908,663</u>	<u>35.85</u>
	固定資產	二、四.7及六				
1500	土 地		202,545	8.31	202,545	7.99
1520	建 築 物		164,487	6.75	163,977	6.47
1540	機器設備		478,501	19.62	478,174	18.86
1560	辦公設備		2,695	0.11	2,446	0.10
1680	其他設備		58,769	2.41	57,571	2.27
	成本合計		906,997	37.20	904,713	35.69
15X9	減：累積折舊		(514,012)	(21.08)	(499,880)	(19.72)
1670	預付設備款		257	0.01	654	0.03
15XX	固定資產淨額		<u>393,242</u>	<u>16.13</u>	<u>405,487</u>	<u>16.00</u>
	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二	1,869	0.08	864	0.03
	其他資產					
1810	非營業用固定資產	四.7	-	-	-	-
1820	存出保證金		741	0.03	741	0.03
1830	遞延費用	二	7,151	0.29	5,531	0.22
1840	長期應收票據及款項	五	1,498	0.06	1,461	0.06
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	1,653	0.07	-	-
18XX	其他資產合計		<u>11,043</u>	<u>0.45</u>	<u>7,733</u>	<u>0.31</u>
	資 產 總 計		<u>\$2,438,584</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,534,758</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村忸

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇一年十二月三十一日

及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益	附註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$370,205	15.18	\$410,241	16.18
2110	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二	5,477	0.22	-	-
2140	應付帳款-非關係人		30,310	1.24	36,402	1.44
2150	應付帳款-關係人	五	113,535	4.66	121,846	4.81
2160	應付所得稅		20,990	0.86	3,979	0.16
2170	應付費用		43,020	1.76	58,885	2.32
2272	一年內到期之長期借款	四.10	171,600	7.04	-	-
2286	遞延所得稅負債-流動	四.17	3,612	0.15	-	-
2280	其他流動負債		1,936	0.08	682	0.03
21XX	流動負債小計		760,685	31.19	632,035	24.94
	長期負債	二及四.10				
2403	公平價值變動認為損益之金融負債-非流動		-	-	1,616	0.06
2400	應付公司債		-	-	166,090	6.55
24XX	長期負債小計		-	-	167,706	6.61
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	二及四.7	2,074	0.09	2,074	0.08
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.11	2,049	0.08	2,679	0.11
2861	遞延所得稅負債-非流動	四.17	-	-	6,776	0.27
2880	其他負債	四.6	21,377	0.88	13,454	0.53
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二及五	4,500	0.18	2,300	0.09
28XX	其他負債小計		27,926	1.14	25,209	1.00
	負債合計		790,685	32.42	827,024	32.63
	股東權益					
	股本	四.12				
3110	普通股股本		1,145,736	46.98	1,080,883	42.64
	資本公積	四.13				
3210	股本溢價		245,007	10.05	245,007	9.67
3220	庫藏股交易		4,019	0.16	4,019	0.16
3272	可轉換公司債認股權		11,357	0.47	11,357	0.45
3271	員工認股權		7,488	0.31	7,488	0.29
32XX	資本公積小計		267,871	10.99	267,871	10.57
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		37,654	1.54	10,304	0.41
3320	特別盈餘公積		-	-	7,525	0.30
3351	累積盈餘	二、四.14及四.17	175,089	7.19	302,511	11.93
33XX	保留盈餘小計		212,743	8.73	320,340	12.64
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	21,549	0.88	38,640	1.52
	股東權益合計		1,647,899	67.58	1,707,734	67.37
	負債及股東權益總計		\$2,438,584	100.00	\$2,534,758	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村欣

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.15及五	\$1,794,252	101.70	\$2,285,573	101.00
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(29,915)	(1.70)	(22,523)	(1.00)
4100	營業收入淨額		1,764,337	100.00	2,263,050	100.00
5000	營業成本	四.16及五	(1,657,091)	(93.92)	(2,112,075)	(93.33)
5910	營業毛利		107,246	6.08	150,975	6.67
5920	加：期初已實現銷貨毛利	二及五	2,300	0.13	400	0.02
5921	減：期末未實現銷貨毛利	二及五	(4,500)	(0.26)	(2,300)	(0.10)
	營業毛利淨額		105,046	5.95	149,075	6.59
6000	營業費用	四.16				
6100	推銷費用		(7,711)	(0.44)	(7,899)	(0.35)
6200	管理費用		(27,804)	(1.58)	(50,723)	(2.24)
6300	研究發展費用		(8,378)	(0.47)	(10,316)	(0.46)
	營業費用合計		(43,893)	(2.49)	(68,938)	(3.05)
6900	營業淨利		61,153	3.46	80,137	3.54
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		145	0.01	583	0.03
7121	依權益法認列之投資利益	二及四.6	-	-	159,671	7.05
7122	股利收入		-	-	53	-
7140	處分投資收益		466	0.03	1,005	0.04
7160	兌換利益		47,842	2.71	4,247	0.19
7310	金融資產評價利益		-	-	306	0.01
7250	呆帳轉回利益		-	-	1,500	0.07
7480	其他收入		843	0.05	91,677	4.05
	小計		49,296	2.80	259,042	11.44
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(10,087)	(0.57)	(21,186)	(0.94)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(17,563)	(1.00)	-	-
7530	處分固定資產損失		-	-	(1)	-
7640	金融資產評價損失		(425)	(0.02)	-	-
7650	金融負債評價損失		(8,956)	(0.51)	(1,439)	(0.06)
7880	其他損失		(2,774)	(0.16)	(2,140)	(0.09)
	小計		(39,805)	(2.26)	(24,766)	(1.09)
7990	本期稅前淨利		70,644	4.00	314,413	13.89
8110	所得稅費用	二及四.17	(26,917)	(1.52)	(40,908)	(1.81)
9600	本期淨利		\$43,727	2.48	\$273,505	12.08
	每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$0.62	\$0.38	\$2.94	\$2.56
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$0.62	\$0.38	\$2.87	\$2.49

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村伙

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	附註	股本	資本公積				保留盈餘			累積換算調整數	合計
			股本溢價	庫藏股交易	可轉換公司債認股權	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈餘		
民國一〇〇年一月一日餘額		\$936,789	\$ -	\$4,019	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$103,043	\$(7,525)	\$1,036,326
九十九年度盈餘分配(註1)											
提列法定盈餘公積						10,304		(10,304)			-
提列特別盈餘公積							7,525	(7,525)			-
發放現金股利								(56,208)			(56,208)
現金增資		144,000	244,800								388,800
可轉換公司債認股權					11,376						11,376
公司債轉換普通股		94	207		(19)						282
員工認股酬勞成本							7,488				7,488
一〇〇年度淨利									273,505		273,505
累積換算調整數之變動										46,165	46,165
民國一〇〇年十二月三十一日餘額		1,080,883	245,007	4,019	11,357	7,488	10,304	7,525	302,511	38,640	1,707,734
一〇〇年度盈餘分配(註2)	四.14										
提列法定公積							27,350	(27,350)			-
迴轉特別盈餘公積								(7,525)	7,525		-
發放現金股利								(86,471)			(86,471)
盈餘轉增資		64,853						(64,853)			-
一〇一年度淨利									43,727		43,727
累積換算調整數之變動										(17,091)	(17,091)
民國一〇一年十二月三十一日餘額		\$1,145,736	\$245,007	\$4,019	\$11,357	\$7,488	\$37,654	\$ -	\$175,089	\$21,549	\$1,647,899

(請參閱財務報表附註)

註1：董監酬勞2,995仟元及員工紅利3,593仟元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,461仟元及員工紅利7,385仟元已於損益表中扣除。

董事長：吳德銓

經理人：柯村欣

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$43,727	\$273,505
調整項目：			
折舊費用		15,324	22,168
各項攤提(含聯貸費用攤銷)		4,460	9,706
提列(迴轉)呆帳損失(利益)		1,562	(1,500)
存貨報廢、呆滯及跌價(回升利益)損失		(2,309)	958
依權益法認列之投資損失(利益)		17,563	(159,671)
應付公司債折價攤銷		5,510	2,877
金融資產評價損(益)		425	(306)
金融負債評價損失		8,956	1,439
處份固定資產損失		-	1
處份投資收益		(466)	(1,005)
現金增資員工酬勞成本		-	7,488
公平價值變動列入損益之金融資產淨增加		(4,630)	(3,474)
應收票據(增加)減少		(1,663)	297
應收帳款-非關係人增加		(47,373)	(27,502)
應收帳款-關係人減少		43,587	55,421
其他應收款-關係人減少		-	40,875
存貨減少(增加)		25,476	(21,844)
預付款項減少		771	37,486
其他流動資產減少(增加)		32,111	(30,237)
長期應收票據(增加)減少		(37)	33,761
遞延所得稅資產淨減少		5,476	36,897
遞延借項-聯屬公司間損失減少		(2,300)	(400)
應付帳款-非關係人減少		(6,092)	(3,428)
應付帳款-關係人(減少)增加		(8,311)	18,693
應付所得稅增加		17,011	3,979
應付費用減少		(15,865)	(762)
其他流動負債增加(減少)		1,414	(84,750)
遞延貸項-聯屬公司間利益增加		4,500	2,300
應計退休金負債減少		(630)	(882)
營業活動之淨現金流入		<u>138,197</u>	<u>212,090</u>
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村忭

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
長期投資增加		(127,381)	(253,493)
出售固定資產		-	362
購置固定資產		(3,239)	(22,947)
遞延費用增加		(7,085)	(7,009)
受限制用途銀行存款增加		4,918	(12,242)
存出保證金增加		-	(720)
投資活動之淨現金流出		<u>(132,787)</u>	<u>(296,049)</u>
融資活動之現金流量：			
現金增資		-	388,800
支付現金股利		(86,471)	(56,208)
應付公司債增加		-	180,000
償還長短期借款		(40,036)	(336,547)
公司債發行成本		-	(4,500)
存入保證金增加		-	5
融資活動之淨現金流(出)入		<u>(126,507)</u>	<u>171,550</u>
本期現金及約當現金(減少)增加		(121,097)	87,591
期初現金及約當現金餘額		177,502	89,911
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$56,405</u>	<u>\$177,502</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$4,919</u>	<u>\$13,545</u>
本期支付所得稅		<u>\$4,435</u>	<u>\$34</u>
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期借款		<u>\$170,600</u>	<u>\$ -</u>
提列法定公積資本		<u>\$27,350</u>	<u>\$10,304</u>
(迴轉)提列特別盈餘公積		<u>\$(7,525)</u>	<u>\$7,525</u>
盈餘轉增資		<u>\$64,853</u>	<u>\$ -</u>
僅有部分現金收付之投資活動			
購置固定資產		\$3,079	\$20,003
加：期初應付設備款		307	3,251
減：期末應付設備款		(147)	(307)
支付現金		<u>\$3,239</u>	<u>\$22,947</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村忸

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日
及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司創立於民國八十二年十一月。以經營鋁質電蝕箔、鋁質化成箔之製造、加工及買賣為主要業務。

民國八十九年一月為擴展業務範圍，首度到中國大陸廣東省惠州市投資，因而成立LITON (BVI) CO., LTD. 及立敦電子科技(惠州)有限公司等二家轉投資公司從事控股、生產製造及買賣業務。

民國八十九年四月經證券主管機關同意完成股票公開發行程序。

民國九十一年六月十日股票正式於證券商營業處所掛牌上櫃買賣。

本公司於民國九十二年六月二十七日經股東會決議與永剛科技股份有限公司(以下簡稱永剛公司)進行合併，以本公司為存續公司，永剛公司為消滅公司，並以民國九十二年十一月五日為合併基準日，合併後公司名稱仍為「立敦科技股份有限公司」。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為121人及148人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2) 交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3) 資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，應按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，應列為當期損益。但如屬本國企業與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款，其兌換差額應列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。
- (4) 資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

2. 現金及約當現金

係包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產、以成本衡量之金融資產、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及持有至到期日之金融資產等六類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。
- (3) 屬於公平價值變動列入損益類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- A. 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- B. 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

4. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融商品之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

5. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

(1)以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(2)備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本（減已回收之本金及調整攤銷額）與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收款項減損評估

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

7. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料	—以實際進貨成本，採加權平均法。
製成品	—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

8. 採權益法之長期股權投資

(1)投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- ①投資公司對被投資公司有控制能力者。
- ②投資公司持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，未具有控制能力者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- ③投資公司持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前項所稱投資公司持有被投資公司有表決權股份，應將投資公司本身持有股份，連同其具有控制能力之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算。前述所稱他公司，包括他公司本身及其具有控制能力之另一他公司，餘類推。

- (2)帳列投資成本與股權淨值間之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。

投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之約當持股比例予以銷除。

若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

- (4)海外投資如持有被投資公司有表決權股份達20% 或具有影響力，而按權益法評價時，此項投資之會計處理為：

A. 原始投資成本：

按實際匯出之新台幣金額列帳；以債權換股權則按應收帳款之台幣列帳。

B. 投資損益：

係以當期平均匯率換算被投資公司當期之損益後，再依當期持股比例認列入帳。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。
- (6)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

9. 固定資產

- (1)固定資產係以取得成本入帳，並以成本減累計折舊及累計減損作為帳面價值。固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。
- (2)固定資產耐用年數如下：

資 產 項 目	耐用年限
建 築 物	2~59年
機 器 設 備	2~26年
辦 公 設 備	5~ 7年
其 他 設 備	3~25年

- (3)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列為當年度費用。
- (4)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

10. 非金融資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每一資產負債表日進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

11. 無形資產

係電腦軟體成本，按1~5年平均攤銷。

12. 遞延費用

係電話裝置費及線路補助費等遞延性資產，按5年平均攤銷。

13. 應付公司債

- (1) 本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。
- (2) 負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列資本公積，反之，則列為當期損益。
- (3) 公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3) 本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

15. 退休金

- (1) 本公司依「勞動基準法」之規定訂定員工退休辦法，每年按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於前述財務報表之中。
- (2) 員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或採用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十七年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務若超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十八年一月一日起按精算結果認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按十五年採直線法攤銷；補列之退休金負債若未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，其對方科目列為「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部分列為「未認列為退休金成本之淨損失」，屬股東權益之減項。

16. 法定盈餘公積

本公司依公司法規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止；公司非彌補虧損及依公司法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

17. 特別盈餘公積

本公司依證券主管機關之規定，如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1)股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2)股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3)嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

18. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，係將其列為薪資費用，而非盈餘之分配。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 庫藏股票

本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」收回已發行股票作為庫藏股票，並依所支付之成本借記「庫藏股票」科目，按「成本法」處理。於編製財務報表時，將庫藏股票之帳面價值列為股東權益之減項。

公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股票之帳面價值應按股票種類(普通股或特別股)加權平均計算，並得依收回原因分別計算。

20. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(1)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(2)貨物之所有權及風險已移轉；(3)價格係屬於固定或可決定；(4)價款收現性可合理確定。本公司主要之銷貨條件為Free on Board(FOB)，貨物所有權及風險於運出給客戶時移轉。

備抵銷貨退回及折讓，係依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之產品退回及折讓，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

另依證券暨期貨管理委員會87年3月18日(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 遞延貸(借)項-聯屬公司間利益(損失)

係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利(損)計算而得。

22. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以流通在外加權平均普通股股數為準，凡有現金增資、因合併發行新股者，則以其流通期間計算流通在外加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

23. 合併財務報表

本公司依金管證六字第0960034217號函及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定處理母子公司合併報告編製事宜。

24. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，且各年度一致應用。前述變動對民國一〇一年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，且各年度一致應用。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
現 金	\$124	\$141
銀行存款	56,276	177,605
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	5	(244)
淨 額	\$56,405	\$177,502

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的金融資產-股票	\$983	\$983
交易目的金融資產-公司債	5,300	5,300
交易目的金融資產評價調整	49	473
淨 額	\$6,332	\$6,756

3. 應收票據

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據	\$10,640	\$8,977
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$10,640	\$8,977

4. 應收帳款淨額

(1)明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收帳款-非關係人	\$371,659	\$317,479
減：備抵呆帳	(2,365)	(803)
(減)加：備抵外幣兌換(損)益	(5,088)	1,719
小 計	364,206	318,395
應收帳款-關係人	218,736	262,000
(減)加：備抵外幣兌換(損)益	(19)	304
小 計	218,717	262,304
淨 額	\$582,923	\$580,699

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司分別提供應收帳款\$143,761及\$132,339予銀行作為發行公司債之擔保品。

5. 存 貨

(1)明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
原 料	\$51,411	\$45,507
物 料	4,867	8,016
製 成 品	92,584	117,756
商 品	21,732	1,752
加 工 品	-	5
託外加工存貨	171,907	195,674
合 計	342,501	368,710
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,712)	(6,754)
淨 額	<u>\$338,789</u>	<u>\$361,956</u>

(2)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
未分攤固定製造費用	\$(37,758)	\$(17,522)
報廢損失	(733)	(1,928)
存貨呆滯及跌價回升利益(損失)	3,042	(958)
存貨盤盈	82	439
下腳收入	677	1,053
淨 額	<u>\$(34,690)</u>	<u>\$(18,916)</u>

(3)託外加工存貨係本公司委託間接控股公司「立敦電子科技(惠州)有限公司」及「立敦電子科技(阿壩州)有限公司」進行加工，尚未運回本公司之存貨。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 基金及投資

(1)以成本衡量之金融資產-非流動：

名 稱	101.12.31			100.12.31			提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	持股比率	金 額	股 數	持股比率	金 額		
邦英生物科技(股)公司	100,000	5%	\$550	100,000	5%	\$550	無	

(2)採權益法之長期股權投資：

名 稱	101.12.31			100.12.31			提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	持股比率	金 額	股 數	持股比率	金 額		
LITON (BVI) CO., LTD.	7,057,715	100%	\$314,888	7,057,715	100%	\$289,307	無	(3)
V-TECH CO., LTD	23,447,362	100%	685,711	19,147,362	100%	618,806	無	(4)
EVERTECH CAPA CO., LTD	10,000	100%	-	10,000	100%	-	無	(5)
合計			\$1,000,599			\$908,113		

(3)本公司自民國八十九年一月起透過LITON (BVI) CO., LTD. 轉投資到大陸廣東省惠州地區設立「立敦電子科技(惠州)有限公司」生產鋁箔相關產品，截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止累計投資金額均為\$237,021(USD7,058仟元)，持股比例均為100%。

(4)本公司於民國九十二年十一月五日併購永剛公司，同時取得該公司持有V-TECH CO., LTD. 100%股權，並透過該被投資公司間接取得其轉投資公司。截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止累計投資金額分別為\$731,779(USD 23,447仟元)及\$604,398(USD 19,147仟元)，持股比例均為100%。

(5)本公司於民國九十二年十一月五日併購永剛公司，同時取得該公司持有之境外公司EVERTECH CAPA CO., LTD. 控制權以進行國際貿易業務。截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止累計投資額均為\$330(USD10仟元)，持股比例均為100%。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)民國一〇一一年度及一〇〇年度依被投資公司提供經會計師查核簽證之財務報表採權益法認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

被投資公司	一〇一一年度		一〇〇年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
LITON (BVI) CO., LTD.	\$33,725	\$(8,144)	\$28,403	\$23,156
V-TECH CO., LTD.	(42,699)	(17,777)	124,151	33,033
EVERTECH CAPA CO., LTD.	(8,589)	666	7,117	(569)
合計	<u>\$(17,563)</u>	<u>\$(25,255)</u>	<u>\$159,671</u>	<u>\$55,620</u>

(7)民國一〇一一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日EVERTECH CAPA CO., LTD. 經會計師查核之財務報表股權淨值分別為\$(21,371)及\$(13,448)，致本公司長期投資帳面價值產生貸餘，由於本公司將會繼續支持該被投資公司，故依規定將長期投資帳面貸餘金額轉列至對該被投資公司的其他負債。

7. 固定資產及非營業用固定資產

(1)民國一〇一一年度及一〇〇年度因購置固定資產所應負擔之利息皆為\$0，故無需利息資本化。

(2)本公司於民國九十二年十一月五日併購永剛公司時，為評定永剛公司土地公平價值，聘請專業鑑價機構辦理永剛公司之土地價值鑑價，並以鑑價結果做為新取得成本，同時依規定估列土地增值稅準備\$2,074列為長期負債項下，依企業併購法規定，永剛公司應負擔之土地增值稅，准予記存於本公司名下該項土地再移轉時，記存之土地增值稅，就該土地處分所得價款中優先於一切債權及抵押權受償。

(3)非營業用固定資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
成 本	\$29,671	\$29,671
減：累積折舊	(6,332)	(6,332)
備抵跌價損失	(23,339)	(23,339)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 催收款項

	101.12.31	100.12.31
催收款項	\$17,159	\$17,159
減：備抵呆帳-催收款項	(17,159)	(17,159)
淨 額	\$-	\$ -

9. 短期借款

債 權 人	借 款 性 質	101.12.31	100.12.31	擔 保 品
兆豐國際商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	\$71,885	\$32,252	-
第一商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	47,156	31,431	-
元大銀行-竹科分行	遠期信用狀借款	45,065	-	-
玉山銀行-台中分行	遠期信用狀借款	38,400	-	-
華南銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	37,239	36,503	-
台灣中小企銀-台中分行	遠期信用狀借款	32,138	20,260	-
上海商業儲蓄銀行-楊梅分行	遠期信用狀借款	29,241	-	-
日盛國際商業銀行-竹北分行	遠期信用狀借款	25,318	56,088	-
安泰商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	19,211	30,346	-
澳盛銀行-台中分行	遠期信用狀借款	18,610	17,412	-
合作金庫-北台中分行	遠期信用狀借款	17,192	-	-
大眾商業銀行-信義分行	遠期信用狀借款	12,374	58,408	-
台北富邦銀行-中港分行	遠期信用狀借款	12,152	-	-
台新銀行-台中分行	遠期信用狀借款	-	47,898	-
永豐銀行-豐原分行	遠期信用狀借款	-	42,444	-
中華開發銀行-台中分行	遠期信用狀借款	-	17,411	-
遠東商業銀行-台中公益分行	遠期信用狀借款	-	14,891	-
總 額		405,981	405,344	
(減)加：備抵外幣兌換(利益)損失		(35,776)	4,897	
淨 額		\$370,205	\$410,241	

上列短期借款之借款利率、融資額度及抵押情形請參閱後附短期借款科目明細表。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 應付公司債

	101. 12. 31	100. 12. 31
負債組成要素		
應付公司債	\$179,700	\$179,700
減：應付公司債折價	(8,100)	(13,610)
小計	171,600	166,090
減：一年內到期之應付公司債	(171,600)	-
淨 額	-	166,090
公平價值變動列入損益之金融負債：賣回選擇權	3,396	1,616
負債組成要素合計	\$3,396	\$167,706
 權益組成要素-普通股轉換權	 \$11,357	 \$11,357

(1) 本公司於民國一〇〇年六月二十四日發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行條件為1,800張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，每張面額\$100，發行總額為\$180,000。發行時之轉換價格為每股32.5元，債權人得於發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。民國一〇一年十二月三十一日之公司債轉換價格為每股27.8元。

(2) 本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣壹仟捌佰萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 本轉換公司債以發行滿二年之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於發行滿二年要求本公司依債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後七個營業日內將款項以滙款或開立支票方式交付債券持有人。
- (3) 價格重設條款：本公司債發行後，除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證或私募普通股股份增加等)，則以轉換基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價(須先設算為除權或除息後價格)之簡單算術平均數孰低乘以轉換溢價率102%作為向下重新訂定之轉換價格(向上則不調整)。
- (4) 本公司依財務會計準則第三十六號公報規定分析前述金融商品，係屬於複合式之金融商品，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積－可轉換公司債認股權」。民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融負債金額為\$3,396及\$1,616。
- (5) 本公司發行之第二次有擔保可轉換公司債係經中國信託商業銀行及遠東國際商業銀行保證，本公司提供未收現應收帳款及備償帳戶存款，合計分別需大於保證餘額之40%及100%予保證銀行作為擔保，抵質押資產請詳附註六。

本公司並承諾每半年及每年年底合併報表應維持下列之財務比例及限制規定：

- (A) 流動比率不得低於120%
(B) 負債比率(負債除以有形資產)不得高於120%
(C) 有形淨值(淨值扣除無形資產)不得低於900,000仟元
- (6) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換\$300，換發普通股9,433股。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應計退休金負債

(1) 本公司編製資產負債表有關退休金負債係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理。民國一〇一一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$102	\$92
利息成本	434	341
基金資產之預期報酬	(327)	(301)
過渡性淨給付義務攤銷數	170	170
未認列退休金利益	-	(31)
淨退休金成本	\$379	\$271

本公司因勞工退休金條例之施行，民國一〇一一年度及一〇〇年度淨退休金成本之增加數分別為\$3,245及\$3,503，全年度合計之退休金成本分別為\$3,624及\$3,774。

(2) 民國一〇一一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
給付義務		
既得給付義務	\$2,305	\$1,392
非既得給付義務	16,003	12,783
累積給付義務	18,308	14,175
未來薪資增加之影響數	4,057	7,499
預計給付義務	22,365	21,674
退休基金資產公平價值	(17,487)	(16,338)
提撥狀況	4,878	5,336
未認列過渡性淨給付義務	(510)	(680)
未認列退休金損失	(2,319)	(1,977)
應計退休金負債	\$2,049	\$2,679

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為\$17,487及\$16,338。
- (4)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為\$2,635及\$1,616。
- (5)主要精算假設如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	2.00%
退休基金資產報酬率	1.75%	2.00%

12. 股 本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$2,080,000，分為208,000仟股，每股面額10元，已發行股數93,679仟股，實收資本額\$936,789。

本公司於民國一〇〇年六月十日由董事會決議以民國一〇〇年七月三日為增資基準日，辦理現金增資發行普通股14,400仟股，每股面額為10元，並於六月二十日由董事會決議以每股27元溢價發行。此增資案業經行政院金融監督管理委員會民國一〇〇年五月二十五日申報生效在案，並於民國一〇〇年八月十日收足全部股款，計\$388,800。本公司業於民國一〇〇年八月十九日完成變更登記。另本公司發行之國內第二次有擔保可轉換公司債持有人於民國一〇〇年八月二十六日申請轉換\$300，換發本公司普通股計9,433股，本案業於一〇〇年十一月十一日完成變更登記。

本公司於民國一〇一年六月二十一日經股東會決議通過一〇〇年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$64,853，增資發行6,485仟股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇一年八月二十日為增資基準日，增資後額定股本為\$2,080,000，實收資本為\$1,145,736，分為114,574仟股，每股10元。本案業於一〇一年九月五日完成變更登記。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，額定股本為\$2,080,000，實收股本為\$1,145,736，每股面額10元，分為114,574仟股。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，公司無虧損者，其「超過票面金額發行股票所得之溢額」、「受領贈與之所得」產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

14. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司章程規定之股利政策如下：

依本公司章程規定，本公司每年總決算如有盈餘，除依法扣繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定公積金，本公司必要時得於分派股利前酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，如尚有盈餘時提：

- ① 董監事酬勞金不得超過百分之二點五
- ② 員工紅利不低於百分之三
- ③ 股東股利由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之

本公司股利發放分為股票股利及現金股利兩種，分派現金股利比率不低於以當年度股東股利分配總額之10%，若每股現金股利低於0.5元時，授權董事會擬定議案，經股東會決議採現金股利或股票股利方式發放。

(2) 本公司員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列(以不少於3%及不得超過2.5%估列)，並認列為當年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。有關配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。一〇一年度及一〇〇年度估列之員工紅利及董監事酬勞分別為\$1,932及\$11,734。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇一年六月二十一日股東常會決議照案通過之民國一〇〇年度股利分配案及民國一〇〇年六月二十二日股東常會決議照案通過之民國九十九年度盈餘分配案，其分配情形如下：

項 目	一〇〇年度	九十九年度
董監事酬勞	\$3,200	\$1,500
員工現金紅利	\$5,600	\$3,200
股東現金紅利	每股0.8元	每股0.6元
股東股票紅利	每股0.6元	-

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞\$8,800，與民國一〇〇年度財務報告認列之費用差異\$1,046，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇一年度之損益。

(3)本公司民國一〇二年三月二十六日董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案如下：

	一〇一年度
董監酬勞	\$1,000
員工紅利-現金	\$2,000
股東紅利-現金	\$57,287

有關民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於民國一〇二年六月十九日召開之股東會決議，其相關訊息可至公開資訊觀測站中查詢。

15. 營業收入

	一〇一年度	一〇〇年度
商品銷售	\$1,737,984	\$2,256,683
勞務提供	56,268	28,890
合 計	1,794,252	2,285,573
減：銷貨退回或折讓	(29,915)	(22,523)
營業收入淨額	\$1,764,337	\$2,263,050

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 用人費、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101. 1. 1-101. 12. 31			100. 1. 1-100. 12. 31		
	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
用人費用						
薪資費用	\$41,704	\$20,023	\$61,727	\$45,853	\$42,255	\$88,108
勞健保費用	4,466	1,663	6,129	4,905	1,770	6,675
退休金費用	2,400	1,224	3,624	2,584	1,190	3,774
其他用人費用	2,760	1,105	3,865	3,368	1,291	4,659
折舊費用	14,326	998	15,324	21,087	1,081	22,168
攤銷費用	4,164	296	4,460	4,681	107	4,788
合計	<u>\$69,820</u>	<u>\$25,309</u>	<u>\$95,129</u>	<u>\$82,478</u>	<u>\$47,694</u>	<u>\$130,172</u>

17. 所得稅

(1)截至民國一〇一一年十二月三十一日止，本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(2)本公司之營利事業所得稅稅率為百分之十七。依財務會計準則公報第二十二號『所得稅之會計處理準則』之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

A. 遞延所得稅負債及資產：

	101. 12. 31	100. 12. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$(5,362)	\$(8,996)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$6,119	\$6,435
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(2,716)	\$(2,086)

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：

	101. 12. 31	100. 12. 31
未實現兌換(利益)損失產生之(應課稅)可減除暫時性差異	\$(31,542)	\$2,483
備抵呆帳超限產生之可減除暫時性差異	15,976	12,268
存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	3,712	6,754
提列退休金成本產生之可減除(應課稅)暫時性差異	2,049	2,679
按權益法認列投資利益產生之應課稅暫時性差異	-	(4,890)
累積換算調整數產生之應課稅暫時性差異	-	(48,025)
未實現遞延毛利產生之可減除暫時性差異	4,500	2,300
未實現閒置資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	7,674	10,379
未實現金融資產評價損失產生之可減除暫時性差異	2,081	987
B. 遞延所得稅資產－流動	\$4,466	\$4,215
備抵遞延所得稅資產評價－流動	(2,716)	(2,086)
遞延所得稅負債－流動	(5,362)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(3,612)	\$2,129
	101. 12. 31	100. 12. 31
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$1,653	\$2,220
遞延所得稅負債－非流動	-	(8,996)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$1,653	\$(6,776)

D. 民國一〇一一年度及一〇〇年度帳列稅前純益分別按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅費用調節如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$12,009	\$53,450
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	3,997	65
暫時性差異	(5,510)	(32,701)
虧損扣抵遞延利益	-	(19,702)
當期應負擔之所得稅費用	\$10,496	\$1,112

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 民國一〇一一年度及一〇〇年度所得稅費用明細如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$10,496	\$1,112
未分配盈餘加徵10%所得稅	10,236	2,901
未實現兌換損益產生之遞延所得稅費用	5,784	435
備抵呆帳超限產生之遞延所得稅(利益)費用	(630)	5,588
存貨跌價損失產生之遞延所得稅費用(利益)	517	(163)
提列退休金成本產生之遞延所得稅費用(利益)	107	(708)
按權益法認列投資損益產生之遞延所得稅(利益)費用	(831)	27,144
未實現遞延毛利產生之遞延所得稅利益	(374)	(323)
未實現閒置資產跌價損失產生之遞延所得稅費用	460	460
金融資產評價損益產生之遞延所得稅利益	(186)	(384)
虧損扣抵產生之遞延所得稅費用	-	19,754
提列(迴轉)備抵評價產生之遞延所得稅費用(利益)	630	(14,908)
遞延所得稅費用	5,477	36,895
以前年度所得稅估計差異	708	-
所得稅費用合計	\$26,917	\$40,908

(3) 截至民國一〇一一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,565	\$37,167
	一〇一一年度	一〇〇年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	22.71%	14.48%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一〇一一年度營利事業所得稅及一〇〇年度未分配盈餘加徵百分之十所得稅為計算基礎。

(4) 未分配盈餘相關資訊

	101.12.31	100.12.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$-	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	175,089	302,511
合計	\$175,089	\$302,511

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 每股盈餘

(1) 一〇一一年度每股盈餘

	股 數	權 數	加權平均股數
期初已發行股數	108,088,340	1	108,088,340股
本期盈餘轉增資股數	6,485,301	1	6,485,301
本期計算基本每股盈餘流通在外普通股加權平均股數			114,573,641股
本期計算稀釋每股盈餘流通在外普通股加權平均股數		(註5)	114,573,641股
本期稅後淨利			\$43,727
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			\$0.38
稀釋每股盈餘(元)			\$0.38

(2) 一〇〇年度每股盈餘

	股 數	權 數	加權平均股數
期初已發行股數	93,678,907	1	93,678,907股
本期現金增資股數	14,400,000	0.4986	7,180,274
可轉換公司債申請轉換(註1)	9,433	0.3507	3,308
一〇〇年盈餘轉增資追溯調整比例		(註4)	1.059997
計算基本每股盈餘流通在外股數			106,913,958股
具稀釋作用之潛在普通股			
已申請轉換之可轉換公司債		(註2)	3,980
假設一百年度員工紅利發放股票			409,096
可轉換公司債潛在股數		(註3)	3,004,307
本期計算稀釋每股盈餘流通在外普通股加權平均股數			110,331,341股
本期稅後淨利			\$273,505
可轉換公司債如果轉換可節省利息費用稅後淨額			\$1,736
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			\$2.56
稀釋每股盈餘(元)			\$2.49

註1:按實際申請轉換普通股後流通在外期間換算加權平均股數。

註2:轉換為普通股之可轉換公司債依如果轉換法計算於期初至轉換日之加權平均股數。

註3:依如果轉換法計算尚未申請轉換為普通股之可轉換公司債於期初可轉換之股數。

註4:追溯調整比例 $1.059997=1+一〇〇年盈餘轉增資配股率(6,485,001股/108,088,340股)$ 。

註5:可轉換公司債對一〇一年每股盈餘具有反稀釋效果，故不擬計入稀釋每股盈餘。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
立隆電子工業股份有限公司	本公司之母公司
立隆電子(惠州)有限公司	立隆公司之孫公司
立隆電子(蘇州)有限公司	立隆公司之孫公司
LITON (BVI) CO., LTD.	本公司100%控股之子公司
EVERTECH CAPA CO., LTD.	本公司100%持有之子公司
FOREVER CO., LTD.	本公司100%持有之孫公司
V-TECH CO., LTD.	本公司100%控股之子公司
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	本公司100%持有之曾孫公司
吳德銓等共5人	為本公司董事
朱永昌等共2人	為本公司監察人
李東榮等共2人	為本公司副總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

A. 本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度對關係人銷貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子(惠州)有限公司	\$254,408	14.42	\$382,838	16.92
EVERTECH CAPA CO., LTD. (註)	205,248	11.63	336,257	14.86
立隆電子(蘇州)有限公司	181,215	10.27	231,558	10.23
立敦電子科技(阿壩州)有限公司(註)	47,596	2.70	17,924	0.79
立隆電子工業股份有限公司	495	0.03	30	-
合 計	\$688,962	39.05	\$968,607	42.80

註：為本公司100%持有之孫公司及曾孫公司，已依(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司民國一〇一一年度對關係人銷貨如下：

關係人名稱	交易發生性質	金額	帳載科目	關係人交易揭露
LITON (BVI) CO., LTD.	銷貨收入－原物料及成品	\$415,275	銷貨收入，惟已做進銷貨抵銷	\$-
V-TECH CO., LTD.	銷貨收入－原物料及成品	\$12,076	銷貨收入，惟已做進銷貨抵銷	\$-

C. 本公司民國一〇〇年度對關係人銷貨如下：

關係人名稱	交易發生性質	金額	帳載科目	關係人交易揭露
LITON (BVI) CO., LTD.	銷貨收入－原物料及成品	\$433,233	銷貨收入，惟已做進銷貨抵銷	\$-
V-TECH CO., LTD.	銷貨收入－原物料及成品	\$21,953	銷貨收入，惟已做進銷貨抵銷	\$-

D. 銷貨收款條件

關係人名稱	交易條件
立隆電子工業股份有限公司	低壓化成箔：次月結135天。 中高壓化成箔：次月結收取90天。 導針：次月結90天。
立隆電子(蘇州)有限公司	低壓化成箔：次月結135天。 中高壓化成箔：次月結120天。
立隆電子(惠州)有限公司	低壓化成箔：次月結135天。 中高壓化成箔：次月結收取90天。
LITON (BVI) CO., LTD.	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。
EVERTECH CAPA CO., LTD.	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。
V-TECH CO., LTD.	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進 貨

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
V-TECH CO., LTD.	\$499,121	24.07	\$607,862	23.97
LITON (BVI) CO., LTD.	169,204	8.16	229,178	9.03
合 計	\$668,325	32.23	\$837,040	33.00

註：本公司民國一〇一一年度對關係人進貨如下：

關係人名稱	交易發生性質	金額	帳載科目	關係人交易揭露
LITON (BVI) CO., LTD.	進貨－原物料及成品	\$584,479	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$169,204
V-TECH CO., LTD.	進貨－原物料及成品	\$511,197	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$499,121

註：本公司民國一〇〇年度對關係人進貨如下：

關係人名稱	交易發生性質	金額	帳載科目	關係人交易揭露
LITON (BVI) CO., LTD.	進貨－原物料及成品	\$662,411	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$229,178
V-TECH CO., LTD.	進貨－原物料及成品	\$629,815	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$607,862

進貨付款條件

關 係 人 名 稱	交 易 條 件
LITON (BVI) CO., LTD.	債權債務互抵。
V-TECH CO., LTD.	債權債務互抵。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人 名 稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子(惠州)有限公司	\$107,117	18.38	\$129,450	22.29
立隆電子(蘇州)有限公司	81,523	13.98	84,179	14.50
EVERTECH CAPA CO., LTD.	29,503	5.06	48,289	8.32
立隆電子工業股份有限公司	453	0.08	-	-
FOREVER CO., LTD.	140	0.02	82	0.01
合 計	218,736	37.52	262,000	45.12
(減)加:備抵兌換(損失)利益	(19)	-	304	0.05
淨 額	<u>\$218,717</u>	<u>37.52</u>	<u>\$262,304</u>	<u>45.17</u>

(4) 長期應收款

關 係 人 名 稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
FOREVER CO., LTD.	<u>\$1,498</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,461</u>	<u>100.00</u>

(5) 應付帳款

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對關係人之款項如下：

關 係 人 名 稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
LITON (BVI) CO., LTD.	\$69,445	48.28	\$109,151	68.98
V-TECH CO., LTD.	44,090	30.65	12,695	8.02
合 計	<u>\$113,535</u>	<u>78.93</u>	<u>\$121,846</u>	<u>77.00</u>

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 加工成本

關 係 人 名 稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
LITON (BVI) CO., LTD.	\$52,286	99.08	\$16,206	58.90
V-TECH CO., LTD.	487	0.92	10,090	36.67
合 計	\$52,773	100.00	\$26,296	95.57

(7) 遞延未實現利益

依證券暨期貨管理委員會87年3月18日(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，去料委託關係人LITON(BVI) CO., LTD. 及EVERTECH CAPA CO., LTD. 加工時係依委託加工之會計處理而不作銷貨處理，因而產生之遞延未實現利益，民國一〇一年度及一〇〇年度分別為\$4,500及\$2,300，需俟加工完成再出售時，才予銷除。

(8) 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$10,007	\$9,226

本公司主要管理階層包含董事，監察人及副總經理職以上。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

(9) 本公司為關係人背書保證，明細請參閱附註十一 1.(2)。

(10) 本公司為關係人V-TECH CO., LTD. 之中長期借款提供財產擔保，明細請參閱附註六。

六、抵押之資產

本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日，提供銀行作為擔保之資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
土 地(註一)	\$202,545	\$-
應收帳款質押(註二)	143,761	132,339
建 築 物—未折減餘額(註一)	118,601	-
受限制資產	20,324	25,242
合 計	\$485,231	\$157,581

註一：係本公司為被投資公司V-TECH CO., LTD. 之中長期借款提供擔保品。

註二：為發行公司債之擔保品。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，已開立未使用信用狀金額為日幣174,458仟元及美金127仟元，此項開狀交易未繳納保證金。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一)金融商品之公平價值

1. 衍生性金融商品

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日為止，與銀行簽訂尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

本 公 司	101. 12. 31		100. 12. 31	
	合約金額		合約金額	
衍生性金融商品種類	(名目本金)	公平價值	(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約-賣台幣買日幣	NTD 17,960仟元 JPY 50,000仟元	\$(1,091)	\$-	\$-
遠期外匯合約-賣美元買日幣	USD 1,000仟元 JPY 83,420仟元	\$(990)	\$-	\$-

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	101. 12. 31		100. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$56,405	\$56,405	\$177,502	\$177,502
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,332	6,332	6,756	6,756
應收票據及帳款	593,563	593,563	589,676	589,676
受限制資產	20,324	20,324	25,242	25,242
以成本衡量之金融資產-非流動	550	-	550	-
採權益法之長期股權投資	1,000,599	1,000,599	908,113	908,113
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	370,205	370,205	410,241	410,241
應付帳款	143,845	143,845	158,248	158,248
應付公司債(含一年內到期部份)	171,600	171,600	166,090	166,090
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	5,477	5,477	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	-	-	1,616	1,616

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收票據及帳款、受限制資產、短期借款與應付帳款以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (3) 採權益法之長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依被投資公司股權淨值帳載數×期末持股比率。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)依成本衡量之金融資產—非流動，因其公平價值無法可靠衡量，故不列示公平價值。

(5)應付公司債以市場價值為公平價值。

(6)衍生性金融商品之公平價值資訊係由交易之相對人提供。

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$56,405	\$177,502	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,332	6,756	-	-
應收票據及款項	-	-	593,563	589,676
受限制資產	20,324	25,242	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	550	550
採權益法之長期股權投資	-	-	1,000,599	908,113
金 融 負 債				
短期借款	-	-	370,205	410,241
應付票據及款項	-	-	143,845	158,248
應付公司債(含一年內到期)	-	-	171,600	166,090
衍生性金融商品				
金 融 負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	-	5,477	-
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	-	-	-	1,616

4. 財務風險資訊：

(1)信用風險：

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)市場風險：

本公司從事遠期外匯交易係以規避匯率變動對已負擔之外幣債務所可能產生之匯兌損失之風險及淨負債因匯率及利率波動所產生之風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債務之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險：

本公司從事遠期外匯交易是以公司之外幣債務為合約標的，因而外幣債務到期產生之現金收支與外匯合約履行時所產生之現金收支相抵，故無額外之現金需求。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借款預估未來一年並無大幅走升之趨勢，利率變動之風險對本公司影響甚微。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$7,925	29.1200	\$230,773	\$9,108	30.2700	\$275,699
日幣	195,613	0.3374	65,999	195,617	0.3903	76,349
人民幣	18,977	4.6721	88,664	11,686	4.8041	56,141
港幣	672	3.7580	2,528	2,182	3.8950	8,499
採權益法之長期股權投資						
美金	34,361	29.1200	1,000,599	30,000	30.2700	908,113
金融負債						
貨幣性項目						
日幣	\$1,098,843	0.3374	370,750	1,111,732	0.3903	433,909
美金	212	29.1200	6,171	105	30.2700	3,178
人民幣	-	4.6721	-	831	4.8041	3,992

6. 為利於比較分析，民國一〇〇年十二月三十一日財務報表之部分科目業經適當分類。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

① 資金貸與他人：無。

② 為他人背書保證：

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額(註1)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證金額	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區背 書保證
		公司名稱	關係										
0	立敦科技股 份有限公司	V-TECH CO., LTD.	本公司之子 公司	\$1,647,899	\$349,440	\$349,440	\$349,440	無	21.21%	\$1,647,899	Y	-	\$-

註1：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之100%。

註2：背書保證最高總限額不得超過當期淨值之100%。

③ 期末持有有價證券情形：

一〇一年十二月三十一日

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/ 單位數	帳面金額	持股比率	市價		
立敦科技股 份有限公司	股票-中華開發金融 控股股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之 金融資產	90,411	\$983	-	\$687		
	公司債-英濟股份有限 公司二	-	公平價值變動列入損益之 金融資產 加：交易目的金融資產評 價調整	53,000	5,300	-	5,645		
			合 計		49		-		
						\$6,332		\$6,332	
	邦英生物科技股份有 限公司	-	以成本衡量之金融資產- 非流動	100,000	\$550	5%	\$550		
			合 計		\$550		\$550		
	LITON(BVI) CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,057,715	\$314,888	100%	\$314,888		
	V-TECH CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	23,447,362	685,711	100%	685,711		
	EVERTECH CAPA CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	-	100%	-		
					\$1,000,599		\$1,000,599		

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

④本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
立敦科技股份有限公司	股權-V-TECH CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金投資	母子公司	19,147,362	USD 19,147仟元	4,300,000	USD 4,300仟元	-	-	-	-	23,447,362	USD 23,447仟元

⑤取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：

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	
立敦科技股份有限公司	立隆電子(惠州)有限公司	立隆公司之孫公司	銷貨	\$254,408	14.42%	低壓化成箔：次月結135天；中高壓化成箔：次月結90天。	正常	參五.2.(1)	\$107,117	18.05%	
立敦科技股份有限公司	立隆電子(蘇州)有限公司	立隆公司之孫公司	銷貨	181,215	10.27%	低壓化成箔：次月結135天；中高壓化成箔：次月結120天。	正常	參五.2.(1)	\$81,523	13.73%	
立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	本公司之子公司	銷貨	205,248	11.63%	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。	正常	參五.2.(1)	29,469	4.96%	
立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	本公司之子公司	進貨	(499,121)	24.07%	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。	正常	參五.2.(2)	(44,090)	(30.65)%	
立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD	本公司之子公司	進貨	(169,204)	8.16%	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。	正常	參五.2.(2)	(69,445)	(48.28)%	

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

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		
立敦科技股份有限公司	立隆電子(惠州)有限公司	立隆公司之孫公司	應收帳款 \$107,117	2.15 次	\$-	-	\$31,019	\$ -

⑨ 從事衍生性商品交易：詳財務報表附註十、(一)、1 之說明。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：

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	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
立敦科技股份 有限公司	LITON(BVI) CO., LTD.	P.O. BOX 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	鋁箔材料、鋁質電 解電容器及以上產 品相關材料之銷售 及股權投資	\$237,021	\$237,021	7,057,715	100%	\$314,888	\$33,725	\$33,725	(註2)
立敦科技股份 有限公司	V-TECH CO., LTD.	Offshore Chambers P.O. Box 217, Apia Samoa	鋁箔材料、鋁質電 解電容器及以上產 品相關材料之銷售 及股權投資	731,779	604,398	23,447,362	100%	685,711	(42,699)	(42,699)	(註2) (註3)
立敦科技股份 有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	Jipfa Buiding, 3 rd Floor, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	商品買賣	330	330	10,000	100%	- (註1)	(8,589)	(8,589)	(註2)
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技 (惠州)有限公 司	廣東省惠東縣太陽工 業城	鋁箔材料、鋁質電 解電容器及以上產 品相關材料之製造	USD(仟元) 7,079	USD(仟元) 7,079	7,079,031	100%	USD(仟元) 10,612	USD(仟元) 1,064		已併子公司處 理
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa	股權投資	USD(仟元) 21,353	USD(仟元) 17,853	21,353,012	100%	USD(仟元) 21,634	USD(仟元) (1,293)		已併子公司處 理

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
V-TECH CO., LTD.	立盛科技貿易(惠州)有限公司	廣東省惠東縣太陽工業城	鋁質電解電容器相關材料及設備之批發、零售、進出口業務及電極引線之製造及買賣	USD(仟元) 1,300	USD(仟元) 500	1,300,000	100%	USD(仟元) 1,085	USD(仟元). (216)	已併子公司處理	
FOREVER CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	四川省阿壩州汶川縣漩口鎮古溪溝村	鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造及買賣	USD(仟元) 21,282	USD(仟元) 17,782	21,282,346	100%	USD(仟元) 21,684	USD(仟元) (1,287)	已併孫公司處理	

註1：帳面價值產生貸餘，依規定轉列對該被投資公司之其他負債。

註2：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註3：本公司認列投資收益係含關係人逆流沖銷。

(2)具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

①資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際撥貸 期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	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(註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
1	立敦電子科技(惠州)有限公司	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	其他應收款	\$123,343	\$123,343	\$61,672	-	2	\$-	災後重建及投產期初資金	\$-	-	\$-	\$30,902	\$123,608
2	立敦電子科技(惠州)有限公司	立盛科技貿易(惠州)有限公司	其他應收款	163,524	163,524	112,130	-	2	-	經營及資金運轉需要	-	-	-	30,902	123,608
3	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	其他應收款	349,440	349,440	349,440	-	2	-	二期工程建廠資金調度需求	-	-	-	68,571	274,284

註1：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註2：依公司淨值10%為限。

註3：依公司淨值40%為限。

註4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受上述限額之規定。

②為他人背書保證：無。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

③期末持有有價證券情形：

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/單位數	帳面金額	持股比率	市價	
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	立敦公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	7,079,031	USD(仟元) 10,612	100%	USD(仟元) 10,612	
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	立敦公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,353,012	USD(仟元) 21,634	100%	USD(仟元) 21,634	
V-TECH CO., LTD.	立盛科技貿易(惠州)有限公司	立敦公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	USD(仟元) 1,085	100%	USD(仟元) 1,085	
FOREVER CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	立敦公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,282,346	USD(仟元) 21,684	100%	USD(仟元) 21,684	
立敦電子科技(惠州)有限公司	高爾夫球會員證	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	495	-	495	
立敦電子科技(惠州)有限公司	立晶房產開發(惠州)有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,414,284	6,964	4.29%	6,964	

④本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損益)	股數	金額
V-TECH CO., LTD.	股權-FOREVER CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金投資	母子公司	17,853,012	USD 17,853(仟元)	3,500,000	USD 3,500(仟元)	-	-	-	-	21,353,012	USD 21,353(仟元)
FOREVER CO., LTD.	股權-立敦電子科技(阿壩州)有限公司	採權益法之長期股權投資	現金投資	母子公司	17,782,346	USD 17,782(仟元)	3,500,000	USD 3,500(仟元)	-	-	-	-	21,282,346	USD 21,282(仟元)

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

⑤取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：

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	
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. 之母公司	銷貨	\$584,479	74.76%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$-	-%	註1
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. 之母公司	進貨	(415,275)	(53.40)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	註1
V-Tech Co., Ltd.	立敦科技股份有限公司	V-Tech Co., Ltd. 之母公司	銷貨	511,197	88.45%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	44,090	25.66%	註1
EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD. 之母公司	進貨	(205,248)	(99.40)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	(29,503)	(29.56)%	註1
立隆電子(惠州)有限公司	立敦科技股份有限公司	立隆公司之孫公司	進貨	(254,408)	(17.43)%	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。	正常	參五.2.(1)	(107,117)	(30.56)%	
立隆電子(蘇州)有限公司	立敦科技股份有限公司	立隆公司之孫公司	進貨	(181,215)	(18.20)%	收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。	正常	參五.2.(1)	(81,523)	(10.70)%	
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. 之子公司	銷貨	415,862	53.19%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. 之子公司	進貨	(579,576)	(74.53)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	
V-Tech Co., Ltd.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-Tech Co., Ltd. 之子公司	進貨	(557,611)	(96.48)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	
EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	聯屬公司	銷貨	206,491	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	78,420	100%	
立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司之母公司	銷貨	579,576	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	
立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司之母公司	進貨	(415,862)	(94.71)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	(19,342)	(15.17)%	
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-Tech Co., Ltd.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司之母公司	銷貨	557,611	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	127,548	100%	
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	聯屬公司	進貨	(206,491)	(92.07)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	(78,417)	(59.40)%	

註1：本公司依證券暨期貨管理委員會87年3月18日(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

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		
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-Tech Co., Ltd.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司之 母公司	應收帳款 \$127,547	3.88 次	\$-	-	債權債務沖銷	\$ -

⑨從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊

(1)本公司透過「LITON (BVI) CO., LTD.」及「V-TECH CO., LTD.」對大陸轉投資，其相關資訊如下：

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
立敦電子科技(惠州)有限公司	鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造	\$206,141 (美金 7,079 仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$206,141 (美金 7,079 仟元)	\$ -	\$ -	\$206,141 (美金 7,079 仟元)	100%	\$31,548 (美金 1,064 仟元)	\$309,021 (美金 10,612 仟元)	\$ -
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造	\$619,732 (美金 21,282 仟元)	係透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	\$517,812 (美金 17,782 仟元)	\$101,920 (美金 3,500 仟元)	\$ -	\$619,732 (美金 21,282 仟元)	100%	\$(38,160) (美金 -1,287 仟元)	\$631,438 (美金 21,684 仟元)	\$ -
立盛科技貿易(惠州)有限公司	鋁質電解電容器相關材料及設備之批發、零售、進出口業務及電極引線之製造及買賣	\$37,856 (美金 1,300 仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$14,560 (美金 500 仟元)	\$23,296 (美金 800 仟元)	\$ -	\$37,856 (美金 1,300 仟元)	100%	\$(6,405) (美金 -216 仟元)	\$31,595 (美金 1,085 仟元)	\$ -

(註)：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核簽證之查核報表。

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
		淨值×60%
\$863,728 (美金 29,661 仟元)	\$891,072 (美金 30,600 仟元)	\$988,739

立敦科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

①進 貨

本公司民國一〇一一年度透過「LITON (BVI) CO., LTD.」及「V-TECH CO., LTD.」對「立敦電子科技(惠州)有限公司」及「立敦電子科技(阿壩州)有限公司」進貨之情形如下：

	<u>一〇一一年度</u>
LITON (BVI) CO., LTD.	\$584,479
V-TECH CO., LTD.	\$511,197

②銷 貨

本公司民國一〇一一年度透過「LITON (BVI) CO., LTD.」及「EVERTECH CAPA CO., LTD.」對「立敦電子科技(惠州)有限公司」及「立敦電子科技(阿壩州)有限公司」及對直接對「立敦電子科技(阿壩州)有限公司」銷貨之情形如下：

	<u>一〇一一年度</u>
LITON (BVI) CO., LTD.	\$415,275
EVERTECH CAPA CO., LTD.	\$205,248
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	\$47,596

③加工費

本公司民國一〇一一年度透過「LITON (BVI) CO., LTD.」及「V-TECH CO., LTD.」所支付「立敦電子科技(惠州)有限公司」及「立敦電子科技(阿壩州)有限公司」加工費情形如下：

	<u>一〇一一年度</u>
LITON (BVI) CO., LTD.	\$52,286
V-TECH CO., LTD.	\$487

立敦科技股份有限公司

各科目明細表

民國一〇一一年度

立敦科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零 用 金		\$124	
銀行存款	活期存款－台幣	16,935	
	活期存款－外幣	39,346	USD 1,272,025.19 JPY 3,992,319.00 HKD 254,874.01
合 計		<u>\$56,405</u>	

立敦科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數或 張數	面值	取得成本	累計減損	公平價值		備註
					單 價	總 額	
中華開發金融控股股份有限公司	90,411	10	\$983	\$-	\$7.60	\$687	
公司債-英濟股份有限公司二	53,000		5,300	-	106.50	5,645	
小計			6,283	-		6,332	
加：交易目的金融資產評價調整			49	-		-	
公平價值變動列入損益之金融資 產合計			<u>\$6,332</u>	<u>\$-</u>		<u>\$6,332</u>	

立敦科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
喬琥實業有限公司		\$5,372	
東莞東坑井美北璋電子廠		3,395	
皇品科技有限公司		638	
其 他(註)		1,235	
合 計		10,640	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$10,640	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

立敦科技股份有限公司

4. 應收帳款—非關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
日商五輪商事股份有限公司		\$79,268	
輝城國際股份有限公司		38,885	
華鋒電子鋁箔股份有限公司		36,631	
P. T RUBYCON INDONESIA CO., LTD.		35,745	
TANIA ELNA CO., LTD.		31,601	
喬琥實業有限公司		25,685	
其 他(註)		123,844	
合 計		371,659	
減：備抵呆帳		(2,365)	
減：備抵外幣兌換損失		(5,088)	
淨 額		\$364,206	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

立敦科技股份有限公司

5. 應收帳款－關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
立隆電子(惠州)有限公司		\$107,117	
立隆電子(蘇州)有限公司		81,523	
EVERTECH CAPA CO., LTD.		29,503	
立隆電子科技股份有限公司		453	
FOREVER CO., LTD.		140	
合 計		218,736	
減：備抵呆帳		-	
減：備抵外幣兌換損失		(19)	
淨 額		\$218,717	

立敦科技股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$51,411	\$51,657	
物 料	4,867	4,876	
製 成 品	92,584	92,780	
商 品	21,732	21,687	
委外加工存貨	171,907	171,907	
合 計	342,501	\$342,907	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,712)		
淨 額	\$338,789		

立敦科技股份有限公司

7. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額		
邦英生物科技(股)公司	100,000	<u>\$550</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	100,000	5%	<u>\$550</u>	無	

立敦科技股份有限公司

8. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		權益法認 列(損)益 金額	其他	換算 調整數	期末餘額			提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額		
LITON (BVI) CO., LTD.	7,057,715	\$289,307	-	\$-	-	\$-	\$33,725	\$-	\$(8,144)	7,057,715	100%	\$314,888	無	
V-TECH CO., LTD.	19,147,362	618,806	4,300,000	127,381	-	-	(42,699)	-	(17,777)	23,447,362	100%	685,711	無	
EVERTECH CAPA CO., LTD.	10,000	-	-	-	-	-	(8,589)	7,923	666	10,000	100%	-	無	註1、註2
合計		<u>\$908,113</u>		<u>\$127,381</u>		<u>\$-</u>	<u>\$(17,563)</u>	<u>\$7,923</u>	<u>\$(25,255)</u>			<u>\$1,000,599</u>		
								註2						

註1：其他係長期投資貸餘金額，因本公司將會繼續支持該被投資公司，故本期認列該項投資損益，並將該投資淨額轉列本公司對該被投資公司之其他負債。

註2：本公司對EVERTECH長期投資帳面價值變動如下：

期初貸餘	\$ (13,448)
本期增加	<u>(7,923)</u>
期末貸餘	<u><u>\$ (21,371)</u></u>

立敦科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 化				期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 金 額	備 註
		本期增加額	本期減少額	重分類	轉列費用			
土 地	\$202,545	\$-	\$-	\$-	\$-	\$202,545	\$202,545	
建 築 物	163,977	510	-	-	-	164,487	118,601	
機 器 設 備	478,174	167	-	160	-	478,501	-	
辦 公 設 備	2,446	249	-	-	-	2,695	-	
其 他 設 備	57,571	2,390	(1,192)	-	-	58,769	-	
小 計	904,713	3,316	(1,192)	160	-	906,997		
預 付 設 備 款	654	155	-	(160)	(392)	257		
合 計	\$905,367	\$3,471	\$(1,192)	\$-	\$(392)	\$907,254		

立敦科技股份有限公司

10. 固定資產累積折舊變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本 期 變 化			期末餘額
		提列折舊	出售、報廢沖 轉累積折舊	重分類	
建築物	\$41,260	\$4,625	\$ -	\$ -	\$45,885
機器設備	417,799	7,149	-	-	424,948
辦公設備	1,998	162	-	-	2,160
其他設備	38,823	3,388	(1,192)	-	41,019
合 計	<u>\$499,880</u>	<u>\$15,324</u>	<u>\$(1,192)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$514,012</u>

立敦科技股份有限公司
11. 短期借款淨額明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品名稱	備註
兆豐國際商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	\$71,885	2012/8/13-2013/6/3	1.00%	USD 3,000,000	-	{ JPY 190,065,121 USD 44,000
第一商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	47,156	2012/7/20-2013/3/11	1.10%-1.12%	NTD 90,000,000	-	JPY 124,181,646
元大銀行-竹科分行	遠期信用狀借款	45,065	2012/8/10-2013/5/29	1.27%-1.30%	NTD 90,000,000	-	JPY 123,221,476
玉山銀行-台中分行	遠期信用狀借款	38,400	2012/8/30-2013/6/10	1.02%-1.60%	NTD 60,000,000	-	{ JPY 62,752,366 TWD 15,473,342
華南商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	37,239	2012/9/6-2013/6/7	1.17%-1.20%	USD 2,000,000	-	JPY 99,948,346
台灣中小企銀-台中分行	遠期信用狀借款	32,138	2012/8/6-2013/4/28	1.10%-1.63%	USD 3,000,000	-	{ JPY 78,125,080 USD 82,545.2
上海商業儲蓄銀行-楊梅分行	遠期信用狀借款	29,241	2012/8/3-2013/3/29	1.17%-1.18%	NTD 50,000,000	-	JPY 76,503,246
日盛銀行-竹北分行	遠期信用狀借款	25,318	2012/8/31-2013/2/27	1.41%	NTD 60,000,000	-	JPY 66,121,172
安泰銀行-台中分行	遠期信用狀借款	19,211	2012/8/29-2013/6/19	1.20%-1.28%	NTD 100,000,000	-	JPY 53,195,591
澳盛銀行-台中分行	遠期信用狀借款	18,610	2012/8/27-2013/3/13	1.20%	USD 2,000,000	-	JPY 48,620,021
合作金庫-北台中分行	遠期信用狀借款	17,192	2012/9/21-2013/5/14	1.27%-1.29%	USD 2,000,000	-	JPY 46,422,851
大眾銀行-信義分行	遠期信用狀借款	12,374	2012/12/28-2013/6/26	1.30%	NTD 70,000,000	-	JPY 35,486,458
台北富邦銀行-中港分行	遠期信用狀借款	12,152	2012/12/28-2013/6/26	1.24%	USD 3,000,000	-	JPY 35,804,325
	合計	405,981					
	減：備抵外幣兌換利益	(35,776)					
	淨額	\$370,205					

立敦科技股份有限公司
12. 應付帳款－非關係人明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
五輪商事股份有限公司		\$12,485	
廣明實業股份有限公司		3,093	
台灣中華化學工業股份有限公司		2,185	
NEW ASIA CO., LTD		8,237	
其 他(註)		5,179	
合 計		31,179	
減：備抵外幣兌換利益		(869)	
淨 額		<u>\$30,310</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

立敦科技股份有限公司
13. 應付帳款－關係人明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
LITON (BVI) CO., LTD.		\$69,445	
V-TECH CO., LTD.		44,090	
		<u>\$113,535</u>	

立敦科技股份有限公司

14. 應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及年終獎金		\$12,322	
應付員工紅利及董監酬勞		1,932	
應付水電費		6,238	
應付污水處理費		4,684	
應付勞務費		2,251	
應付修繕費		1,390	
應付利息		742	
其 他		13,461	
合 計		<u>\$43,020</u>	

立敦科技股份有限公司

15. 應付公司債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第二次有擔保轉換公司債 減：一年內到期部份 一年以上到期之應付公司債	中國信託商業銀行(股)公司及 遠東商業銀行(股)公司	100.06.24	註1	0%	\$180,000	\$300	\$179,700	\$(8,100)	\$171,600	註2	應收帳款 \$143,761	註3
									(171,600)			
									\$-			

註1：除依轉換條款提前贖回或由債券持有人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

註2：請參閱財務報表附註四.10說明。

註3：因發行可轉換公司債產生之公平價值變動列入損益之金融負債-非流動\$3,396，請參閱財務報表附註四.10說明。

立敦科技股份有限公司

16. 應計退休金負債明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初應計退休金負債		\$2,679	
加：本期提列應計退休金負債		379	
減：本期提撥至中信局金額		(1,009)	
合 計		<u>\$2,049</u>	

立敦科技股份有限公司

17. 營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
化 成 箔	13,268,274m	\$1,724,532	
鋁箔加工	640,965m	56,268	
出售材料(電蝕箔)	59,316m	4,684	
其 他	349,773m	8,768	
營業收入總額		<u>1,794,252</u>	
減：銷貨退回及折讓		(29,915)	
營業收入淨額		<u>\$1,764,337</u>	

立敦科技股份有限公司

18. 營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
期初存貨	\$1,752
加：本期進貨淨額	1,100,324
製成品轉入	376
存貨盤盈	4
減：期末存貨	(21,732)
報廢損失	(155)
轉列樣品	(4)
商品銷貨成本	<u>1,080,565</u>
自製產品銷貨成本—化成箔	
直接材料	
期初存料	45,507
加：本期進料淨額	754,795
製成品轉入	4,805
存貨盤盈	115
減：期末存料	(51,411)
原料出售	(405,819)
製成品轉出	(369)
轉列樣品	(530)
本期耗料—原料	<u>347,093</u>
間接材料	
期初存料	8,016
加：本期進料淨額	40,824
減：期末存料	(4,867)
物料出售	(1,647)
本期耗料—物料	<u>42,326</u>
直接人工	26,577
製造費用	149,127
製成品成本-化成箔	<u>565,123</u>

立敦科技股份有限公司

18. 營業成本明細表(續)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
(承前頁)	
加：期初製成品存貨	117,756
原料轉入	369
本期進貨	177,606
減：期末製成品存貨	(92,584)
轉至原料	(4,805)
報廢損失	(578)
轉樣品費	(688)
製成品出售	(239,330)
轉至商品	(376)
存貨盤虧	(32)
化成箔銷貨成本	<u>522,461</u>
<u>加工成本</u>	
期初加工品存貨	5
減：盤虧	(5)
減：期末加工品存貨	-
外包加工成本	<u>52,773</u>
加工成本	<u>52,773</u>
<u>其 他</u>	
原料出售	405,819
物料出售	1,647
製成品出售	239,330
銷貨成本減項(註)	(680,194)
未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	37,758
存貨呆滯及跌價回升利益	(3,042)
存貨盤盈	(82)
報廢損失	733
下腳收入	(677)
營業成本總計	<u><u>\$1,657,091</u></u>

(註)：係委外加工之原材料出售成本，依證券暨期貨管理委員會87年3月18日(87)台財證(六)第〇〇七四七號函規定，去料委託關係人加工時係依委託加工之會計處理。

立敦科技股份有限公司

19. 製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$17,527	
修 繕 費	8,374	
水 電 費	97,935	
各 項 折 舊	14,326	
污 水 處 理	27,137	
其 他 費 用	21,586	
合 計	186,885	
閒 置 產 能	(37,758)	
淨 額	<u>\$149,127</u>	

立敦科技股份有限公司

20. 營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計	備 註
薪資支出	\$1,180	\$14,315	\$5,752	\$21,247	
旅 費	241	1,202	433	1,876	
運 費	1,088	20	2	1,110	
保 險 費	200	1,094	496	1,790	
呆帳損失	1,561	-	-	1,561	
勞 務 費	-	5,050	35	5,085	
進出口費用	2,340	-	-	2,340	
其他費用	1,101	6,123	1,660	8,884	
合 計	<u>\$7,711</u>	<u>\$27,804</u>	<u>\$8,378</u>	<u>\$43,893</u>	

立敦科技股份有限公司

21. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
營業外收入及利益			
利息收入	銀行存款之利息	\$145	
處分投資利益		466	
兌換利益	匯兌產生之利益	47,842	
其他收入		843	
合 計		<u>\$49,296</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	長短期借款利息	\$(10,087)	
依權益法認列之投資損失		(17,563)	
金融資產評價損失		(425)	
金融負債評價損失		(8,956)	
其他損失	手續費等	(2,774)	
合 計		<u>\$(39,805)</u>	