

股票代碼：6175

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及一〇一年一月一日至三月三十一日

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

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱核報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34 - 35
(六) 重要會計科目之說明	36 - 56
(七) 關係人交易	56 - 57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58 - 66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66 - 69
2. 轉投資事業相關資訊	70
3. 大陸投資資訊	71 - 72
(十四) 部門資訊	72 - 73
(十五) 首次採用國際財務報導準則	73 - 85

立敦科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

立敦科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，有關子公司之財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣510,285仟元及236,521仟元，分別佔合併資產總額之16.36%及9.22%，負債總額分別為457,462仟元及25,829仟元，分別佔合併負債總額之31.86%及2.92%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(24,324)仟元及(67,438)仟元，分別佔合併綜合利益總額之(62.75)%及合併綜合損失總額之291.67%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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

中華民國一〇二年五月九日

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$110,527	3.54	\$99,407	3.34	\$120,650	4.70	\$294,860	11.13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	6,289	0.20	6,332	0.21	6,458	0.25	6,756	0.26
1150	應收票據淨額	四及六.3	16,030	0.51	26,494	0.89	4,922	0.19	15,922	0.60
1170	應收帳款淨額	四、六.4及八	354,558	11.37	366,095	12.30	321,645	12.54	318,395	12.02
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.4及七	199,936	6.41	199,304	6.69	182,681	7.12	213,857	8.07
1200	其他應收款	四、六.5及八	55,713	1.79	46,949	1.58	139,054	5.42	63,876	2.41
1310	存貨	四及六.6	459,741	14.74	419,305	14.08	397,320	15.49	415,696	15.69
1410	預付款項	六.7	94,649	3.03	68,148	2.29	74,176	2.89	34,346	1.30
1470	其他流動資產		4,437	0.14	5,504	0.18	1,011	0.04	90	0.01
11xx	流動資產合計		<u>1,301,880</u>	<u>41.73</u>	<u>1,237,538</u>	<u>41.56</u>	<u>1,247,917</u>	<u>48.64</u>	<u>1,363,798</u>	<u>51.49</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.8	7,707	0.25	7,514	0.25	7,533	0.30	7,710	0.29
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	1,492,224	47.83	1,411,051	47.39	1,144,795	44.63	1,145,224	43.23
1801	電腦軟體淨額	四	2,113	0.07	1,869	0.06	761	0.03	864	0.03
1822	其他無形資產	四	509	0.01	495	0.02	497	0.02	509	0.02
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	4,566	0.15	4,496	0.15	4,826	0.19	2,788	0.11
1900	其他非流動資產	六.10	310,567	9.96	314,568	10.57	158,679	6.19	128,062	4.83
15xx	非流動資產合計		<u>1,817,686</u>	<u>58.27</u>	<u>1,739,993</u>	<u>58.44</u>	<u>1,317,091</u>	<u>51.36</u>	<u>1,285,157</u>	<u>48.51</u>
1xxx	資產總計		<u>\$3,119,566</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,977,531</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,565,008</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,648,955</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	四及六.11	\$402,494	12.90	\$370,205	12.43	\$278,894	10.87	\$410,241	15.49
2110	應付短期票券	四及六.12	89,945	2.88	-	-	59,943	2.34	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.13	3,073	0.10	5,477	0.18	1,710	0.07	-	-
2150	應付票據		992	0.03	9,964	0.33	-	-	6,945	0.26
2170	應付帳款		78,591	2.52	74,000	2.49	70,599	2.75	57,269	2.16
2200	其他應付款	六.14	104,164	3.34	140,102	4.71	102,994	4.01	101,873	3.85
2230	當期所得稅負債		30,793	0.99	23,157	0.78	7,363	0.29	7,508	0.29
2320	一年內到期長期負債	六.15及六.16	262,190	8.40	237,120	7.96	-	-	-	-
2355	應付租賃款-流動	四及六.17	28,185	0.90	26,013	0.87	25,313	0.99	22,904	0.86
2399	其他流動負債-其他		16,234	0.52	12,151	0.41	8,106	0.31	1,825	0.07
21xx	流動負債小計		1,016,661	32.58	898,189	30.16	554,922	21.63	608,565	22.98
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	四及六.13	-	-	-	-	988	0.04	1,616	0.06
2530	應付公司債	四及六.15	-	-	-	-	167,460	6.53	166,090	6.27
2540	長期借款	四及六.16	268,605	8.61	283,920	9.54	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	6,117	0.20	7,436	0.25	7,911	0.31	8,849	0.33
2613	應付租賃款-非流動	四及六.17	138,519	4.44	136,896	4.60	145,931	5.69	152,683	5.76
2640	應計退休金負債	四及六.18	5,836	0.19	6,045	0.20	6,343	0.25	6,557	0.25
2645	存入保證金		67	-	48	-	58	-	79	-
25xx	非流動負債小計		419,144	13.44	434,345	14.59	328,691	12.82	335,874	12.67
2xxx	負債合計		1,435,805	46.02	1,332,534	44.75	883,613	34.45	944,439	35.65
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股股本	六.19	1,145,736	36.73	1,145,736	38.48	1,080,883	42.14	1,080,883	40.80
3200	資本公積	六.19	267,871	8.59	267,871	9.00	267,871	10.44	267,871	10.11
3300	保留盈餘	六.19								
3310	法定盈餘公積		37,654	1.21	37,654	1.26	10,304	0.40	10,304	0.39
3320	特別盈餘公積		35,422	1.14	35,422	1.19	42,947	1.68	42,947	1.63
3350	未分配盈餘		186,971	5.99	175,405	5.89	297,613	11.60	302,511	11.42
33xx	保留盈餘小計		260,047	8.34	248,481	8.34	350,864	13.68	355,762	13.44
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		10,107	0.32	(17,091)	(0.57)	(18,223)	(0.71)	-	-
3xxx	股東權益合計		1,683,761	53.98	1,644,997	55.25	1,681,395	65.55	1,704,516	64.35
	負債及權益總計		\$3,119,566	100.00	\$2,977,531	100.00	\$2,565,008	100.00	\$2,648,955	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

立敦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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇二年度第一季		一〇一年度第一季	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	四、六.20及七	\$400,704	100.00	\$415,734	100.00
5000	營業成本	六.21	(380,997)	(95.08)	(387,516)	(93.21)
5900	營業毛利		19,707	4.92	28,218	6.79
6000	營業費用	六.21				
6100	推銷費用		(5,412)	(1.35)	(4,803)	(1.16)
6200	管理費用		(28,429)	(7.09)	(19,907)	(4.79)
6300	研發費用		(2,068)	(0.52)	(2,071)	(0.50)
	營業費用合計		(35,909)	(8.96)	(26,781)	(6.45)
6900	營業利益		(16,202)	(4.04)	1,437	0.34
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四	12,617	3.15	2,355	0.57
7020	其他利益及損失	六.22	27,721	6.91	5,009	1.20
7050	財務成本	六.22	(6,398)	(1.60)	(9,502)	(2.29)
	營業外收入及支出合計		33,940	8.46	(2,138)	(0.52)
7900	稅前淨利(損)		17,738	4.43	(701)	(0.17)
7950	所得稅費用	四及六.24	(6,172)	(1.53)	(4,197)	(1.01)
8200	本期淨利(損)		11,566	2.90	(4,898)	(1.18)
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		27,198	6.79	(22,015)	(5.30)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	3,792	0.92
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		27,198	6.79	(18,223)	(4.38)
8500	本期綜合損益總額		\$38,764	9.69	\$(23,121)	(5.56)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$11,566		\$(4,898)	
8620	非控制權益		-		-	
			\$11,566		\$(4,898)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$27,198		\$(18,223)	
8720	非控制權益		-		-	
			\$27,198		\$(18,223)	
	每股盈餘	四及六.25				
9750	基本每股盈餘		\$0.10		\$(0.04)	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.10		\$(0.04)	

(請參閱合併財務報表附註)

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三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘					
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
代碼	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX		
民國101年1月1日餘額		\$1,080,883	\$267,871	\$10,304	\$42,947	\$302,511	\$ -	\$1,704,516	
101年度第一季淨損		-	-	-	-	(4,898)	-	(4,898)	
101年度第一季其他綜合損益	六.23	-	-	-	-	-	(18,223)	(18,223)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(4,898)	(18,223)	(23,121)	
民國101年3月31日餘額		\$1,080,883	\$267,871	\$10,304	\$42,947	\$297,613	\$(18,223)	\$1,681,395	
民國102年1月1日餘額		\$1,145,736	\$267,871	\$37,654	\$35,422	\$175,405	\$(17,091)	\$1,644,997	
102年度第一季淨利		-	-	-	-	11,566	-	11,566	
102年度第一季其他綜合損益	六.23	-	-	-	-	-	27,198	27,198	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	11,566	27,198	38,764	
民國102年3月31日餘額		\$1,145,736	\$267,871	\$37,654	\$35,422	\$186,971	\$10,107	\$1,683,761	

(請參閱合併財務報表附註)

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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利(淨損)		\$17,738	\$(701)
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		15,657	12,835
處份投資損失		(66)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失		(2,362)	5,834
各項攤提		104	103
本期提列呆帳損失		2,109	1,445
利息收入		(2,275)	(54)
利息費用		6,398	9,502
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
公平價值變動列入損益之金融資產淨增加		(999)	(4,454)
應收票據減少		10,464	11,000
應收帳款減少		8,796	26,481
存貨(增加)減少		(33,813)	15,541
其他應收款增加		(8,764)	(75,178)
預付款項增加		(26,501)	(29,824)
其他流動資產減少(增加)		1,067	(921)
其他非流動資產減少(增加)		2,116	(28,941)
應付票據減少		(8,972)	(6,945)
應付帳款增加		4,591	13,330
其他應付款減少		(44,842)	(5,402)
其他流動負債增加		4,083	6,281
應計退休金負債減少		(209)	(214)
營運產生之現金		(55,680)	(50,282)
收取之利息		2,275	54
支付之利息		(2,931)	(1,873)
支付之所得稅		-	(3,242)
營業活動之淨現金流出		(56,336)	(55,343)
投資活動之現金流量：			
取得不動產、廠房及設備		(60,030)	(31,425)
電腦軟體成本增加		(349)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動價款		1,066	-
投資活動之淨現金流出		(59,313)	(31,425)
籌資活動之現金流量：			
應付租賃款增加		3,795	-
存入保證金增加(減少)		19	(21)
短期借款增加(減少)		40,689	(131,347)
應付短期票券增加		89,945	59,943
籌資活動之淨現金流入(出)		134,448	(71,425)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(7,679)	(16,017)
本期現金及約當現金增加(減少)數		11,120	(174,210)
期初現金及約當現金餘額		99,407	294,860
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$110,527	\$120,650

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

立敦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十二年十一月。經營鋁質電蝕箔、鋁質化成箔製造、加工及買賣為主要業務。

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，其主要營運地點位於苗栗縣銅鑼鄉北中興工業區中隆二路9號。立隆電子工業股份有限公司為本公司之母公司，並為本公司所屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年五月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

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

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010 年國際財務報導準則之改善

(1) 國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(2) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

(3) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款 (修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

揭露－金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011年國際財務報導準則之改善

(1) 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

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

(2) 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(3) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本公司	LITON (BVI) CO., LTD. (註)	化成鋁箔之買賣及投資控股	100%	100%	100%	100%
本公司	V-TECH CO., LTD. (註)	化成鋁箔之買賣及投資控股	100%	100%	100%	100%
本公司	EVERTECH CAPA CO., LTD. (註)	化成鋁箔之買賣	100%	100%	100%	100%
LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司(註)	化成鋁箔之產製、買賣	100%	100%	100%	100%
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	投資控股	100%	100%	100%	100%
V-TECH CO., LTD.	立盛科技貿易(惠州)有限公司(註)	導針之產製及化成鋁箔之買賣	100%	100%	100%	100%
FOREVER CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	化成鋁箔之產製、買賣	100%	100%	100%	100%

(註)該子公司之財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為\$510,285及\$236,521，負債總額分別為\$457,462及\$25,829，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為\$(24,324)及\$(67,438)。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

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

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原有

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列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予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

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

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

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

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—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，但不包含借款成本，採加權平均法。

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

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5~55年
機器設備	4~15年
運輸設備	5年
辦公設備	3~8年
租賃資產	3~15年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本	其他無形資產
耐用年限	有限1~5年	有限50年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

16. 庫藏股票

本公司對於收回已發行股票作為庫藏股時；係以取得成本認列並作為權益之減項，而庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已售出之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

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

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與費用有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益；當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

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

- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

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

22. 每股盈餘

本集團列示歸屬於普通股股東之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於母公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則以歸屬於母公司普通股股東之損益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，除以當期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。本集團之潛在稀釋普通股主係應付可轉換公司債。

23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

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

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷：

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

融資租賃

本集團與四川岷江電子材料有限責任公司簽訂不可取消之機器設備租賃合約，到期無償取得所有權；及廣東富邦融資租賃有限公司簽訂不可取消之機器設備租賃合約，租期到期再以優惠承購權取得設備，因租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬已移轉予本集團，故將該等租約以融資租賃處理，詳細說明請參閱合併附註六。

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

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請參閱合併附註十二。

退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請參閱合併附註六。

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至資產負債表日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明，請參閱合併附註六。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
庫存現金	\$729	\$660	\$279	\$495
銀行存款	109,800	98,908	120,348	294,365
(減)加:備抵兌換(損失)利益	(2)	(161)	23	-
合 計	<u>\$110,527</u>	<u>\$99,407</u>	<u>\$120,650</u>	<u>\$294,860</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
持有供交易：				
未指定避險關係之衍生金融工具				
遠期外匯合約	\$110	\$-	\$-	\$-
非衍生金融資產				
股票	983	983	983	983
公司債	5,300	5,300	5,300	5,300
評價調整	(104)	49	175	473
合 計	<u>\$6,289</u>	<u>\$6,332</u>	<u>\$6,458</u>	<u>\$6,756</u>

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收票據	\$16,030	\$26,494	\$4,922	\$15,922
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	<u>\$16,030</u>	<u>\$26,494</u>	<u>\$4,922</u>	<u>\$15,922</u>

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

應收票據逾期無法收回者，已轉列長期應收款並計提100%備抵呆帳，於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，轉列金額均為\$2,676。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款淨額

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收帳款-非關係人	\$354,991	\$373,802	\$331,763	\$317,743
減：備抵呆帳	(4,728)	(2,619)	(2,512)	(1,067)
加(減)：備抵兌換損益	4,296	(5,088)	(7,606)	1,719
小計	354,558	366,095	321,645	318,395
應收帳款-關係人	200,200	199,296	182,870	213,630
(減)加：備抵兌換損益	(264)	8	(189)	227
小計	199,936	199,304	182,681	213,857
淨額	\$554,494	\$565,399	\$504,326	\$532,252

本集團對客戶之授信期間通常為45天至120天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請參閱附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$2,619	\$2,619
當年度發生/或迴轉之金額	-	2,109	2,109
102.03.31	\$-	\$4,728	\$4,728
101.01.01	\$-	\$1,067	\$1,067
當年度發生/或迴轉之金額	-	1,445	1,445
101.03.31	\$-	\$2,512	\$2,512

應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		30天內	31-91天	91-360天	361天以上	
102.03.31	\$465,123	\$1,550	\$65,767	\$18,022	\$-	\$550,462
101.03.31	454,871	1,663	40,202	15,385	-	512,121
101.12.31	494,657	4,673	59,170	11,979	-	570,479
101.01.01	497,868	1,351	20,692	10,395	-	530,306

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

應收帳款逾期無法收回者，已轉列長期應收帳款並計提100%備抵呆帳，於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止轉列金額分別為\$17,159、\$17,159、\$48,820及\$48,820。

上述應收帳款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

5. 其他應收款

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應收退稅款	\$24,677	\$25,145	\$3,393	\$3,871
受限制資產-備償戶	28,186	20,324	31,582	25,242
其他應收款	2,850	1,480	104,079	34,763
合 計	\$55,713	\$46,949	\$139,054	\$63,876

上述其他應收款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

6. 存貨

(1)明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
原 料	\$128,156	\$164,879	\$158,905	\$146,125
物 料	12,695	14,804	18,175	16,869
製 成 品	288,796	222,836	228,720	258,863
商 品	48,919	23,461	3,143	1,981
加 工 品	-	-	1,968	5
在途原物料	1,213	8,611	4,299	7,451
合 計	479,779	434,591	415,210	431,294
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	(20,038)	(15,286)	(17,890)	(15,598)
淨 額	\$459,741	\$419,305	\$397,320	\$415,696

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

(2)本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列為費用之存貨成本分別為\$374,307及\$387,516，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	102年第一季	101年第一季
未分攤固定製造費用	\$(15,744)	\$(13,371)
存貨呆滯及跌價損失	(4,431)	(2,522)
報廢損失	(2,289)	(5,148)
下腳收入	1,994	302
淨 額	<u>\$(20,470)</u>	<u>\$(20,739)</u>

上述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
留抵稅額	\$35,958	\$32,257	\$21,606	\$18,896
預付貨款	26,910	17,804	42,954	9,464
其他預付款項	31,781	18,087	9,616	5,986
合 計	<u>\$94,649</u>	<u>\$68,148</u>	<u>\$74,176</u>	<u>\$34,346</u>

上述預付款項未有提供擔保之情事。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
備供出售金融資產				
邦英生物科技(股)公司	\$550	\$550	\$550	\$550
立晶房產開發(惠州)有限公司	7,157	6,964	6,983	7,160
合 計	<u>\$7,707</u>	<u>\$7,514</u>	<u>\$7,533</u>	<u>\$7,710</u>

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

		102.01.01-102.03.31							
	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 資產	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
102.01.01	\$202,545	\$462,620	\$893,565	\$8,349	\$7,507	\$190,657	\$99,111	\$257,564	\$2,121,918
增添	-	136	-	223	-	-	716	65,747	66,822
處分	-	-	(3,514)	-	-	-	(420)	-	(3,934)
其他變動	-	-	104	-	-	-	92	-	196
匯率影響數	-	8,275	11,520	157	208	5,292	1,120	8,863	35,435
102.03.31	\$202,545	\$471,031	\$901,675	\$8,729	\$7,715	\$195,949	\$100,619	\$332,174	\$2,220,437
折舊及減損：									
102.01.01	\$-	\$66,325	\$576,240	\$3,927	\$2,263	\$15,430	\$46,682	\$-	\$710,867
折舊	-	3,356	6,703	324	206	2,458	2,610	-	15,657
處分	-	-	(3,514)	-	-	-	(420)	-	(3,934)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	597	4,266	52	66	461	181	-	5,623
102.03.31	\$-	\$70,278	\$583,695	\$4,303	\$2,535	\$18,349	\$49,053	\$-	\$728,213
淨帳面金額：									
102.03.31	\$202,545	\$400,753	\$317,980	\$4,426	\$5,180	\$177,600	\$51,566	\$332,174	\$1,492,224
102.01.01	\$202,545	\$396,295	\$317,325	\$4,422	\$5,244	\$175,227	\$52,429	\$257,564	\$1,411,051
		101.01.01-101.03.31							
	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 資產	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
101.01.01	\$202,545	\$421,463	\$866,089	\$7,206	\$6,985	\$173,088	\$73,396	\$58,176	\$1,808,948
增添	-	509	6,793	1,208	(1,185)	-	1,047	23,497	31,869
未完工程轉入	-	582	9,946	-	-	-	1,244	(11,772)	-
匯率影響數	-	(6,371)	(9,680)	(118)	(173)	(4,281)	(397)	(2,541)	(23,561)
101.03.31	\$202,545	\$416,183	\$873,148	\$8,296	\$5,627	\$168,807	\$75,290	\$67,360	\$1,817,256
折舊及減損：									
101.01.01	\$-	\$54,881	\$555,956	\$3,072	\$1,644	\$7,036	\$41,135	\$-	\$663,724
折舊	-	2,918	5,988	242	160	2,184	1,343	-	12,835
匯率影響數	-	(346)	(3,437)	(91)	21	(179)	(66)	-	(4,098)
101.03.31	\$-	\$57,453	\$558,507	\$3,223	\$1,825	\$9,041	\$42,412	\$-	\$672,461
淨帳面金額：									
101.03.31	\$202,545	\$358,730	\$314,641	\$5,073	\$3,802	\$159,766	\$32,878	\$67,360	\$1,144,795
101.01.01	\$202,545	\$366,582	\$310,133	\$4,134	\$5,341	\$166,052	\$32,261	\$58,176	\$1,145,224

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱合併附註八。
- (2) 本集團民國一〇二年及一〇一年第一季借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	102年第一季	101年第一季
未完工程及待驗設備	\$2,251	\$-
借款成本資本化利率區間	1.200463%	-

- (3) 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列為遞延所得稅負債項下，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。

10. 其他非流動資產

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
長期預付租金	\$116,392	\$113,015	\$32,629	\$33,715
預付設備款	82,918	82,654	36,856	11,184
留抵稅額	54,392	47,947	38,629	34,790
長期代付款	37,874	36,851	36,988	34,700
長期預付費用	-	19,518	12,665	12,758
其他非流動資產	18,991	14,583	912	915
合計	<u>\$310,567</u>	<u>\$314,568</u>	<u>\$158,679</u>	<u>\$128,062</u>

11. 短期借款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
無擔保銀行借款	<u>\$402,494</u>	<u>\$370,205</u>	<u>\$278,894</u>	<u>\$410,241</u>

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
利率區間	0.96%-1.51%	0.95%-1.68%
到期日	102/4/11~102/9/25	101/04/27~101/09/26

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$907,586、\$838,958、\$958,408及\$828,351。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付商業本票	中華票券金融股份有限公司	\$30,000	\$-	\$30,000	\$-
	兆豐票券金融股份有限公司	30,000	-	30,000	-
	國際票券股份有限公司	30,000	-	-	-
減：應付短期票券折讓		(55)	-	(57)	-
應付短期票券淨額		\$89,945	\$-	\$59,943	\$-

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
利率區間	1.238-1.308%	0.87-0.90%
到期日	102/1/4~102/5/31	101/04/27~101/05/21

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
持有供交易：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$2,081	\$1,710	\$-
嵌入式衍生金融工具	3,073	3,396	988	1,616
合 計	\$3,073	\$5,477	\$2,698	\$1,616
流動	\$3,073	\$5,477	\$1,710	\$-
非流動	-	-	988	1,616
合 計	\$3,073	\$5,477	\$2,698	\$1,616

14. 其他應付款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付薪資及年終獎金	\$14,473	\$22,059	\$12,277	\$20,580
應付顧問費	-	16,352	-	-
應付水電費	21,520	15,732	14,625	18,658
應付員工紅利及董監酬勞	1,932	1,932	11,734	11,734
應付設備款	15,561	8,769	8,658	8,394
應付污水處理費	3,190	4,684	5,633	3,717
銷項稅額	-	4,274	2,946	2,715
應付保險費	3,248	3,279	2,262	2,859
其他	44,240	63,021	44,859	33,216
合 計	\$104,164	\$140,102	\$102,994	\$101,873

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

15. 應付公司債

(1)明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
負債要素：				
應付國內轉換公司債面額	\$179,700	\$179,700	\$179,700	\$179,700
應付國內轉換公司債折價	(6,745)	(8,100)	(12,240)	(13,610)
小計	172,955	171,600	167,460	166,090
一年內到期部分	(172,955)	(171,600)	-	-
淨額	\$ -	\$-	\$167,460	\$166,090
嵌入式衍生工具	\$3,073	\$3,396	\$988	\$1,616
權益要素	\$11,357	\$11,357	\$11,357	\$11,357

(2)發行可轉換公司債情形：

本公司於民國一〇〇年六月二十四日發行國內第一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。民國一〇二年三月三十一日之公司債轉換價格為每股27.8元。

(3)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起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。
- 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匯款或開立支票方式交付債券持有人。

(4)價格重設條款：本公司債發行後，除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)。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)本公司依國際財務報導準則第7號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，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工具之公允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金額間之差額，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－認股權」。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月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分別為\$3,073、\$3,396、\$988及\$1,616。
- (6)本公司發行之有擔保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。
- (7)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
- (8)另本公司債於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止轉換金額均為\$300。

16. 長期借款

(1)民國一〇二年三月三十一日

債 權 人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金 額
兆豐國際商業銀行－ 中台中分行	擔保借款	1.30%	自民國一〇一年六月一日至一〇四年六月一日，首次動用日起算屆滿十二個月之日起為第一期，其後每三個月為一期，分九期攤還，每半年計息一次	\$357,840
減：一年內到期之長期借款				(89,235)
淨 額				\$268,605

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

民國一〇一年十二月三十一日

債 權 人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金 額
兆豐國際商業銀行－ 中台中分行	擔保借款	1.30%	自民國一〇一年六月一日至一〇四年六月一日，首次動用日起算屆滿十二個月之日起為第一期，其後每三個月為一期，分九期攤還，每半年計息一次	\$349,440
減：一年內到期之長期借款				(65,520)
淨 額				<u>\$283,920</u>

(2)民國一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日：無此事項。

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

17. 應付租賃款

(1)明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付租賃款	\$166,704	\$162,909	\$171,244	\$175,587
減：應付租賃款-流動	(28,185)	(26,013)	(25,313)	(22,904)
應付租賃款-非流動	<u>\$138,519</u>	<u>\$136,896</u>	<u>\$145,931</u>	<u>\$152,683</u>

(2)主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金給付方式
四川岷江電子材料 有限責任公司	機器設備一批	租期為民國一〇〇年七月至民國一〇五年六月，第一期租金給付額為人民幣 3,500 仟元，餘自第二年始，每年給付人民幣 4,500 仟元，並於最後一期支付餘款，合計總價款為人民幣 44,624 仟元，另並按折現率計算現值。
廣東富邦融資租賃 有限公司	機器設備一批	租期為民國一〇一年十月至一〇三年九月，第一期租金給付額為人民幣 1,200 仟元，餘自第二年始，每年給付人民幣 207 仟元，並於最後一期支付餘款，合計總價款為人民幣 6,160 仟元，另並按折現率計算現值。

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

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$795及\$903。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為\$33及\$44。

民國一〇二年一月一日至三月三十一日確定福利計畫之成本中分別有\$21及\$12認列於營業成本及營業費用。民國一〇一年一月一日至三月三十一日確定福利計畫之成本中分別有\$29及\$15認列於營業成本及營業費用。

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

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$-
當期精算損益	321
期末金額	\$321

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務	\$23, 532	\$22, 895
計畫資產之公允價值	(17, 487)	(16, 338)
提撥狀況	6, 045	6, 557
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	\$6, 045	\$6, 557

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$22, 895
當期服務成本	102
利息成本	401
精算損失	134
期末之確定福利義務	\$23, 532

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$16, 338
計畫資產預期報酬	327
雇主提撥數	1, 009
支付之福利	-
精算損失	(187)
匯率變動之影響	-
期末之計畫資產公允價值	\$17, 487

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$1, 008。

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

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	23.39%	23.87%
權益工具	9.09	10.04
債務工具	21.45	19.06
其他	46.07	47.03

本集團民國一〇一一年度計畫資產之實際報酬為\$140。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	2.00%
預期薪資增加率	1.00%	2.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$-	\$-
確定福利義務之影響	(2,261)	2,569

民國一〇一一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$23,532
期末計畫資產之公允價值	(17,487)
期末計畫之剩餘或短絀	\$6,045
計畫負債之經驗調整	\$367
計畫資產之經驗調整	187

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

19. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇一年一月一日，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 108,088 仟股，實收股本為\$1,080,883。

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。

截至民國一〇二年三月三十一日止，額定資本額為\$2,080,000，每股面額10元，分為208,000仟股，實收資本額為\$1,145,736，每股面額10元，分為114,574仟股。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
發行溢價	\$245,007	\$245,007	\$245,007	\$245,007
庫藏股票交易	4,019	4,019	4,019	4,019
員工認股權	7,488	7,488	7,488	7,488
認股權	11,357	11,357	11,357	11,357
合計	<u>\$267,871</u>	<u>\$267,871</u>	<u>\$267,871</u>	<u>\$267,871</u>

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

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)特別盈餘公積

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$35,422。另本公司於民國一〇二年第一季並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

(5)盈餘分派及股利政策

A. 本公司章程規定之股利政策如下：

依本公司章程規定，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盈餘公積，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。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。

- B. 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。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董監事酬勞均為\$0。
- C. 本公司於民國一〇二年三月二十六日之董事會及一〇一年六月二十一日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$4,373	\$27,350		
普通股現金股利	57,287	86,471	0.5	0.8
普通股股票股利	-	64,853	-	0.6
董監事酬勞	1,000	3,200		
員工紅利—現金	2,000	5,600		
合 計	\$64,660	\$187,474		

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，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。

有關董事會通過及股東會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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

20. 營業收入

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
商品銷售收入	\$390,695	\$418,407
減：銷貨退回及折讓	(6,172)	(9,125)
勞務提供收入	16,181	6,452
合 計	<u>\$400,704</u>	<u>\$415,734</u>

21. 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇二年第一季			一〇一年第一季		
	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	\$22,523	\$11,730	\$34,253	\$17,697	\$9,754	\$27,451
勞健保費用	2,814	1,711	4,525	1,874	890	2,764
退休金費用	499	329	828	606	341	947
其他員工福利費用	1,480	1,403	2,883	1,354	853	2,207
折舊費用	12,130	3,527	15,657	11,117	1,718	12,835
攤銷費用	-	104	104	-	103	103

22. 營業外收入及支出

(1)其他利益及損失

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
淨外幣兌換損益	\$28,147	\$12,234
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)損益	2,362	(5,834)
處分投資利益	66	-
什項支出	(2,854)	(1,391)
合 計	<u>\$27,721</u>	<u>\$5,009</u>

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

(2) 財務成本

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
銀行借款之利息	\$ (2,736)	\$ (5,576)
應付租賃款之利息	(2,307)	(2,556)
應付公司債之利息	(1,355)	(1,370)
合計	\$ (6,398)	\$ (9,502)

23. 其他綜合損益組成部分

(1) 一〇二年第一季

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$27,198	\$-	\$27,198	\$-	\$27,198
本期其他綜合損益合計	\$27,198	\$-	\$27,198	\$-	\$27,198

(2) 一〇一年第一季

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (22,015)	\$-	\$ (22,015)	\$3,792	\$ (18,223)
本期其他綜合損益合計	\$ (22,015)	\$-	\$ (22,015)	\$3,792	\$ (18,223)

24. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$7,561	\$3,381
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅(利益)費用	(1,389)	816
所得稅費用	\$6,172	\$4,197

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

(B)認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
遞延所得稅利益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	\$(3,792)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ -	\$(3,792)

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$17,738	\$(701)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	4,090	3,902
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,082	295
認列於損益之所得稅費用合計	\$6,172	\$4,197

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 一〇二年第一季

項 目	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現遞延毛利	\$1,125	\$(50)	\$-	\$1,175
未實現兌換損益	(5,362)	(1,337)	-	(4,025)
備抵存貨跌價損失	631	(524)	-	1,155
金融資產評價損(益)	354	372	-	(18)
閒置資產跌價損失	1,305	115	-	1,190
應計退休金負債/預付退休金	1,027	35	-	992
土地增值稅	(2,074)	-	-	(2,074)
精算損益一次認列於保留盈餘及負債	54	-	-	54
遞延所得稅費用/(利益)		\$(1,389)	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(2,940)			\$(1,551)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$4,496			\$4,566
遞延所得稅負債	\$(7,436)			\$(6,117)

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

(2) 一〇一年第一季

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$391	\$(85)	\$-	\$476
未實現兌換損益	422	1,887	-	(1,465)
備抵存貨跌價損失評價	1,148	(15)	-	1,163
金融資產評價	168	(291)	-	459
不動產、廠房及設備減損評價	1,764	115	-	1,649
應計退休金負債	1,115	36	-	1,079
土地增值稅	(2,073)	-	-	(2,073)
採權益法之投資	(831)	(831)	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,165)	-	(3,972)	(4,373)
遞延所得稅費用/(利益)		\$816	\$(3,792)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(6,061)</u>			<u>\$(3,085)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$2,788</u>			<u>\$4,826</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(8,849)</u>			<u>\$(7,911)</u>

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$3,675、\$12,110、\$9,591及\$2,086。

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額為\$1,718。民國一〇一年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日則無此情形。

(E) 兩稅合一相關資訊

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,565	\$19,565	\$37,167	\$37,167

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.71%及14.48%。

本公司無屬於民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

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

(F)所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
立敦科技股份有限公司	核定至民國九十九年度
立敦電子科技(惠州)有限公司	核定至民國一〇〇年度
立盛科技貿易(惠州)有限公司	核定至民國一〇〇年度
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	核定至民國一〇〇年度

25. 每股盈餘

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$11,566	\$(4,898)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	114,574	108,088(註1)
一〇一年盈餘轉增資追溯調整比例	1	1.06
計算基本每股盈餘流通在外股數	114,574	114,574
基本每股盈餘(元)	\$0.10	\$(0.04)
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$11,566	\$(4,898)
轉換公司債之利息(仟元)	-	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$11,566	\$(4,898)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	114,574	108,088
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	114,574	108,088
稀釋每股盈餘(元)	\$0.10(註2)	\$(0.04)(註2)

(註1)追溯調整比例1.06=1+一〇一年盈餘轉增資配股率(6,485,300股/108,088,340股)。

(註2)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。

七、關係人交易

1. 銷貨

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
其他關係人	\$113,752	\$108,221

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為次月結90~135天。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 應收帳款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
其他關係人	\$200,200	\$199,296	\$182,870	\$213,630
(減)加：備抵兌換(損失)利益	(264)	8	(189)	227
淨額	\$199,936	\$199,304	\$182,681	\$213,857

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

3. 本集團主要管理階層之獎酬

	一〇二年第一季度	一〇一年第一季度
短期員工福利	\$1,182	\$1,120
退職後福利	58	58
合計	\$1,240	\$1,178

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
應收帳款	\$156,655	\$143,761	\$86,506	\$132,339	公司債
其他應收款-備償戶	28,186	20,324	31,582	25,242	公司債
土地	202,545	202,545	-	-	長期借款
建築物-未折減餘額	117,444	118,601	-	-	長期借款
合計	\$504,830	\$485,231	\$118,088	\$157,581	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已開立未使用信用狀

截至民國一〇二年三月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為日幣139,859仟元及美金44仟元。

2. 在建工程或提供勞務之重要合約

截至民國一〇二年三月三十一日止，本集團已簽訂尚未完成驗收之重要合約(帳列未完工程及預付設備款與其他非流動資產)，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至102.03.31已付價款
四川恒升鋼構工程有限公司	廠房及建築物	\$124,846	\$113,980

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$6,289	\$6,332	\$6,458	\$6,756
備供出售之金融資產：				
以成本衡量之金融資產-非流動	7,707	7,514	7,533	7,710
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$109,798	\$98,747	\$120,371	\$294,365
應收票據及帳款	570,524	591,893	509,248	548,174
其他應收款項	55,713	46,949	139,054	63,876
<u>金融負債</u>				
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$402,494	\$370,205	\$278,894	\$410,241
應付短期票券	89,945	-	59,943	-
應付票據及帳款	79,583	83,964	70,599	64,214
應付公司債(含一年內到期)	172,955	171,600	167,460	166,090
長期借款(含一年內到期)	357,840	349,440	-	-
應付租賃款(含一年內到期)	146,512	162,909	171,244	175,587
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債(含一年內到期)	3,073	5,477	2,698	1,616

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

(2) 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(3) 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(a) 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及日幣匯率波動影響。

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

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年第一季	\$-	\$2,041
一〇一年第一季	\$-	\$2,516

當新台幣對日幣升值2%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年第一季	\$-	\$(6,718)
一〇一年第一季	\$-	\$(4,644)

(b) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本集團民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加\$762及\$628。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為72.90%、82.90%、71.11%及76.85%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、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。

(5) 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款、可轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.03.31					
短期借款	\$402,494	\$-	\$-	\$-	\$402,494
應付短期票券	89,945	-	-	-	89,945
應付票據及帳款	79,583	-	-	-	79,583
應付公司債	172,955	-	-	-	172,955
長期借款	89,235	268,605	-	-	357,840
應付租賃款	28,185	119,657	18,862	-	166,704
101.12.31					
短期借款	\$370,205	\$-	\$-	\$-	\$370,205
應付票據及帳款	83,964	-	-	-	83,964
應付公司債	171,600	-	-	-	171,600
長期借款	65,520	283,920	-	-	349,440
應付租賃款	26,013	72,067	64,829	-	162,909
101.03.31					
短期借款	\$278,894	\$-	\$-	\$-	\$278,894
應付短期票券	59,943	-	-	-	59,943
應付票據及帳款	70,599	-	-	-	70,599
應付公司債	-	167,460	-	-	167,460
應付租賃款	25,313	26,007	74,205	45,719	171,244

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
101.01.01					
短期借款	\$410,241	\$-	\$-	\$-	\$410,241
應付票據及帳款	64,214	-	-	-	64,214
應付公司債	-	166,090	-	-	166,090
應付租賃款	22,904	26,208	60,422	66,053	175,587

(6) 金融工具之公允價值

(a) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

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

(b) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額			
	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
金融負債				
應付公司債(含一年內到期)	\$172,955	\$171,600	\$167,460	\$166,090
	公允價值			
	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
金融負債				
應付公司債(含一年內到期)	\$176,028	\$174,996	\$168,448	\$167,706

(c) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$773	\$-	\$-	\$773
債券	5,406	-	-	5,406
遠期外匯合約	-	110	-	110
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
選擇權	-	3,073	-	3,073

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

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$687	\$-	\$-	\$687
債券	5,645	-	-	5,645
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	2,081	-	2,081
選擇權	-	3,396	-	3,396

101.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$814	\$-	\$-	\$814
債券	5,644	-	-	5,644
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	1,710	-	1,710
選擇權	-	988	-	988

101.01.01

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$775	\$-	\$-	\$775
債券	5,981	-	-	5,981
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	-	-	-
選擇權	-	1,616	-	1,616

於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

2. 投資金融工具相關資訊

本集團持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約，其係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

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

項目	合約金額(仟元)	期間
102.03.31		
遠期外匯合約	買入日幣20,000	102年3月28日至102年4月17日
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出台幣17,960	101年11月16日至102年1月16日
遠期外匯合約	買入日幣50,000	101年11月16日至102年1月16日
遠期外匯合約	賣出美元 1,000	101年12月27日至102年1月30日
遠期外匯合約	買入日幣83,420	101年12月27日至102年1月30日
101.03.31		
遠期外匯合約	買入日幣 50,000	101年2月20日至101年4月18日
遠期外匯合約	賣出日幣 79,920	101年2月22日至101年4月18日
遠期外匯合約	賣出日幣 40,220	101年2月24日至101年4月25日
101.01.01	-	-

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團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					
	102.03.31			101.12.31		
	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	\$7,298	29.8200	\$217,612	\$8,272	29.1200	\$240,881
日幣	205,506	0.3715	65,237	195,613	0.3374	66,000
人民幣	35,990	4.8018	172,817	18,977	4.6721	88,664
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$452	29.8200	\$13,482	\$212	29.1200	\$6,171
日幣	1,109,669	0.3715	352,320	1,098,843	0.3374	370,750
人民幣	-	4.8018	-	12,659	4.6721	59,144

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.03.31			101.01.01		
	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	\$8,817	29.5100	\$260,190	\$11,416	30.2700	\$345,562
日幣	233,589	0.3594	83,952	195,617	0.3903	76,349
人民幣	21,161	4.6852	99,144	22,579	4.8041	108,472
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$290	29.5100	\$8,558	\$105	30.2700	\$3,178
日幣	879,652	0.3594	316,147	1,111,732	0.3903	433,909
人民幣	3,725	4.6852	17,452	8,204	4.8041	39,413

4. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

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	\$126,768	\$63,384	\$63,384	-%	2	\$-	災後重建及投產期初資金	\$-	-	\$-	\$32,127	\$128,508
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	168,063	168,063	127,248	-%	2	-	經營及資金運轉需要	-	-	-	32,127	128,508
3	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	其他應收款	357,840	357,840	357,840	-%	2	-	二期工程建廠資金調度需求	-	-	-	63,560	254,242

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。

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

(2) 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	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	\$1,683,761	\$357,840	\$357,840	\$357,840	無	21.25%	\$1,683,761	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：

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	持股比例	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	-	交易目的金融資產	90,411	\$983	-	\$773	
	公司債—英濟股份有限公司二	-	交易目的金融資產	53,000	5,300	-	5,406	
			小計					
			加：交易目的金融資產評價調整		(104)		-	
			合計		\$6,179		\$6,179	
立敦科技股份有限公司	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	
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	7,157	4.29%	7,157	
			合計		\$7,707		\$7,707	
立敦科技股份有限公司	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	\$328,085	100%	-	註2.3.4
立敦科技股份有限公司	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	689,248	100%	-	註2.3.4
立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	本公司之子公司	其他負債	10,000	-	100%	-	註1.2.3.4
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	7,079,031	321,269	100%	-	註2.3.4
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	21,353,012	634,139	100%	-	註2.3
V-TECH CO., LTD.	立盛科技貿易(惠州)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	30,107	100%	-	註2.3.4
FOREVER CO., LTD.	立敦電子科技(阿埔州)有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	21,282,346	635,604	100%	-	註2.3

註1：因當期認列投資損失及累積換算調整數後，致長期股權投資金額產生負數，惟公司擬繼續支持被投資公司，故將超出帳面價值者轉列其他負債。

註2：屬合併個體，業已調整沖銷。

註3：「採權益法之長期股權投資」因所持股票未在公開市場交易，無公允價值，故不列示市價。

註4：該子公司之財務報表未經會計師核閱。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：無。

(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：請參閱合併附註十三、1、(10)之說明。

(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 \$123,173	2.27次	\$ -	-	\$29,889	\$ -

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱合併附註十二、2之說明。

立敦股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	立敦科技股份有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	1	銷貨	\$109,160	債權債務互抵	27.24%
0	立敦科技股份有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	1	進貨	\$140,952	債權債務互抵	35.18%
0	立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	1	進貨	\$133,376	債權債務互抵	33.29%
0	立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	1	應收帳款	\$102,335	債權債務互抵	3.28%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司(註四)	2	銷貨	\$140,952	債權債務互抵	35.18%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司(註四)	2	進貨	\$109,160	債權債務互抵	27.24%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	2	銷貨	\$133,376	債權債務互抵	33.29%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	進貨	\$139,479	債權債務互抵	34.81%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	銷貨	\$109,160	債權債務互抵	27.24%
3	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	3	進貨	\$121,146	債權債務互抵	30.23%
3	立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	3	進貨	\$109,160	債權債務互抵	27.24%
3	立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	3	銷貨	\$139,479	債權債務互抵	34.81%
3	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD.	3	銷貨	\$121,146	債權債務互抵	30.23%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母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運行出售者，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。

立敦股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

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%	\$328,085	\$4,584	\$4,584	(註2) (註4)
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	731,779	23,447,362	100%	689,248	(13,213)	(14,657)	(註2) (註3) (註4)
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)	(1,022)	(1,022)	(註2) (註4)
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%	321,269	3,636	已併子公司處 理	(註4)
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) 21,353	21,353,012	100%	634,139	(13,197)	已併子公司處 理	(註4)
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) 1,300	1,300,000	100%	30,107	(2,335)	已併子公司處 理	(註4)
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) 21,282	21,282,346	100%	635,604	(13,194)	已併孫公司處 理	(註4)

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。

註4：已合併沖銷。

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

3. 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	\$211,096 (美金 7,079 仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$211,096 (美金 7,079 仟元)	\$ -	\$ -	\$211,096 (美金 7,079 仟元)	100%	\$3,636	\$321,269	\$ -
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	\$634,629 (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	\$634,629 (美金 21,282 仟元)	\$ -	\$ -	\$634,629 (美金 21,282 仟元)	100%	\$(13,194)	\$635,604	\$ -
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	\$38,766 (美金 1,300 仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$38,766 (美金 1,300 仟元)	\$ -	\$ -	\$38,766 (美金 1,300 仟元)	100%	\$(2,335)	\$30,107	\$ -

(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%
\$884,491 (美金 29,661 仟元)	\$912,492 (美金 30,600 仟元)	\$1,010,257

(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

本公司民國一〇二年第一季透過「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>一〇一年度</u>
LITON (BVI) CO., LTD.	\$140,952
V-TECH CO., LTD.	\$133,376

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

②銷 貨

本公司民國一〇二年第一季透過「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：

	一〇一年度
LITON (BVI) CO., LTD.	\$109,160
EVERTECH CAPA CO., LTD.	\$42,407
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	\$8,998

③加工費

本公司民國一〇二年第一季透過「V-TECH CO., LTD.」所支付「立敦電子科技(阿壩州)有限公司」加工費情形如下：

	一〇一年度
V-TECH CO., LTD.	\$15,210

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 台灣營運部門：該部門負責經營鋁質化成箔之製造及其買賣內外銷業務。
2. 中國營運部門：該部門負責鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造。
3. 其他營運部門：該部門負責代理前項有關產品之進出口貿易業務。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

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

應報導部門損益之資訊如下：

(1)民國一〇二年第一季：

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$390,216	\$10,487	\$-	\$-	\$400,703
部門間收入	-	296,438	44,357	(340,795)	-
收入合計	<u>\$390,216</u>	<u>\$306,925</u>	<u>\$44,357</u>	<u>\$(340,795)</u>	<u>\$400,703</u>
部門損益	<u>\$16,467</u>	<u>\$(10,619)</u>	<u>\$(22,848)</u>	<u>\$34,738</u>	<u>\$17,738</u>

(2)民國一〇一年第一季：

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$415,734	\$-	\$-	\$-	\$415,734
部門間收入	-	251,300	401,812	(653,112)	-
收入合計	<u>\$415,734</u>	<u>\$251,300</u>	<u>\$401,812</u>	<u>\$(653,112)</u>	<u>\$415,734</u>
部門損益	<u>\$(1,737)</u>	<u>\$(18,741)</u>	<u>\$(46,230)</u>	<u>\$66,007</u>	<u>\$(701)</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

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

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

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

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表
項目之調節：

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註	
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$294,860	\$-	\$-	\$294,860	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	6,756	-	-	6,756	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據淨額	15,922	-	-	15,922	應收票據淨額	
應收帳款淨額	318,395	-	-	318,395	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	213,857	-	-	213,857	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	38,634	-	25,242	63,876	其他應收款	g
存貨	415,696	-	-	415,696	存貨	
預付款項	33,632	-	714	34,346	預付款項	a
遞延所得稅資產-流動	2,129	-	(2,129)	-	-	d
限制用途之銀行存款-流動	25,242	-	(25,242)	-	-	g
其他流動資產	90	-	-	90	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,365,213</u>	<u>-</u>	<u>(1,415)</u>	<u>1,363,798</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產	8,219	-	(509)	7,710	以成本衡量之金融資產	h
固定資產淨額	1,156,408	-	(11,184)	1,145,224	不動產、廠房及設備	b
無形資產	35,293	-	(33,920)	1,373	電腦軟體淨額及其他無形資產	a.h
遞延所得稅資產-非流動	-	659	2,129	2,788	遞延所得稅資產	c.d
其他非流動資產	70,405	-	57,657	128,062	其他非流動資產	a.b.i
遞延費用	12,758	-	(12,758)	-		
資產總計	<u>\$2,648,296</u>	<u>\$659</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,648,955</u>	資產總計	

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$410,241	\$-	\$-	\$410,241	短期借款	
應付票據	6,945	-	-	6,945	應付票據	
應付帳款	57,269	-	-	57,269	應付帳款	
其他應付款	101,873	-	-	101,873	其他應付款	
應付所得稅	7,508	-	-	7,508	當期所得稅負債	
應付租賃款-流動	22,904	-	-	22,904	應付租賃款-流動	
其他流動負債-其他	1,825	-	-	1,825	其他流動負債-其他	
長期負債					非流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債	1,616	-	-	1,616	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付公司債	166,090	-	-	166,090	應付公司債	
遞延所得稅負債-非流動	6,775	-	2,074	8,849	遞延所得稅負債-非流動	e
應付租賃款-非流動	152,683	-	-	152,683	應付租賃款-非流動	
土地增值稅準備	2,074	-	(2,074)	-	-	e
應計退休金負債	2,680	3,877	-	6,557	應計退休金負債	c
存入保證金	79	-	-	79	存入保證金	
負債總計	<u>940,562</u>	<u>3,877</u>	<u>-</u>	<u>944,439</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股	1,080,883	-	-	1,080,883	普通股股本	
資本公積	267,871	-	-	267,871	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	10,304	-	-	10,304	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,525	35,422	-	42,947	特別盈餘公積	j
未分配盈餘	302,511	-	-	302,511	未分配盈餘	c, f, j
累積換算調整數	38,640	(38,640)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	f
股東權益總計	<u>1,707,734</u>	<u>(3,218)</u>	<u>-</u>	<u>1,704,516</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,648,296</u>	<u>\$659</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,648,955</u>	負債及權益總計	

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

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註		
	項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異		金額	項目
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$120,650	\$-	\$-	\$-	\$120,650	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	6,458	-	-	-	6,458	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據淨額	4,922	-	-	-	4,922	應收票據淨額	
應收帳款淨額	321,645	-	-	-	321,645	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	182,681	-	-	-	182,681	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	107,472	-	31,582		139,054	其他應收款	g
存貨	397,320	-	-	-	397,320	存貨	
預付款項	73,417	-	759		74,176	預付款項	a
限制用途之銀行存款-流動	31,582	-	(31,582)		-	-	g
遞延所得稅資產-流動	633	-	(633)		-	-	d
其他流動資產	1,011	-	-		1,011	其他流動資產	
流動資產合計	1,247,791	-	126		1,247,917	流動資產合計	
基金及投資						非流動資產	
以成本衡量之金融資產	8,030	-	(497)		7,533	以成本衡量之金融資產	h
固定資產淨額	1,181,651	-	(36,856)		1,144,795	不動產、廠房及設備	b
無形資產	34,149	-	(32,891)		1,258	電腦軟體淨額及其他無形資產	a.h
遞延所得稅資產-非流動	-	650	4,176		4,826	遞延所得稅資產	c.d
其他非流動資產	76,529	-	82,150		158,679	其他非流動資產	a.b.i
遞延費用	12,665	-	(12,665)		-	-	i
資產總計	\$2,560,815	\$650	\$3,543		\$2,565,008	資產總計	

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及		金額	項目	
		衡量差異	表達差異			
流動負債					流動負債	
短期借款	\$278,894	\$-	\$-	\$278,894	短期借款	
應付短期票券	59,943	-	-	59,943	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債	1,710	-	-	1,710	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付帳款	70,599	-	-	70,599	應付帳款	
其他應付款	102,994	-	-	102,994	其他應付款	
應付所得稅	7,363	-	-	7,363	當期所得稅負債	
應付租賃款-流動	25,313	-	-	25,313	應付租賃款-流動	
其他流動負債-其他	8,106	-	-	8,106	其他流動負債-其他	
長期負債					非流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債	988	-	-	988	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付公司債	167,460	-	-	167,460	應付公司債	
遞延所得稅負債-非流動	2,294	-	5,617	7,911	遞延所得稅負債-非流動	c. d. e
應付租賃款-非流動	145,931	-	-	145,931	應付租賃款-非流動	
土地增值稅準備	2,074	-	(2,074)	-	-	e
應計退休金負債	2,516	3,827	-	6,343	應計退休金負債	c
存入保證金	58	-	-	58	存入保證金	
負債總計	<u>876,243</u>	<u>3,827</u>	<u>3,543</u>	<u>883,613</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股	1,080,883	-	-	1,080,883	普通股股本	
資本公積	267,871	-	-	267,871	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	10,304	-	-	10,304	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,525	35,422	-	42,947	特別盈餘公積	j
未分配盈餘	297,863	(250)	-	297,613	未分配盈餘	c. f. j
累積換算調整數	20,126	(38,349)	-	(18,223)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	f
股東權益總計	<u>1,684,572</u>	<u>(3,177)</u>	<u>-</u>	<u>1,681,395</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$2,560,815</u>	<u>\$650</u>	<u>\$3,543</u>	<u>\$2,565,008</u>	負債及權益總計	

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

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及		金額	項目	
		衡量差異	表達差異			
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$99,407	\$-	\$-	\$99,407	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	6,332	-	-	6,332	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據淨額	26,494	-	-	26,494	應收票據淨額	
應收帳款淨額	366,095	-	-	366,095	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	199,304	-	-	199,304	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	26,625	-	20,324	46,949	其他應收款	g
存貨	419,305	-	-	419,305	存貨	
預付款項	67,209	-	939	68,148	預付款項	a
限制用途之銀行存款-流動	20,324	-	(20,324)	-	-	g
其他流動資產	5,504	-	-	5,504	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,236,599</u>	<u>-</u>	<u>939</u>	<u>1,237,538</u>	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
以成本衡量之金融資產	8,009	-	(495)	7,514	以成本衡量之金融資產	h
固定資產淨額	1,493,705	-	(82,654)	1,411,051	不動產、廠房及設備	b
無形資產	115,823	-	(113,459)	2,364	電腦軟體淨額及其他無形資產	a.h
遞延所得稅資產-非流動	1,652	2,844	-	4,496	遞延所得稅資產	c.d
其他非流動資產	99,381	-	215,187	314,568	其他非流動資產	a.b.i
遞延費用	19,518	-	(19,518)	-	-	i
資產總計	<u>\$2,974,687</u>	<u>\$2,844</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,977,531</u>	資產總計	

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

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	
流動負債						流動負債
短期借款	\$370,205	\$-	\$-	\$370,205		短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債	5,477	-	-	5,477		透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付票據	9,964	-	-	9,964		應付票據
應付帳款	74,000	-	-	74,000		應付帳款
其他應付款	140,102	-	-	140,102		其他應付款
應付所得稅	23,157	-	-	23,157		當期所得稅負債
一年內到期長期負債	237,120	-	-	237,120		一年內到期長期負債
遞延所得稅負債-流動	3,612	-	(3,612)	-		d
應付租賃款-流動	26,013	-	-	26,013		應付租賃款-流動
其他流動負債-其他	12,151	-	-	12,151		其他流動負債-其他
長期負債						非流動負債
應付公司債	-	-	-	-		應付公司債
長期借款	283,920	-	-	283,920		長期借款
遞延所得稅負債-非流動	-	1,750	5,686	7,436		遞延所得稅負債-非流動
應付租賃款-非流動	136,896	-	-	136,896		應付租賃款-非流動
土地增值稅準備	2,074	-	(2,074)	-		e
應計退休金負債	2,049	3,996	-	6,045		c
存入保證金	48	-	-	48		存入保證金
負債總計	<u>1,326,788</u>	<u>5,746</u>	<u>-</u>	<u>1,332,534</u>		負債總計
股本						股本
普通股	1,145,736	-	-	1,145,736		普通股股本
資本公積	267,871	-	-	267,871		資本公積
保留盈餘						保留盈餘
法定盈餘公積	37,654	-	-	37,654		法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	35,422	-	35,422		特別盈餘公積
未分配盈餘	175,089	316	-	175,405		未分配盈餘
累積換算調整數	21,549	(38,640)	-	(17,091)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益總計	<u>1,647,899</u>	<u>(2,902)</u>	<u>-</u>	<u>1,644,997</u>		權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$2,974,687</u>	<u>\$2,844</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,977,531</u>		負債及權益總計

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

民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
營業收入淨額	\$415,734	\$-	\$-	\$415,734	營業收入淨額	
營業成本	(387,549)	33	-	(387,516)	營業成本	c
營業毛利	28,185	33	-	28,218	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(13,668)	-	-	(13,668)	推銷費用	
管理費用	(13,130)	17	-	(13,113)	管理費用	c
合計	(26,798)	17	-	(26,781)	合計	
營業利益	1,387	50	-	1,437	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	53	-	-	2,355	其他收入	
兌換淨益	12,234	-	-	5,009	其他利益及損失	
其他收入	2,302	-	-	-	-	
合計	14,589					
營業外費用及損失						
利息費用	(9,502)	-	-	(9,502)	財務成本	
金融商品評價淨損	(5,834)	-	-	-	-	
其他損失	(1,100)	(291)	-	-	-	j
合計	(16,436)	(291)	-	(2,138)	合計	
稅前損失	(460)	(241)	-	(701)	稅前損失	
所得稅利益	(4,188)	(9)	-	(4,197)	所得稅利益	c
合併總淨損	\$(4,648)	\$(250)	\$-	(4,898)	本期淨損	
-	-	-	(22,015)	(22,015)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
-	-	-	3,792	3,792	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(18,223)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$(23,121)	本期綜合損益總額	

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

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及 衡量差異	表達差異		項目		
營業收入淨額	\$1,778,710	\$-	\$-	\$1,778,710	營業收入淨額		
營業成本	(1,628,983)	133	-	(1,628,850)	營業成本		c
營業毛利	149,727	133	-	149,860	營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	(15,774)	-	-	(15,774)	推銷費用		
管理費用	(101,944)	69	-	(101,875)	管理費用		c
合計	(117,718)	69	-	(117,649)	合計		
營業利益	32,009	202	-	32,211	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及支出		
利息收入	4,846	-	-	30,985	其他收入		
兌換淨益	47,256	-	-	33,495	其他利益及損失		
其他收入	26,605	-	-	-	-		
合計	78,707						
營業外費用及損失							
利息費用	(28,020)	-	-	(28,019)	財務成本		
金融商品評價淨損	(9,381)	-	-	-	-		
其他損失	(4,845)	-	-	-	-		j
合計	(42,246)	-	-	36,461	合計		
稅前淨利	68,470	202	-	68,672	稅前淨利		
所得稅費用	(24,743)	381	-	(24,362)	所得稅費用		c. d
合併總淨利	\$43,727	\$583	\$-	44,310	本期淨利		
-	-		(17,091)	(17,091)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
-	-	(321)	-	(321)	確定福利計畫之精算損失		
-	-	54	-	54	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
				(17,358)	本期其他綜合損益(稅後淨額)		
				\$26,952	本期綜合損益總額		

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

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，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股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為\$54及\$4,846，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

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。

- a. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日其他非流動資產-長期預付租金增加\$33,715、\$32,629 及\$113,015，預付租金增加\$714、\$759 及\$939。
- b. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日之固定資產淨額減少\$11,184、\$36,856 及\$82,654，其他非流動資產增加\$11,184、\$36,856 及\$82,654。
- c. 員工福利

(1)退休金精算損益

本公司轉換至 IFRSs 日，依 IAS 19「員工福利」之規定重新針對確定福利義務進行精算，並選擇 IFRS 1 之豁免規定，將累計未認列之退休金精算損益一次認列至保留盈餘，使應計退休金負債增加\$3,197，遞延所得稅資產-非流動增加\$544 及保留盈餘減少\$2,653。

續後依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調增遞延所得稅資產-非流動\$54、調增應計退休金負債\$321 及調減其他綜合損益\$267。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)未認列過渡性淨給付義務

本公司適用 IFRSs 後，依據 IAS 19 規定，於轉換日將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，使應計退休金負債增加 \$680，遞延所得稅資產-非流動增加 \$115 及保留盈餘減少 \$565。

(3)退休金成本

依國際財務報導準則及根據一〇一年度之精算報告認列退休金成本，使一〇一年第一季及一〇一年度之應計退休金負債與退休金費用分別減少 \$50 及 \$202，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加 \$9 及 \$34，遞延所得稅資產-非流動減少 \$9 及 \$34。

- d. 依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達，且遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列，不再使用備抵評價科目。另依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動或遞延所得稅負債-流動重分類至非流動項下，於民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)-流動重分類至非流動項目之金額為 \$2,129、\$(5,686)及 \$(3,612)。

於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，致民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產-非流動及所得稅利益增加 \$360。

- e. 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少 \$2,074，遞延所得稅負債-非流動因而增加 \$2,074。
- f. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數減少 \$38,640 及保留盈餘增加 \$38,640。

立敦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- g. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產依 IFRSs 規定依其性質重分類至其他應收款。此一重分類致民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日受限制資產分別減少\$25,242、\$31,582 及\$20,324、其他應收款分別增加\$25,242、\$31,582 及\$20,324。
- h. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將以成本衡量之金融資產中屬高爾夫球證部分依 IFRSs 規定依其性質重分類至其他無形資產項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日以成本衡量之金融資產分別減少\$509、\$497 及\$495，其他無形資產分別增加\$509、\$497 及\$495。
- i. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將遞延費用依 IFRSs 規定依其性質重分類至其他非流動資產項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日遞延費用分別減少\$12,758、\$12,665 及\$19,518，其他非流動資產分別增加\$12,758、\$12,665 及\$19,518。
- j. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。

本公司民國一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為\$38,640，但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數\$35,422 予以提列特別盈餘公積，且於一〇一年間並無因使用、處分或重分類相關資產，而須將原應提列特別盈餘公積數額迴轉之情形。

k. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。