

股票代碼：6175

立敦科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及九十九年一月一日至六月三十日

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

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 - 22
(三)會計變動之理由及其影響	22
(四)重要會計科目之說明	23 - 39
(五)關係人交易	39 - 43
(六)質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)其他	45 - 48
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48 - 50
2. 轉投資事業相關資訊	51 - 54
3. 大陸投資資訊	55 - 56
九、重要會計科目明細表	57 - 77

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一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四.8所述，立敦科技股份有限公司民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資淨額為新台幣614,815仟元及新台幣315,978仟元，分別佔資產總額之23.94%及17.09%；民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日採權益法認列之投資利益為新台幣118,212仟元及新台幣63,222仟元，分別佔稅前淨利之47.66%及69.97%，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述立敦科技股份有限公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之財務報表，若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、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及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一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

立敦科技股份有限公司已編製民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度母子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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：(90)台財證(六)第100690號
金管證六字第0950104133號

林 鴻 光

會 計 師：

涂 清 淵

中華民國一〇〇年八月二十六日

立敦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年六月三十日

及九十九年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$106,816	4.16	\$66,686	3.61
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	1,043	0.04	1,178	0.06
1120	應收票據	二、四.3及五	8,131	0.32	20,080	1.08
1140	應收帳款-非關係人	二及四.4	527,278	20.53	360,296	19.49
1150	應收帳款-關係人	二、四.4及五	408,396	15.90	284,691	15.40
1180	其他應收款-關係人	五	26,042	1.01	-	-
1210	存貨淨額	二及四.5	356,416	13.88	247,446	13.38
1260	預付款項	四.6	11,862	0.46	9,958	0.54
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.24	3,495	0.14	26,067	1.41
1280	其他流動資產	四.7	63,567	2.48	14,556	0.79
1291	受限制資產	六	20,148	0.78	-	-
11XX	流動資產合計		1,533,194	59.70	1,030,958	55.76
	基金及投資					
1433	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	二及四.15	234	0.01	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.8	550	0.02	550	0.03
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.8	614,815	23.94	315,978	17.09
14XX	基金及投資合計		615,599	23.97	316,528	17.12
	固定資產	二、四.9及六				
1501	土 地		202,545	7.89	202,545	10.96
1521	建 築 物		162,558	6.33	162,404	8.78
1531	機器設備		473,997	18.45	466,805	25.25
1551	運輸設備		2,040	0.08	2,040	0.11
1561	辦公設備		2,446	0.10	2,242	0.12
1681	其他設備		53,171	2.07	50,635	2.74
	成本合計		896,757	34.92	886,671	47.96
15X9	減：累積折舊		(493,564)	(19.22)	(465,465)	(25.18)
1672	預付設備款		1,834	0.07	379	0.02
15XX	固定資產淨額		405,027	15.77	421,585	22.80
	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二	528	0.02	943	0.05
	其他資產					
1810	非營業用固定資產	四.9	-	-	-	-
1820	存出保證金		21	-	21	-
1830	遞延費用	二	9,238	0.36	3,162	0.17
1840	長期應收票據及款項	五	1,451	0.06	55,823	3.02
1848	催收款項淨額	四.10	-	-	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.24	3,138	0.12	19,805	1.08
18XX	其他資產合計		13,848	0.54	78,811	4.27
	資 產 總 計		\$2,568,196	100.00	\$1,848,825	100.00

(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

資產負債表(續)

民國一〇〇年六月三十日

及九十九年六月三十日

(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	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.11	\$481,934	18.77	\$241,422	13.06
2110	應付短期票券淨額	四.12	59,952	2.33	-	-
2140	應付帳款-非關係人		69,898	2.72	44,409	2.40
2150	應付帳款-關係人	五	132,231	5.15	114,842	6.21
2160	應付所得稅	二及四.24	5,915	0.23	-	-
2170	應付費用	四.13	71,591	2.79	50,986	2.76
2216	應付股利	四.20	56,208	2.19	-	-
2272	一年內到期長期借款	四.16	-	-	325,000	17.58
2280	其他流動負債	四.14	26,718	1.04	47,172	2.55
21XX	流動負債小計		904,447	35.22	823,831	44.56
	長期負債					
2403	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及四.15	900	0.04	-	-
2410	應付公司債	二及四.15	163,600	6.37	-	-
2420	長期借款	四.16	267,000	10.40	-	-
24XX	長期負債小計		431,500	16.81	-	-
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	四.9	2,074	0.08	2,074	0.11
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	3,107	0.12	4,033	0.22
2880	其他負債	四.8	20,146	0.78	14,001	0.76
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二及五	4,400	0.17	2,600	0.14
28XX	其他負債小計		27,653	1.07	20,634	1.12
	負債總計		1,365,674	53.18	846,539	45.79
	股東權益					
31XX	股本	四.18				
3110	普通股股本		936,789	36.48	936,789	50.67
	資本公積	四.19				
3220	庫藏股交易		4,019	0.16	4,019	0.22
3272	認股權		11,376	0.44	-	-
32XX	資本公積小計		15,395	0.60	4,019	0.22
	保留盈餘	二及四.20				
3310	法定盈餘公積		10,304	0.40	-	-
3320	特別盈餘公積		7,525	0.29	-	-
3350	未分配盈餘		236,736	9.22	38,394	2.07
33XX	保留盈餘小計		254,565	9.91	38,394	2.07
3400	股東權益調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(4,227)	(0.17)	23,084	1.25
	股東權益合計		1,202,522	46.82	1,002,286	54.21
	負債及股東權益總計		\$2,568,196	100.00	\$1,848,825	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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

及九十九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.22及五	\$1,238,485	100.47	\$813,668	100.91
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(5,787)	(0.47)	(7,325)	(0.91)
4100	營業收入淨額		1,232,698	100.00	806,343	100.00
5000	營業成本	四.23及五	(1,154,527)	(93.66)	(754,097)	(93.52)
5910	營業毛利		78,171	6.34	52,246	6.48
5920	加：期初已實現營業毛利	二及五	400	0.03	2,200	0.27
5930	減：期末未實現營業毛利	二及五	(4,400)	(0.35)	(2,600)	(0.32)
	營業毛利淨額		74,171	6.02	51,846	6.43
6000	營業費用	四.23				
6100	推銷費用		(4,092)	(0.33)	(3,237)	(0.40)
6200	管理費用		(24,438)	(1.98)	(12,055)	(1.50)
6300	研究發展費用		(5,630)	(0.46)	(4,444)	(0.55)
	營業費用合計		(34,160)	(2.77)	(19,736)	(2.45)
6900	營業淨利		40,011	3.25	32,110	3.98
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		338	0.03	19	-
7120	採權益法認列之投資收益	二、四.8	118,212	9.59	63,222	7.84
7160	兌換利益		6,559	0.53	-	-
7250	呆帳轉回利益		1,500	0.12	-	-
7310	金融資產評價利益		-	-	2,839	0.35
7480	其他收入		91,334	7.41	2,346	0.29
	小計		217,943	17.68	68,426	8.48
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(8,529)	(0.69)	(5,200)	(0.64)
7530	處分固定資產損失		(56)	-	(251)	(0.03)
7560	兌換損失		-	-	(4,529)	(0.56)
7640	金融資產評價損失		(595)	(0.05)	-	-
7880	其他損失		(719)	(0.07)	(195)	(0.03)
	小計		(9,899)	(0.81)	(10,175)	(1.26)
7900	本期稅前淨利		248,055	20.12	90,361	11.20
8110	所得稅費用	二及四.24	(40,325)	(3.27)	(20,436)	(2.53)
9600	本期淨利		\$207,730	16.85	\$69,925	8.67
	每股盈餘(單位：新台幣元)		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	二及四.25				
	本期淨利		\$2.65	\$2.22	\$0.97	\$0.75
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$2.64	\$2.21		

(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

股東權益變動表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

及九十九年一月一日至六月三十日

(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	庫藏股	合計
			股本溢價	庫藏股交易	可轉換公司債認股權證	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈餘(虧損)			
民國九十九年一月一日餘額		\$936,789	\$76,653	\$2,508	\$ -	\$ -	\$3,640	\$(114,332)	\$15,061	\$(12,683)	\$907,636
九十八年度虧損撥補											
資本公積彌補虧損			(76,653)	(2,508)				79,161			-
法定盈餘公積彌補虧損							(3,640)	3,640			-
九十九年上半年度淨利								69,925			69,925
累積換算調整數之變動	二								8,023		8,023
庫藏股轉讓員工	四.21			4,019						12,683	16,702
民國九十九年六月三十日餘額		\$936,789	\$ -	\$4,019	\$ -	\$ -	\$ -	\$38,394	\$23,084	\$ -	\$1,002,286
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											
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)
可轉換公司債認股權	二及四.15				11,376						11,376
一〇〇年上半年度淨利								207,730			207,730
累積換算調整數之變動	二								3,298		3,298
民國一〇〇年六月三十日餘額		\$936,789	\$ -	\$4,019	\$11,376	\$10,304	\$7,525	\$236,736	\$(4,227)	\$ -	\$1,202,522

(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

現金流量表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及九十九年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$207,730	\$69,925
調整項目：			
折舊費用		11,637	21,743
各項攤提(含聯貸費用攤銷)		2,790	2,697
採權益法認列長期投資利益		(118,212)	(63,222)
應付公司債折價攤銷		106	-
處份固定資產損失		56	251
存貨跌價損失(迴升利益)		1,877	(2,017)
金融資產評價損失(利益)		595	(2,839)
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少		822	1,515
應收票據減少		1,143	4,361
應收帳款增加		(237,885)	(71,915)
應收關係人款項增加		(90,671)	(22,236)
其他應收關係人款項減少		14,833	-
存貨(增加)減少		(17,223)	7,400
預付款項減少(增加)		37,232	(6,375)
其他流動資產(增加)減少		(56,662)	324
長期應收票據及款項減少		33,771	2,093
遞延所得稅資產淨減少		34,397	20,435
應付帳款增加		30,067	30,504
應付關係人款項增加		29,079	50,398
應付所得稅增加		5,915	-
應付費用增加		11,944	4,684
其他流動負債(減少)增加		(63,087)	43,895
遞延借項－聯屬公司間損失減少		(400)	(2,200)
遞延貸項－聯屬公司間利益增加		4,400	2,600
應計退休金負債減少		(455)	(441)
營業活動之淨現金流(出)入		(156,201)	91,580
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村收

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

及九十九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目		一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
採權益法之長期股權投資增加		(46,608)	(52,435)
購置固定資產		(7,276)	(1,721)
遞延費用增加		(3,464)	(704)
受限制資產增加		(7,148)	-
存出保證金增加		4	-
投資活動之淨現金流出		(64,492)	(54,860)
融資活動之現金流量：			
應付公司債增加		180,000	-
公司債發行成本		(4,500)	-
舉借(償還)長短期借款		62,098	(68,042)
庫藏股轉讓員工		-	16,702
融資活動之淨現金流入(出)		237,598	(51,340)
本期現金及約當現金增加(減少)		16,905	(14,620)
期初現金及約當現金餘額	四.1	89,911	81,306
期末現金及約當現金餘額		\$106,816	\$66,686
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$7,864	\$3,509
本期支付所得稅		\$-	\$-
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		\$-	\$325,000
應付現金股利		\$56,208	\$-
僅有部分現金收付之投資活動：			
購置固定資產		\$8,705	\$1,589
加：期初應付設備款		3,251	2,409
減：期末應付設備款		(4,680)	(2,277)
支付現金		\$7,276	\$1,721

(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

財務報表附註

民國一〇〇年六月三十日
及九十九年六月三十日

(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」。

本公司於民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之員工人數分別為152人及142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

係包括現金、銀行存款及自投資日起三個月內到期且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

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及以成本衡量之金融資產等類。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)

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，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。

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。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

(3) 以成本衡量之金融資產

本公司對無活絡市場公開報價之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(4) 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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)

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。

(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。

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)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。

6. 備抵呆帳

本公司一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司一〇〇年一月一日以後，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。

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. 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。

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未實現者，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。

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)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。

(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)固定資產之折舊採平均法並依下列耐用年限計提：

資 產 項 目	耐用年限
房 屋 及 建 築	7~55年
機 器 設 備	5~26年
運 輸 設 備	10 年
生 財 器 具	5~7 年
什 項 設 備	5~25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。

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. 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。

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2~5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。

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)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。
- (4)本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號函及(98)基秘字第046號函規定，持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權；將交易目的金融負債之公平價值變動認列為當期損益，惟當根據市價調整轉換價格時，該重設所產生之公平價值減少數則轉列為股東權益。

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)本公司對於購置設備支出及研究發展支出及投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區等有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得享受之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部份，則認列遞延所得稅資產。
- (3)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。

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)配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，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)本公司自八十七年底起，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。
- (3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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。
- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

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. 法定盈餘公積

本公司依公司法規定，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。

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，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

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。

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)

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。

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，凡有盈餘轉增資或員工紅利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。

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)

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。前述變動對民國一〇〇年上半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，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已追溯揭露前期之部門資訊。
3. 依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文規定，自民國九十九年度起營利事業所得稅率由25%調降為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由20%調降為17%。前述變動使民國九十九年上半年度之淨利減少\$11,501，每股盈餘減少0.12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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.06.30	99.06.30
現 金	\$213	\$185
銀行存款	106,339	65,918
加：備抵外幣兌換利益	264	583
合 計	<u>\$106,816</u>	<u>\$66,686</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	100.06.30	99.06.30
交易目的金融資產-股票	\$983	\$983
交易目的金融資產-衍生性金融商品	-	409
合 計	983	1,392
加：交易目的金融資產評價調整	60	(214)
淨 額	<u>\$1,043</u>	<u>\$1,178</u>

上列交易目的金融資產請參閱明細表2。

3. 應收票據

(1)明細如下：

	100.06.30	99.06.30
應收票據	\$8,131	\$20,080
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$8,131</u>	<u>\$20,080</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)

4. 應收帳款淨額

(1)明細如下：

	100. 06. 30	99. 06. 30
應收帳款-非關係人	\$532, 516	\$356, 618
減：備抵呆帳	(803)	(1, 442)
(減)加：備抵外幣兌換(損失)利益	(4, 435)	5, 120
小 計	527, 278	360, 296
應收帳款-關係人	408, 688	284, 691
減：備抵外幣兌換損失	(292)	-
小 計	408, 396	284, 691
淨 額	\$935, 674	\$644, 987

(2)備抵外幣債權兌換損益係就本公司國外應收帳款依外幣計價者，按期末結帳日之匯率與交易發生時入帳匯率之差異估列可能發生之兌換損益而計提者。

5. 存 貨

(1)明細如下：

	100. 06. 30	99. 06. 30
原 料	\$75, 930	\$65, 933
物 料	8, 063	4, 694
製 成 品	113, 458	92, 455
商 品	12, 325	6, 567
加 工 品	5	60
託外加工存貨	154, 308	85, 983
合 計	364, 089	255, 692
減：備抵存貨跌價損失	(7, 673)	(8, 246)
淨 額	\$356, 416	\$247, 446

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)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
未分攤固定製造費用	\$2,389	\$3,385
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	1,877	(2,017)
報廢損失	857	988
存貨盤虧	69	33
下腳收入	(764)	-
淨 額	\$4,428	\$2,389

(3)託外加工存貨係本公司委託子公司「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。

6. 預付款項

	100.06.30	99.06.30
預付貨款	\$8,641	\$8,026
用品盤存	1,856	945
預付費用	1,365	987
合 計	\$11,862	\$9,958

7. 其他流動資產

	100.06.30	99.06.30
其他應收款	\$53,082	\$-
進項稅額	11,764	8,306
應收退稅款	5	6,115
其 他	48	135
合 計	64,899	14,556
減：備抵外幣兌換損失	(1,332)	-
淨 額	\$63,567	\$14,556

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. 基金及投資

(1)以成本衡量之金融資產-非流動：

名 稱	100.06.30			99.06.30			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	100.06.30			99.06.30			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%	\$252,032	7,057,715	100%	\$223,975	無	(3)
V-TECH CO., LTD.	12,247,362	100%	362,783	7,647,362	100%	92,003	無	(4)
EVERTECH CAPA CO., LTD.	10,000	100%	-	10,000	100%	-	無	(5)
合計			\$614,815			\$315,978		

(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，截至一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止累計投資金額均為\$237,021 (USD7,058 仟元)及，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之子公司 FOREVER CO., LTD. 及孫公司永剛科技(宜昌)電子有限公司(於民國九十三年更名為立敦電子科技(宜昌)有限公司) 100%股權，在中國大陸湖北省宜昌地區從事鋁箔相關產品加工買賣。民國九十六年十二月二十九日，本公司為降低生產成本，以提升競爭力及獲利能力，經董事會決議將立敦電子科技(宜昌)有限公司遷移到四川省阿壩州地區從事鋁箔相關產品加工買賣，並更名為立敦電子科技(阿壩州)有限公司。截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止累計投資金額分別為\$381,145(USD 10,882 仟元)及\$238,822 (USD 6,282 仟元)，持股比例均為100%。

另本公司於民國九十八年四月透過V-TECH CO., LTD. 以\$6,767(USD 200 仟元)設立立盛科技貿易(惠州)有限公司並取得100%之股權。截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止，累積投資額均為\$16,369(USD500仟元)，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)

(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。截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止累計投資額均為\$330(USD10 仟元)，持股比例均為100%。

(6)民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度採權益法認列之投資(損)益及換算調整數係以未經會計師查核之自行編製同期財務報表為依據。明細如下：

被投資公司	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
LITON (BVI) CO., LTD.	\$ 12,095	\$ 2,189	\$163	\$3,173
V-TECH CO., LTD.	106,531	1,516	63,837	1,699
EVERTECH CAPA CO., LTD.	(414)	269	(778)	(110)
合計	\$ 118,212	\$3,974	\$63,222	\$4,762

(7)民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日 EVERTECH CAPA CO., LTD. 自行編製之同期財務報表之股權淨值分別為\$(20,141)及\$(14,000)，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。

9. 固定資產及非營業用固定資產

(1)民國一〇〇年上半年度及九十九年上半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：

	100.06.30	99.06.30
成 本	\$29,671	\$29,671
減：累計折舊	(6,332)	(6,332)
備抵跌價損失	(23,339)	(23,339)
淨 額	\$ -	\$ -

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. 催收款

	100.06.30	99.06.30
催收款	\$49,682	\$46,766
減：備抵呆帳-催收款	(49,682)	(46,766)
淨 額	\$ -	\$ -

11. 短期借款

債 權 人	借 款 性 質	100.06.30	99.06.30	擔 保 品
台新國際商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	\$84,193	\$84,246	-
安泰銀行-台中分行	遠期信用狀借款	62,989	1,219	-
台灣中小企銀-台中分行	遠期信用狀借款	52,770	32,421	-
台北富邦銀行-中港分行	遠期信用狀借款	49,545	-	-
第一商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	48,492	32,476	-
遠東商業銀行-台中公益分行	遠期信用狀借款	48,202	-	-
兆豐國際商業銀行-中台中分行	遠期信用狀借款	41,775	40,757	-
玉山商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	39,424	-	-
上海商業儲蓄銀行-北新竹分行	遠期信用狀借款	33,563	-	-
中國信託商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	10,417	28,162	-
華南商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	10,047	13,002	-
總 額		481,417	232,283	
加：備抵外幣兌換損失		517	9,139	
淨 額		\$481,934	\$241,422	

上列短期借款之借款期間、利率及額度請參閱後附短期借款科目明細表。

12. 應付短期票券

	100.6.30	99.6.30
中華票券金融公司	\$60,000	\$-
減：應付短期票券折價	(48)	-
淨 額	\$59,952	\$-

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. 應付費用

	100. 06. 30	99. 06. 30
應付水電費	\$22,504	\$22,902
應付員工紅利及董監酬勞	16,982	-
應付薪資及年終獎金	7,833	7,145
應付污水處理費	5,094	6,103
應付修繕費	2,786	2,908
應付保險費	1,716	776
應付利息	1,207	793
其 他	13,469	10,359
合 計	\$71,591	\$50,986

14. 其他流動負債

	100. 06. 30	99. 06. 30
預收貨款	\$20,509	\$-
應付設備款	4,680	2,277
銷項稅額	1,512	1,383
代收款	17	43,512
合 計	\$26,718	\$47,172

15. 應付公司債

	100. 06. 30
負債組成要素	
應付公司債	\$180,000
減：應付公司債折價	(16,400)
淨 額	163,600
公平價值變動列入損益之金融資產：贖回選擇權	(234)
公平價值變動列入損益之金融負債：賣回選擇權	900
負債組成要素合計	\$164,266
權益組成要素-普通股轉換權	\$11,376

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) 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。
- (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。
 - 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)。

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」。民國一〇〇年六月三十日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債金額分別為\$234及\$900。
- (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

16. 長期借款及一年內到期之長期借款

銀行名稱	借款性質	100.06.30	99.06.30	擔保品
安泰銀行等7家金融機構聯貸	擔保借款	\$267,000	\$-	土地、建築物 及機器設備
台新國際商業銀行等9家金融機構聯貸	擔保借款	-	325,000	土地、建築物
總額		267,000	325,000	
減：一年內到期之長期借款		-	(325,000)	
淨額		\$267,000	\$-	

上列長期借款之借款期間、利率、額度及償還方式請參閱後附長期借款科目明細表。

- (1)本公司與安泰銀行等7家金融機構簽訂聯合貸款合約中，本公司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)利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以(一年到期之中長期負債+利息費用)】大於 1 倍
(D)有形淨值(淨值扣除無形資產)不得低於 900,000 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)

(2)本公司與台新國際商銀等 9 家金融機構聯合貸款合約中，本公司承諾每半年及每年年底依合併報表應維持下列財務比例及限制規定：

(A)流動比率不得低於 100%，

(B)負債比率不得高於 120%。

17. 退休金

本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$1,857及\$1,625。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$15,775及\$15,836。

18. 股本

本公司民國九十九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，截至民國一〇〇年六月三十日止無增減變動。

19. 資本公積

(1)資本公積明細如下：

	100.06.30	99.06.30
股本溢價	\$-	\$-
庫藏股交易	4,019	4,019
可轉換公司債認股權	11,376	-
資本公積合計	\$15,395	\$4,019

(2)依公司法規定，產生資本公積各種發生性質中除「超過票面金額發行股票所得之溢額」、「受領贈與之所得」得為增加資本使用外，原則上僅供彌補虧損之使用。

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)

20. 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。一〇〇年上半年度及九十九年上半年度估列之員工紅利及董監事酬勞分別為\$7,478及\$0。

(3)本公司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股利分配情形如下。民國九十九年六月二十四日股東常會決議照案通過保留民國九十八年度之盈餘不予分配。

項	目	九十九年度
董監事酬勞		\$1,500
員工現金紅利		\$3,200
股東現金紅利		每股0.6元

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞\$4,700，與民國九十九年度財務報告認列之費用差異\$1,888，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇〇年度之損益。

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)

- (4)有關一〇〇年董事會及股東會決議通過之九十九年度盈餘分配案及當年度配發員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

21. 庫藏股票

- (1)民國九十九年上半年度：

收回原因	99.01.01股數	本期增加股數	本期減少股數	99.06.30股數
轉讓股份予員工	2,000,000股	-	2,000,000股	-

民國一〇〇年上半年度：無此情形。

- (2)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司一〇〇年上半年度及九十九年上半年度最高持有已收回股數分別為0股及2,000仟股。
- (3)本公司之庫藏股於民國九十九年度已轉讓2,000仟股予員工。
- (4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

22. 營業收入

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
商品銷售	\$1,227,954	\$795,100
勞務提供	10,531	18,568
合計	1,238,485	813,668
減：銷貨退回及折讓	(5,787)	(7,325)
營業收入淨額	\$1,232,698	\$806,343

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)

23. 用人費、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	100.01.01-100.06.30			99.01.01-99.06.30		
	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	\$23,249	\$21,366	\$44,615	\$23,559	\$10,145	\$33,704
勞健保費用	2,371	888	3,259	2,084	688	2,772
退休金費用	1,262	595	1,857	1,147	478	1,625
其他用人費用	1,733	671	2,404	1,553	575	2,128
折舊費用	11,058	579	11,637	20,988	755	21,743
攤銷費用	2,139	61	2,200	2,182	214	2,396
合 計	\$41,812	\$24,160	\$65,972	\$51,513	\$12,855	\$64,368

24. 所得稅

(1)截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司民國九十八年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2)本公司係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，營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，惟依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之二十；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。其應揭露之相關事項如下：

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)

	100.06.30	99.06.30
A. 遞延所得稅負債及資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$-	\$(1,051)
(b) 遞延所得稅資產總額	\$19,775	\$69,132
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(13,142)	\$(22,207)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益產生之可減除暫時性差異	\$8,448	\$2,075
存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	7,673	8,282
備抵呆帳超限產生之可減除暫時性差異	40,734	45,581
按權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	36,569	215,678
提列退休金成本所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	3,107	(1,013)
累積換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	3,622	(4,762)
未實現遞延毛利所產生之可減除暫時性差異	4,400	2,600
金融資產評價利益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	36	(409)
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	11,732	14,437
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	-	117,995
B. 遞延所得稅資產－流動	\$10,420	\$30,011
遞延所得稅負債－流動	-	(70)
備抵遞延所得稅－資產評價	(6,925)	(3,874)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$3,495</u>	<u>\$26,067</u>
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$9,355	\$39,120
遞延所得稅負債－非流動	-	(982)
備抵遞延所得稅－資產評價	(6,217)	(18,333)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$3,138</u>	<u>\$19,805</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)

D. 民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅費用調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$42,169	\$15,361
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(43)	(78)
暫時性差異	(19,351)	(10,236)
虧損扣抵遞延利益	(19,747)	(5,047)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$3,028</u>	<u>\$ -</u>

E. 所得稅費用：

當期所得稅費用	\$3,028	\$ -
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,901	-
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅利益	(579)	(893)
採權益法認列之投資損失所產生之所得稅費用	20,096	10,748
備抵呆帳損失變動所產生之遞延所得稅費用	749	50
提列退休金成本所產生之遞延所得稅(利益)費用	(780)	75
未實現遞延毛利所產生之遞延所得稅利益	(680)	(68)
存貨跌價損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(319)	336
金融資產評價損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(223)	242
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	19,754	5,047
備抵評價減少所產生之遞延所得稅利益	(3,852)	(6,832)
閒置資產跌價損失所產生之遞延所得稅費用	230	230
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	-	11,501
遞延所得稅費用	<u>34,396</u>	<u>20,436</u>
所得稅費用合計	<u>\$40,325</u>	<u>\$20,436</u>

F. 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司得享受前十年虧損扣除額之情形：

a. 民國一〇〇年六月三十日

虧損年度	未扣抵金額	已扣抵金額	尚可扣抵餘額	最後扣抵年度
九十六年度	\$22,166	\$22,166	\$-	一〇六年度
九十七年度	29,772	29,772	-	一〇七年度
九十八年度	95,703	95,703	-	一〇八年度
合計	<u>\$147,641</u>	<u>\$147,641</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)

b. 民國九十九年六月三十日

虧損年度	未扣抵金額	已扣抵金額	尚可扣抵餘額	最後扣抵年度
九十六年度	\$22,166	\$22,166	\$-	一〇六年度
九十七年度	29,772	7,524	22,248	一〇七年度
九十八年度	95,747	-	95,747	一〇八年度
合計	<u>\$147,685</u>	<u>\$29,690</u>	<u>\$117,995</u>	

(3)截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	100.06.30	99.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$52,295</u>	<u>\$52,287</u>
	九十九年度	九十八年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>-%</u>

(4)未分配盈餘相關資訊

	100.06.30	99.06.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>236,736</u>	<u>38,394</u>
合計	<u>\$236,736</u>	<u>\$38,394</u>

25. 每股盈餘

(1)一〇〇年上半年度每股盈餘

	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
計算基本每股盈餘流通在外股數			<u>93,678,907股</u>
具稀釋作用之潛在普通股			
假設一〇〇年上半年度員工紅利發放股票			196,633
可轉換公司債潛在股數			255,009
本期計算基本每股盈餘流通在外普通股加權平均股數			<u>94,129,549股</u>
本期淨利			<u>\$207,730</u>
可轉換公司債如果轉換可節省利息費用稅後淨額			<u>\$88</u>
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			<u>\$2.22</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>\$2.21</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)

(2)九十九年上半年度每股盈餘

	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
期初已購回庫藏股數	(2,000,000)	1	(2,000,000)
本期員工認購庫藏股	2,000,000	0.83060	1,661,200
本期流通在外股數			93,340,107股
本期計算基本每股盈餘流通在外普通股加權平均股數			93,340,107股
本期淨利			\$69,925
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			\$0.75

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%控股之子公司
FOREVER CO., LTD.	本公司100%控股之孫公司
V-TECH CO., LTD.	本公司100%控股之子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度對關係人銷貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子(惠州)有限公司	\$203,127	16.48	\$169,208	20.98
EVERTECH CAPA CO., LTD.	191,975	15.57	-	-
立隆電子(蘇州)有限公司	121,027	9.82	99,234	12.31
立隆電子工業股份有限公司	30	-	8,862	1.10
V-TECH CO., LTD.	-	-	23,384	2.90
合 計	\$516,159	41.87	\$300,688	37.29

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)

註：本公司民國一〇〇年上半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	\$244,515	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	\$10,081	銷貨收入，惟已做進銷貨抵銷	\$ -

註：本公司民國九十九年上半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	\$214,121	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	\$27,836	銷貨收入，惟已做進銷貨抵銷	\$23,384

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	低壓化成箱：帳款28%於月結後收取30天期票，其餘於月結後收取180天期票。 高壓化成箱：次月結收取90天期票。
立隆電子(蘇州)有限公司	低壓化成箱：月結後30天收取28%，其餘月結後180天收款。 高壓化成箱：次月結 T/T 90天。
立隆電子(惠州)有限公司	低壓化成箱：月結後30天收取28%，其餘月結後180天收款。 高壓化成箱：次月結 T/T 90天。
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。
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。
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

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度對關係人進貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
V-TECH CO., LTD.	\$338,287	28.96	\$-	-
LITON (BVI) CO., LTD.	127,200	10.89	109,729	18.42
合 計	\$465,487	39.85	\$109,729	18.42

註：本公司民國一〇〇年上半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	\$371,715	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$127,200
V-TECH CO., LTD.	進貨－原物料及成品	\$348,368	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$338,287

註：本公司民國九十九年上半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	\$323,850	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$109,729
V-TECH CO., LTD.	進貨－原物料及成品	\$4,452	銷貨成本，惟已做進銷貨抵銷	\$-

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) 應收帳款及應收票據

本公司民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日對關係人之應收帳款及應收票據明細如下：

A. 應收帳款

關 係 人 名 稱	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子(惠州)有限公司	\$169,855	18.15	\$109,189	16.93
EVERTECH CAPA CO., LTD.	139,256	14.88	21,537	3.33
立隆電子(蘇州)有限公司	99,520	10.64	83,186	12.90
FOREVER CO., LTD.	57	0.01	58	0.01
V-TECH CO., LTD.	-	-	65,195	10.11
立隆電子工業股份有限公司	-	-	5,526	0.86
合 計	408,688	43.68	284,691	44.14
減:備抵兌換損失	(292)	(0.03)	-	-
淨 額	\$408,396	43.65	\$284,691	44.14

B. 應收票據

關 係 人 名 稱	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子工業股份有限公司	\$32	0.39	\$3,779	18.82

(4) 其他應收款

關 係 人 名 稱	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
立敦電子科技(阿壩州)有限公司(註)	\$27,860	104.63	\$-	-
減:備抵兌換損失	(1,818)	(4.63)	-	-
合 計	\$26,042	100.00	\$-	-

註：係本公司資金融通\$27,693，其中含應收利息\$167。

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) 長期應收款

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
FOREVER CO., LTD.	\$1,451	100.00	\$1,403	2.51
EVERTECH CAPA CO., LTD.	-	-	43,540	78.00
LITON (BVI) CO., LTD.	-	-	10,880	19.49
合計	\$1,451	100.00	\$55,823	100.00

(6) 應付帳款

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
LITON (BVI) CO., LTD.	\$114,715	56.75	\$114,842	72.11
V-TECH CO., LTD.	17,516	8.67	-	-
合計	\$132,231	65.42	\$114,842	72.11

(7) 加工費用

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
LITON (BVI) CO., LTD.	\$9,899	100.00	\$12,507	100.00

加工費用係本公司接取大陸客戶加工訂單，並轉包LITON (BVI) CO., LTD. 加工所支付的成本。

(8) 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，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度分別為\$4,400及\$2,600，需俟加工完成再出售時，才予銷除。

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)

六、抵押之資產

本公司於民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日，下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

	100.06.30	99.06.30
土地	\$202,545	\$202,545
建築物—未折減餘額	123,362	127,435
機器設備	59,386	-
受限制資產	20,148	-
應收帳款質押(註一)	254,393	-
合計	\$659,834	\$329,980

註一：為發行公司債之擔保品。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止，本公司尚有已開立未使用信用狀金額如下：

(單位：仟元)

	100.06.30		99.06.30	
	信用狀總額	已繳保證金	信用狀總額	已繳保證金
幣別				
日幣	\$190,251	\$-	\$247,641	\$-
美金	120	-	51	-

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇〇年四月二十八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。

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、其 他

(一)金融商品之資訊

1. 衍生性金融商品

本公司截至民國一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日止，與銀行簽訂尚未到期之遠期外匯買賣交易合約金額如下：

本公司 衍生性金融商品種類	100.06.30		99.06.30	
	合約金額(名目本金)	公平價值	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約-買日幣 賣美元	-	\$-	USD 200 仟元 JPY 18,824 仟元	\$409
合 計	-	\$-		\$409

2. 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	100.06.30		99.06.30	
	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	\$106,816	\$106,816	\$66,686	\$66,686
應收票據及帳款	943,805	943,805	665,067	665,067
公平價值變動列入損益之金融資產	1,043	1,043	1,178	1,178
受限制資產	20,148	20,148	-	-
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	614,815	614,815	315,978	315,978
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	481,934	481,934	241,422	241,422
應付短期票券	59,952	59,952	-	-
應付帳款	202,129	202,129	159,251	159,251
應付公司債	163,600	163,600	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	267,000	267,000	325,000	325,000
<u>資產-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產 -非流動	234	234	-	-
遠期外匯合約	-	-	409	409
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債 -非流動	900	900	-	-

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、短期借款與應付票據及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。
- (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)長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (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	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$106,816	\$66,686	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	1,043	769	-	-
應收票據及款項	-	-	943,805	665,067
定期存款	20,148	-	-	-
金 融 負 債				
短期借款	-	-	481,934	241,422
應付短期票券	-	-	59,952	-
應付票據及款項	-	-	202,129	159,251
應付公司債	-	-	163,600	-
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	267,000	325,000

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)

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	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
金 融 資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產-				
非流動				
遠期外匯合約	-	-	-	409
金 融 負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-				
非流動	-	-	900	-

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。

(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。

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. 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

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	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	\$16,100	28.7500	\$462,888	\$5,849	32.2800	\$188,809
日幣	492,811	0.3576	176,229	115,618	0.3641	42,097
人民幣	12,338	4.4425	54,813	12,031	4.7600	57,269
港幣	1,542	3.6950	5,696	1,886	4.1463	7,821
採權益法之長期股權投資						
美金	21,385	28.7500	614,815	9,789	32.2800	315,978
金融負債						
貨幣性項目						
美金	950	28.7500	27,315	106	32.2800	3,432
日幣	1,468,242	0.3576	525,043	697,400	0.3641	\$253,923

(二)為便於分析比較，民國九十九年上半年度財務報表部分會計科目業已重分類。

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：

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		
0	立敦科技股份有限公司	立敦電子科技(阿埔州)有限公司	其他應收款	\$43,078	\$43,078	\$27,693	1.2670%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$240,504	\$481,009

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	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
		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	\$481,009	美金2,800 仟元	美金 700 仟元	無	1.71%	\$1,202,522

註 1：總額不得超過當期淨值之 40%。

(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	
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	89,528	\$983	-	\$1,043	
			小 計		983		1,043	
			減：交易目的金融資產評 價調整		60		-	
			合 計		\$1,043		\$1,043	
			以成本衡量之金融資產— 非流動	100,000	\$550	5%	\$550	
			合 計		\$550		\$550	
立敦科技股 份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. V-TECH CO., LTD. EVERTECH CAPA CO., LTD.	本公司之子公司 本公司之子公司 本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,057,715	\$252,032	100%	\$252,032	
			採權益法之長期股權投資	12,247,362	362,783	100%	362,783	
			採權益法之長期股權投資	10,000	-	100%	-	
			合 計		\$614,815		\$614,815	

(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。

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)

(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	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦公司之子公司	進貨	\$127,200	10.89%	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)	\$(114,715)	56.75%	
立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	立敦公司之子公司	進貨	\$338,287	28.96%	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)	(17,516)	8.67%	
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	\$203,127	16.40%	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)	169,855	18.00%	
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	\$121,027	9.77%	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)	99,520	10.54%	
立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦公司之子公司	銷貨	\$191,975	15.50%	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)	139,256	14.75%	

(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	立隆公司之子公司	應收帳款 \$169,855	2.79次	\$ -	-	\$36,773	\$ -
立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦公司之子公司	應收帳款 \$139,256	2.37次	\$ -	-	\$36,012	\$ -

(9)從事衍生性商品交易：詳財務報表附註十、(一)、1.之說明。

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. 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%	\$252,032	\$12,095	\$12,095	
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	\$397,512	\$350,905	12,247,362	100%	\$362,783	\$106,531	\$106,531	
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)	\$(414)	\$(414)	
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) 8,611	USD(仟元) 516	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) 10,953	USD(仟元) 9,353	10,953,011	100%	USD(仟元) 11,418	USD(仟元) 3,668	已併子公司處 理	
V-TECH CO., LTD.	立盛科技貿易(惠 州)有限公司	廣東省惠州市惠陽區 沙田鎮管理區橋背村	鋁質電解電容器相 關材料及設備之批 發、零售及進出口 業務	USD(仟元) 500	USD(仟元) 500	500,000	100%	USD(仟元) \$455	USD(仟元) (2)	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水 磨鎮馬家營村	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) 10,882	USD(仟元) 9,282	10,882,346	100%	USD(仟元) \$11,461	USD(仟元) 3,666	已併孫公司處 理	

註：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。

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)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		
0	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	\$59,734	\$59,734	\$58,641	-%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$46,511	\$93,021

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20%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。

③期末持有有價證券情形：

一〇〇年六月三十日

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	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) 8,611	100%	USD(仟元) 8,611	
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	10,953,011	USD(仟元) 11,418	100%	USD(仟元) 11,418	
V-TECH CO., LTD.	立盛科技(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	500,000	USD(仟元) 455	100%	USD(仟元) 455	
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	10,882,346	USD(仟元) 11,461	100%	USD(仟元) 11,461	
立敦電子科技(惠州)有限公司	高爾夫球會員證	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	-	\$471	-	\$471	
立敦電子科技(惠州)有限公司	立晶房產開發(惠州)有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	1,414,284	\$6,621	4.29%	\$6,621	

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：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：

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	\$127,200	34.20%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$114,715	100%	
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	\$244,515	65.80%	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	\$368,171	60.11%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$(21,296)	94.53%	
V-TECH CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD. 之母公司	銷貨	\$338,287	97.19%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$17,516	21.56%	
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD. 之孫公司	進貨	\$348,368	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$(54,711)	70.37%	
EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD. 之母公司	進貨	\$191,975	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$(139,256)	100%	
EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$191,578	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$176,477	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)

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	\$368,171	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$22,874	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	進貨	\$244,515	91.48%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	
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	\$348,368	100%	銷貨	銷貨	銷貨	\$54,711	100%	
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	聯屬公司	進貨	\$191,975	99.95%	進貨	進貨	進貨	\$(176,477)	64.87%	

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。

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		
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD.之母公司	應收帳款 \$114,715	10.89次	\$ -	-	\$19,560	\$ -
EVERTECH CAPA CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	聯屬公司	應收帳款 \$176,477	1.83次	\$ -	-	\$36,012	\$ -

⑨從事衍生性商品交易：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. 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	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	\$203,521 (美金 7,079 仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$203,521 (美金 7,079 仟元)	\$ -	\$ -	\$203,521 (美金 7,079 仟元)	100%	\$15,006 (美金 516 仟元) (註1)	\$247,566 (美金 8,611 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	\$312,858 (美金 10,882 仟元)	係透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	\$266,858 (美金 9,282 仟元)	\$46,000 (美金 1,600 仟元)	\$ -	\$312,858 (美金 10,882 仟元)	100%	\$106,613 (美金 3,666 仟元) (註1)	\$329,504 (美金 11,461 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、零售及進出口業務	\$14,375 (美金 500 仟元)	係透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	\$14,375 (美金 500 仟元)	\$ -	\$ -	\$14,375 (美金 500 仟元)	100%	\$ - (美金 -2 仟元) (註2)	\$13,081 (美金 455 仟元)	\$ -

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%
\$530,754 (美金 18,461 仟元)	\$598,000 (美金 20,800 仟元)	\$721,513

註1：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註2：投資損益認列基礎，係未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

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)

(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

本公司民國一〇〇年上半年度透過「LITON (BVI) CO., LTD.」對「立敦電子科技(惠州)有限公司」進貨之情形如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>
立敦電子科技(惠州)有限公司	\$371,175

②銷 貨

本公司民國一〇〇年上半年度透過「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」銷貨之情形如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>
立敦電子科技(惠州)有限公司	\$244,515
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	191,975

③加工費

本公司民國一〇〇年上半年度透過「LITON (BVI) CO., LTD.」所支付立敦電子科技(惠州)有限公司加工費情形如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>
立敦電子科技(惠州)有限公司	\$9,899

立敦科技股份有限公司

各科目明細表

民國一〇〇年上半年度

立敦科技股份有限公司
 1. 現金及約當現金明細表
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零用金		\$213	
銀行存款	活期存款—台幣	41,605	
	活期存款—外幣	64,998	USD 2,214,139.25 JPY 3,741,487 HKD 960.48
合 計		<u>\$106,816</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
 民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	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		89,528	10	895		\$983	\$-	11.65	\$1,043	
小計						983	-		1,043	
減：交易目的金 融資產評價調整						60	-			
公平價值變動列 入損益之金融資 產合計						<u>\$1,043</u>	<u>\$-</u>		<u>\$1,043</u>	

立敦科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>關係人</u>			
立隆電子工業股份有限公司		\$32	
<u>非關係人</u>			
捷富電子有限公司		2,633	
喬琥實業有限公司		1,161	
東莞東坑井美北璋電子廠		884	
其 他(註)		3,421	
合 計		8,131	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$8,131	

(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

民國一〇〇年六月三十日

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		\$172,386	
輝城國際股份有限公司		118,131	
P. T RUBYCON INDONESIA CO., LTD.		50,163	
TOSHINCON ELECTRONICS FACTORY		29,456	
其 他(註)		162,380	
合 計		532,516	
減：備抵呆帳		(803)	
備抵外幣兌換損失		(4,435)	
淨 額		\$527,278	

(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. 應收款項－關係人明細表

民國一〇〇年六月三十日

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		\$169,855	
EVERTECH CAPA CO., LTD.		139,256	
立隆電子(蘇州)有限公司		99,520	
FOREVER CO., LTD.		57	
小 計		408,688	
減：備抵呆帳		-	
備抵兌換損益		(292)	
淨 額		\$408,396	

立敦科技股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$75,930	\$76,716	
物 料	8,063	8,063	
製 成 品	113,458	115,478	
商 品	12,325	12,325	
加 工 品	5	5	
委外加工存貨	154,308	154,308	
存貨總額	364,089	\$366,895	
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失	(7,673)		
淨 額	\$356,416		

立敦科技股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付國外進口貨款等	\$8,641	
用品盤存	庫存備修零件	1,856	
預付費用	預付保險費及顧問費	1,365	
合 計		<u>\$11,862</u>	

立敦科技股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收技術服務款	\$53,082	
進項稅額		11,764	
應收退稅款	應退營業稅	5	
其 他		48	
合 計		<u>64,899</u>	
減：備抵外幣兌換損失		<u>(1,332)</u>	
淨 額		<u>\$63,567</u>	

立敦科技股份有限公司

9. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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	\$237,748	-	\$-	-	\$-	\$12,095	\$-	\$2,189	7,057,715	100%	\$252,032	無	註1、註2
V-TECH CO., LTD.	10,647,362	208,129	1,600,000	46,607	-	-	106,531	-	1,516	12,247,362	100%	362,783	無	
EVERTECH CAPA CO., LTD.	10,000	-	-	-	-	-	(414)	145	269	10,000	100%	-	無	
合計		<u>\$445,877</u>		<u>\$46,607</u>		<u>\$-</u>	<u>\$118,212</u>	<u>\$145</u>	<u>\$3,974</u>			<u>\$614,815</u>		

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	\$(19,996)
本期增加	<u>(145)</u>
期末貸餘	<u><u>\$(20,141)</u></u>

立敦科技股份有限公司

10. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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>	以成本衡量	無

立敦科技股份有限公司

11. 固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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			
土 地	\$202,545	\$ -	\$ -	\$ -	\$202,545	\$202,545	安泰等 7 家銀行聯貸擔保品
建 築 物	162,557	-	-	-	162,557	123,362	安泰等 7 家銀行聯貸擔保品
機器設備	468,199	834	(19)	4,984	473,998	59,386	安泰等 7 家銀行聯貸擔保品
運輸設備	2,040	-	-	-	2,040	無	
辦公設備	2,446	-	-	-	2,446	無	
其他設備	52,243	1,250	(322)	-	53,171	無	
小 計	890,030	2,084	(341)	4,984	896,757		
預付設備款	197	6,621	-	(4,984)	1,834		
合 計	\$890,227	\$8,705	\$(341)	\$ -	\$898,591		

立敦科技股份有限公司

12. 固定資產累積折舊變動表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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	\$36,982	\$2,214	\$ -	\$ -	\$39,196
機器設備	403,894	7,408	(17)	-	411,285
運輸設備	1,903	28	-	-	1,931
辦公設備	1,791	126	-	-	1,917
其他設備	37,642	1,861	(268)	-	39,235
合 計	<u>\$482,212</u>	<u>\$11,637</u>	<u>\$(285)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$493,564</u>

立敦科技股份有限公司

13. 無形資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額	備註
電腦軟體成本	<u>\$598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(70)</u>	<u>\$528</u>	

立敦科技股份有限公司

14. 其他資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
非營業用固定資產	成本	\$29,671		
	減：累積折舊	(6,332)		
	減：備抵跌價損失	(23,339)	\$ -	
存出保證金	租賃保證金	9		
	其他	12	21	
遞延費用				
線路補助費、聯貸主辦費等	期初餘額	8,494		
	本期增加	3,464		
	本期攤提	(2,720)	9,238	
遞延所得稅資產-非流動			3,138	
長期應收票據及款項			1,451	
其他資產合計			\$13,848	

立敦科技股份有限公司

15. 短期借款淨額明細表

民國一〇〇年六月三十日

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
							<u>外 幣</u>
台新銀行-台中分行	遠期信用狀借款	\$84,193	100/1/26~100/11/30	1.69%-1.7%		-	{ JPY 230,021,367 USD 53,000
安泰銀行-台中分行	遠期信用狀借款	62,989	100/1/7-100/12/2	1.947%-1.95%		-	JPY 176,818,030
台灣中小企銀-台中分行	遠期信用狀借款	52,770	100/3/15-100/12/19	0.95%-1.42%		-	{ JPY 143,934,986 USD 54,800
台北富邦銀行-中港分行	遠期信用狀借款	49,545	100/4/25-100/6/30	1.524%-1.634%		-	JPY 138,845,610
第一商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	48,492	100/2/21-100/12/19	1.127%-1.268%		-	{ JPY 131,805,131 USD 53,200
遠東商業銀行-台中公益分行	遠期信用狀借款	48,202	100/2/9-100/12/27	1.841%-1.846%		-	JPY 134,331,269
兆豐國際商業銀行-中台中分行	遠期信用狀借款	41,775	100/3/28-100/12/9	1.586%		-	{ JPY 115,644,728 USD 26,600
玉山銀行-台中分行	遠期信用狀借款	39,424	100/2/8-100/12/9	1.735%-1.864%		-	{ JPY 107,936,122 USD 25,000
上海商業儲蓄銀行-北新竹分行	遠期信用狀借款	33,563	100/5/16-100/6/17	1.841%-1.846%		-	JPY 94,190,123
中國信託商業銀行-台中分行	遠期信用狀借款	10,417	100/5/18-100/12/26	1.882%-2.114%		-	JPY 29,074,311
華南商業銀行-苗栗分行	遠期信用狀借款	10,047					
	總 額	481,417					
	加：備抵外幣兌換損失	517					
	淨 額	<u>\$481,934</u>					

立敦科技股份有限公司

16. 應付帳款－非關係人明細表

民國一〇〇年六月三十日

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		\$47,067	
榮成工業股份有限公司		7,258	
廣明實業股份有限公司		4,303	
其 他(註)		11,534	
合 計		70,162	
減：備抵兌換利益		(264)	
淨 額		\$69,898	

(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

17. 應付款項－關係人明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
LITON (BVI) CO., LTD.		\$114,715	
V-TECH		17,516	
		\$132,231	

立敦科技股份有限公司

18. 應付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付水電費		\$22,504	
應付員工紅利及董監酬勞		16,982	
應付薪資及年終獎金		7,833	
應付污水處理費		5,094	
應付修繕費		2,786	
應付保險費		1,716	
應付利息		1,207	
其 他		13,469	
合 計		<u>\$71,591</u>	

立敦科技股份有限公司

19. 其他流動負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$20,509	
應付設備款		4,680	
銷項稅額		1,512	
代收款		17	
合 計		<u>\$26,718</u>	

立敦科技股份有限公司

25. 應付公司債明細表

民國一〇〇年六月三十日

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	已還數額	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	台北富邦商業銀行股份有限公司	100.06.24	註1	0%	\$180,000	\$-	\$180,000	\$(16,400)	\$163,600 - \$163,600	註2	無	註3

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四.15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資產-非流動\$234 及公平價值變動列入損益之金融負債-非流動\$900，請參閱財務報表附註四.15說明。

立敦科技股份有限公司

20. 長期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	借款性質	契約期間	利 率	借款餘額	一年以內到期	一年以上到期	額 度	還 款 方 式	抵押或擔保品
安泰聯貸-甲項	擔保借款	99.12.06~ 104.12.06	2.2895%	\$267,000	\$-	\$267,000		自首撥日屆滿兩年之日起， 每六個月為一期，逐期攤 還。	土地、建築 物、應收帳款
合 計				<u>\$267,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$267,000</u>			

立敦科技股份有限公司

21. 應計退休金負債明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初應計退休金負債		\$3,562	
加：本期提列應計退休金負債		135	
減：本期提撥至中信局金額		(590)	
合 計		\$3,107	

立敦科技股份有限公司

22. 遞延貸(借)項－聯屬公司間利益(損失)明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	期初數	本期提列	本期沖轉	期末餘額	備註
銷售原料存貨所產生－					
LITON (BVI) CO., LTD.	\$(35)	3,235	\$ -	3,200	
EVERTECH CPAP CO., LTD.	435	765	-	1,200	
合 計	\$400	\$4,000	\$ -	\$4,400	

立敦科技股份有限公司

23. 營業收入淨額明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
化 成 箔	4,228,956m ²	\$1,191,426	
鋁箔加工	260,051m ²	10,531	
出售材料(電蝕箔)	229,135m ²	35,852	
其 他	12,084m ²	676	
營業收入總額		1,238,485	
減：銷貨退回及折讓		(5,787)	
營業收入淨額		\$1,232,698	

立敦科技股份有限公司

24. 營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十 單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<u>商 品</u>	
期初存貨	\$6,339
加：本期進貨淨額	741,396
減：期末存貨	(12,325)
報廢損失	(11)
轉列樣品	(4)
轉至製成品	(100)
存貨盤虧	(33)
商品銷貨成本	<u>735,262</u>
<u>自製產品銷貨成本—化成箔</u>	
直接材料	
期初存料	75,289
加：本期進料淨額	485,302
製成品轉入	25,739
減：期末存料	(75,930)
原料出售	(263,759)
轉列樣品	(348)
轉至製成品	(9,714)
報廢損失	(17)
本期耗料—原料	<u>236,562</u>
間接材料	
期初存料	8,081
加：本期進料淨額	29,339
減：期末存料	(8,063)
物料出售	(1,425)
轉費用(研發)	(13)
本期耗料—物料	<u>27,919</u>
直接人工	14,789
製造費用(詳明細表25)	<u>158,086</u>
製成品成本-化成箔	<u>437,356</u>

立敦科技股份有限公司

24. 營業成本明細表(續)

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
(承前頁)	
加：期初製成品存貨	113,081
商品轉入	100
原料轉入	9,714
本期進貨	166,546
減：期末製成品存貨	(113,458)
轉至原料	(25,739)
存貨盤虧	(36)
報廢損失	(829)
轉樣品費	(411)
製成品出售	(191,443)
化成箔銷貨成本	<u>394,881</u>
<u>加工成本</u>	
期初加工品存貨	5
減：期末加工品存貨	(5)
外包加工成本	9,900
加工成本	<u>9,900</u>
<u>其 他</u>	
原料出售	263,759
物料出售	1,425
製成品出售	191,443
委外銷貨沖銷	(446,571)
未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	2,389
存貨跌價損失	1,877
存貨盤虧	69
報廢損失	857
下腳收入	(764)
營業成本總計	<u><u>\$1,154,527</u></u>

立敦科技股份有限公司

25. 製造費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$9,722	
修 繕 費	5,024	
包 裝 費	1,632	
水 電 費	107,268	
保 險 費	2,773	
伙 食 費	1,089	
各 項 折 舊	11,058	
各 項 攤 銷	2,138	
消 耗 品	1,820	
雜 項 購 置	515	
污 水 處 理	13,893	
進 口 費 用	238	
其 他 費 用	3,305	
合 計	160,475	
閒 置 產 能	(2,389)	
淨 額	\$158,086	

立敦科技股份有限公司

26. 營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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	\$608	\$17,370	\$3,983	\$21,961	
租金支出	7	31	-	38	
旅 費	70	660	177	907	
運 費	612	6	2	620	
郵電費	24	434	93	551	
修繕費	-	211	47	258	
廣告費	-	15	-	15	
水電費	7	104	124	235	
保險費	66	569	292	927	
交際費	66	346	7	419	
稅 捐	-	26	17	43	
折 舊	-	347	232	579	
各項攤提	1	45	15	61	
伙食費	33	250	107	390	
職工福利	17	195	69	281	
研究費	-	23	289	312	
佣金支出	298	-	-	298	
訓練費	-	31	6	37	
勞務費	-	2,289	-	2,289	
書報雜誌	-	5	-	5	
出口費用	1,857	2	-	1,859	
雜項購置	-	94	37	131	
其他費用	12	1,385	133	1,530	
樣品費	414	-	-	414	
合 計	<u>\$4,092</u>	<u>\$24,438</u>	<u>\$5,630</u>	<u>\$34,160</u>	

立敦科技股份有限公司

27. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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	\$338	
依權益法認列之投資利益		118,212	
什項收入	技術服務收入等	91,334	
其他	兌換利益、呆帳迴轉利益	8,059	
合 計		<u>\$217,943</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	長短期借款利息	\$8,529	
處份固定資產損失		56	
金融資產評價利益		595	
什項損失	手續費等	719	
合 計		<u>\$9,899</u>	