

股票代號：6175

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(資料未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇〇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

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3 - 4
四、合併損益表	5
五、合併現金流量表	6 - 7
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8 - 19
(二)會計變動之理由及其影響	20
(三)重要會計科目之說明	20 - 31
(四)關係人交易	32 - 33
(五)抵押之資產	33
(六)重大承諾事項及或有事項	33 - 34
(七)重大之災害損失	34
(八)重大之期後事項	34
(九)其他	34 - 47

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表  
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年三月三十一日  
及民國一〇〇年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金 額	%		%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	一及三.1	\$120,650	4.72	\$125,342	5.72
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	一及三.2	6,458	0.25	1,061	0.05
1130	應收票據	三.3	4,922	0.19	21,263	0.97
1140	應收帳款-非關係人	三.4	321,645	12.58	365,510	16.69
1150	應收帳款-關係人	三.5及四	182,681	7.15	229,156	10.46
1210	存貨淨額	一及三.6	393,021	15.37	343,209	15.67
1260	預付款項		48,460	1.90	86,158	3.93
1286	遞延所得稅資產-流動	二	633	0.02	8,972	0.41
1280	其他流動資產	三.7	209,045	8.18	44,154	2.01
1291	受限制資產	五	31,582	1.24	80,594	3.68
11XX	流動資產合計		1,319,097	51.60	1,305,419	59.59
	基金及投資	一及三.8				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		8,030	0.31	7,697	0.35
14XX	基金及投資合計		8,030	0.31	7,697	0.35
	固定資產	一、三.9及五				
1501	土 地		202,545	7.93	202,545	9.25
1521	房屋及建築		416,183	16.28	226,185	10.32
1531	機器設備		873,148	34.15	769,251	35.12
1551	運輸設備		5,627	0.22	8,556	0.39
1561	辦公設備		8,296	0.32	7,497	0.34
1611	租賃資產		168,807	6.60	-	-
1671	未完工程		67,360	2.63	142,201	6.49
1681	其他設備		75,290	2.95	72,645	3.32
	成本合計		1,817,256	71.08	1,428,880	65.23
15X9	減：累積折舊		(672,461)	(26.30)	(630,977)	(28.80)
1670	預付設備款		36,856	1.44	12,067	0.55
15XX	固定資產淨額		1,181,651	46.22	809,970	36.98
	無形資產					
1750	電腦軟體成本		1,344	0.05	556	0.02
1782	土地使用權		33,388	1.31	32,553	1.49
17XX	無形資產合計		34,732	1.36	33,109	1.51
	其他資產					
1810	非營業用固定資產	三.9	-	-	-	-
1820	存出保證金		912	0.04	221	0.01
1830	遞延費用		12,082	0.47	8,975	0.41
1860	遞延所得稅資產-非流動	二	-	-	20,580	0.94
1880	其他資產		-	-	4,573	0.21
18XX	其他資產合計		12,994	0.51	34,349	1.57
	資 產 總 計		\$2,556,504	100.00	\$2,190,544	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村忸

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年三月三十一日

及民國一〇〇年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益	附註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	三.10	\$278,894	10.91	\$477,650	21.81
2110	應付短期票券	三.11	59,944	2.35	59,952	2.74
2180	公平價值變動列入損益之金融負債	一及三.2	1,710	0.07	-	-
2120	應付票據		-	-	14,081	0.64
2140	應付帳款-非關係人		70,599	2.76	72,965	3.33
2160	應付所得稅	一	7,354	0.29	926	0.04
2170	應付費用		86,255	3.37	83,066	3.79
2260	預收款項		2,557	0.10	5,378	0.25
2272	一年內到期之長期借款	三.13	-	-	58,000	2.65
2280	其他流動負債	三.12	17,983	0.70	14,652	0.67
2288	應付租賃款-流動	一及三.15	63,415	2.48	-	-
21XX	流動負債小計		588,711	23.03	786,670	35.92
	長期負債					
2403	公平價值變動列入損益之金融負債-非流	一及三.2	988	0.04	-	-
2410	應付公司債	一及三.14	167,460	6.55	-	-
2420	長期借款	三.13	-	-	267,000	12.19
2440	應付租賃款-非流動	一及三.15	107,829	4.22	-	-
24XX	長期負債小計		276,277	10.81	267,000	12.19
	各項準備					
2510	土地增值稅準備		2,074	0.08	2,074	0.09
	其他負債					
2810	應計退休金負債		2,516	0.10	3,342	0.15
2820	存入保證金		58	-	25	-
2861	遞延所得稅負債-非流動	一	2,295	0.09	-	-
28XX	其他負債小計		4,869	0.19	3,367	0.15
	負債合計		871,931	34.11	1,059,111	48.35
	股東權益					
	股本	三.16				
	普通股股本		1,080,883	42.28	936,789	42.77
3111	資本公積	三.17				
	股本溢價		245,007	9.58	-	-
	庫藏股交易		4,019	0.16	4,019	0.18
3210	員工認股權		7,488	0.29	-	-
3220	認股權		11,357	0.44	-	-
	資本公積小計		267,871	10.47	4,019	0.18
	保留盈餘	三.18				
3310	法定盈餘公積		10,304	0.40	-	-
3320	特別盈餘公積		7,525	0.30	-	-
3350	未分配盈餘		297,863	11.65	191,398	8.74
33XX	保留盈餘小計		315,692	12.35	191,398	8.74
	股東權益其他調整項目					
3421	累積換算調整數		20,127	0.79	(773)	(0.04)
	股東權益合計		1,684,573	65.89	1,131,433	51.65
	負債及股東權益總計		\$2,556,504	100.00	\$2,190,544	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及其子公司

合併損益表

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	三. 19	\$424,859	102.19	\$508,246	100.32
4171-4191	減：銷貨退回及折讓		(9,125)	(2.19)	(1,613)	(0.32)
4100	營業收入淨額		415,734	100.00	506,633	100.00
5000	營業成本		(387,549)	(93.22)	(437,240)	(86.30)
5910	營業毛利		28,185	6.78	69,393	13.70
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(7,137)	(1.72)	(4,668)	(0.92)
6200	管理費用及總務費用		(17,592)	(4.23)	(18,521)	(3.66)
6300	研究發展費用		(2,071)	(0.50)	(2,507)	(0.49)
	營業費用合計		(26,800)	(6.45)	(25,696)	(5.07)
6900	營業淨利		1,385	0.33	43,697	8.63
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		54	0.01	46	0.01
7120	兌換利益		12,234	2.94	20,964	4.14
7480	什項收入	2,302	0.55	47,203	9.32	
	小計	14,590	3.50	68,213	13.47	
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出	(9,502)	(2.29)	(4,013)	(0.79)	
7530	處份固定資產損失	-	-	(4)	-	
7640	金融資產評價損失	(5,834)	(1.40)	(541)	(0.11)	
7880	什項支出	(1,099)	(0.26)	(7,355)	(1.45)	
	小計	(16,435)	(3.95)	(11,913)	(2.35)	
7990	本期稅前淨利(損)	(460)	(0.12)	99,997	19.75	
8110	所得稅費用	(4,188)	(1.00)	(11,642)	(2.30)	
9600	合併總(損)益	<u>\$(4,648)</u>	<u>(1.12)</u>	<u>\$88,355</u>	<u>17.45</u>	
	歸屬於：					
9601	母公司股東	<u>\$(4,648)</u>		<u>\$88,355</u>		
9602	少數股權	<u>-</u>		<u>-</u>		
9600XX	合併總(損)益	<u>\$(4,648)</u>		<u>\$88,355</u>		
9900	普通股每股盈餘(元)	三. 20	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘					
	合併總(損)益		<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.04)</u>	<u>\$1.07</u>	<u>\$0.94</u>
	少數股權之損益		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	母公司股東之(損)益		<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.04)</u>	<u>\$1.07</u>	<u>\$0.94</u>
	稀釋每股盈餘					
	合併總損益				<u>\$1.07</u>	<u>\$0.94</u>
	歸屬於少數股權之合併淨利				<u>-</u>	<u>-</u>
	歸屬於母公司股東之合併淨利				<u>\$1.07</u>	<u>\$0.94</u>

(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及其子公司

合併現金流量表

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：			
合併總(損)益		\$(4,648)	\$88,355
調整項目：			
折舊費用(包含閒置資產折舊)		12,835	12,378
各項攤提(含聯貸費用攤銷及遞延費用攤銷)		1,930	2,228
存貨跌價損失		2,522	78
應付公司債折價攤提		1,370	-
處分固定資產損失		-	4
金融資產評價利益		-	542
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少		1,380	821
應收票據增加(減少)		11,000	(3,162)
應收款項-非關係人增加		(3,250)	(75,812)
應收款項-關係人增加(減少)		31,176	(25,890)
存貨(增加)減少		20,384	(3,327)
預付款項增加		(34,087)	(31,692)
其他流動資產(增加)減少		(81,573)	20,785
遞延所得稅資產淨減少		807	10,770
應付票據增加		6,385	14,081
應付款項-非關係人增加		-	8,732
應付費用增加		1,471	3,647
應付所得稅增加(減少)		(154)	648
預收款項增加		1,271	562
其他流動負債增加(減少)		91	(99,682)
應計退休金負債減少		(163)	(220)
營業活動之淨現金流出		(31,253)	(76,154)
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村忭

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(56,311)	(29,319)
出售固定資產價款		-	13
存出保證金減少		4	12
遞延費用增加		(1,719)	(5,218)
受限制用途銀行存款增加		(6,340)	(67,594)
投資活動之淨現金流出		(64,366)	(102,106)
融資活動之現金流量：			
舉借(償還)長短期借款		(71,403)	115,814
存入保證金減少		(21)	-
融資活動之淨現金流入(出)		(71,424)	115,814
匯率影響數		(7,167)	1,039
本期現金及約當現金減少數		(174,210)	(61,407)
期初現金及約當現金餘額		294,860	186,749
期末現金及約當現金餘額	三.1	\$120,650	\$125,342
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$1,838	\$4,141
本期支付所得稅		\$-	\$926
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		\$-	\$58,000
一年內到期之應付租賃款		\$63,415	\$-
僅有部分現金收付之投資活動			
購置固定資產		\$56,575	\$31,358
加：期初應付設備款		8,394	3,251
減：期末應付設備款		(8,658)	(5,290)
支付現金		\$56,311	\$29,319

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳德銓

經理人：柯村忸

會計主管：王國權

立敦科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年三月三十一日  
及一〇〇年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個体外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併報表編制策略：

本公司依照財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

(1) 母公司：立敦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2) 子公司：

公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股比率	
		101. 03. 31	100. 03. 31
LITON (BVI) CO., LTD.	化成鋁箔之買賣及投資控股	100.00%	100.00%
V-TECH CO., LTD.	化成鋁箔之買賣及投資控股	100.00%	100.00%
EVERTECH CAPA CO., LTD.	化成鋁箔之買賣	100.00%	100.00%

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)孫公司：

公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股比率	
		101.03.31	100.03.31
立敦電子科技(惠州)有限公司	化成鋁箔之產製、買賣	100.00%	100.00%
FOREVER CO., LTD.	投資控股	100.00%	100.00%
立盛科技貿易(惠州)有限公司	化成鋁箔之買賣	100.00%	100.00%

(4)曾孫公司：

公司名稱(註)	業務性質	母公司及子公司綜合持股比率	
		101.03.31	100.03.31
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	化成鋁箔之產製、買賣	100.00%	100.00%

註：曾孫公司原名立敦電子科技(宜昌)有限公司，因民國九十五年十二月二十九日遷廠至四川省阿壩州，遂更名為立敦電子科技(阿壩州)有限公司。

(5)合併會計個體變動說明：無。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，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沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於

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)

該董事會(或約當組織)。

(5)其他具有控制能力者。

### 3. 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)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4)資產負債表日國外營運機構之財務報表依規定匯率，換算為本國貨幣所產生之兌換差額，列入「換算調整數」，作為股東權益之調整項目。
- (5)列為合併主體之子孫公司記帳單位如下：

<u>公司名稱</u>	<u>記帳單位</u>	<u>公司註冊地</u>
LITON (BVI) CO., LTD.	美 金	英屬維京群島
EVERTECH CAPA CO., LTD.	美 金	英屬維京群島
V-TECH CO., LTD.	美 金	薩摩亞
FOREVER CO., LTD.	美 金	薩摩亞
立敦電子科技(惠州)有限公司	人 民 幣	中國廣東省
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	人 民 幣	中國四川省
立盛科技貿易(惠州)有限公司	人 民 幣	中國廣東省

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬美金及人民幣記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

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. 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。

5. 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。

(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。

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。

6. 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。

7. 金融資產之減損

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

(1) 以成本衡量之金融資產

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

(2) 備供出售之金融資產

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)

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。

#### 8. 應收款項之減損評估

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。

#### 9. 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。

#### 10. 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。

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)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	5~55年
機 器 設 備	4~15年
運 輸 設 備	5 年
生 財 器 具	3~ 8年
什 項 設 備	3~15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。

(5)資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

## 11. 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。

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. 無形資產

無形資產包括電腦軟體成本及土地使用權。

電腦軟體成本按五年平均攤銷，土地使用權係立敦電子科技(惠州)有限公司及立敦電子科技(阿壩州)有限公司承租中國大陸國有土地所需投入之費用，按五十年平均分攤。

13. 遞延費用

係本公司電話裝置費及線路補助費等遞延性支出，電話裝置費及電線補助費按五年平均攤銷。

14. 應付公司債

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

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. 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。
- (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。
- (5) 本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，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百分之二十五調降為百分之二十；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，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由百分之二十調降為百分之十七。
- (6) LITON (BVI) CO., LTD. 及EVERTECH CAPA CO., LTD. 係依據英屬維京群島稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。
- (7) V-TECH CO., LTD. 及FOREVER CO., LTD. 係依據薩摩亞稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。
- (8) 立敦電子科技(惠州)有限公司、立敦電子科技(阿壩州)有限公司及立盛科技貿易(惠州)有限公司，係依據「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，依法定稅率課徵企業所得稅。

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)

16. 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) 其他非依中華民國法律成立之子公司或孫公司，依其註冊地法律無須訂定退休辦法，故依中華民國證期會(84)台財證(六)第01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。

17. 法定盈餘公積

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

18. 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：

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) 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。

19. 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。

20. 庫藏股票

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

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

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

21. 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

## 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)

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。

### 22. 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。

### 23. 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。

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。

### 24. 政府補助收入

本公司收到政府捐助於能合理確定符合政府捐助之相關條件且可收到捐助，方予認列。當政府捐助係補償企業已發生費用或損失，或係政府對本公司之立即財務支援，且本公司無須對該捐助支付未來之相關成本，則應於合理確定可收到該捐助款項期間一次認列為收入。與所得有關之政府補助捐助其已實現者，應於損益表中列為政府捐助收入或其他收入，或作為相關費用減少。其尚未實現者，應於資產負債表中以遞延收入表達。

### 25. 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。

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)

二、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第一季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」。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 03. 31	100. 03. 31
零用金	\$732	\$924
銀行存款	119,918	124,418
減：備抵外幣兌換損失	-	-
合計	\$120,650	\$125,342

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 03. 31	100. 03. 31
交易目的金融資產-股票	\$983	\$983
交易目的金融資產-公司債	5,300	
減：交易目的金融資產評價調整	175	78
小計	\$6,458	\$1,061
交易目的之金融負債-遠匯	(1,710)	-
淨額	\$4,748	\$1,061

3. 應收票據

	101. 03. 31	100. 03. 31
應收票據	\$4,922	\$21,263
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$4,922	\$21,263

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-非關係人

(1)明細如下：

	101. 03. 31	100. 03. 31
應收帳款	\$331, 500	\$373, 402
減：備抵呆帳	(2, 249)	(2, 560)
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	(7, 606)	(5, 332)
合 計	\$321, 645	\$365, 510

(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. 應收款項-關係人

	101. 03. 31	100. 03. 31
應收帳款	\$182, 870	\$229, 273
減：備抵呆帳	-	-
減：備抵外幣兌換損失	(189)	(117)
合 計	\$182, 681	\$229, 156

6. 存 貨

(1)明細如下：

	101. 03. 31	100. 03. 31
原 料	\$158, 905	\$132, 934
物 料	18, 175	15, 722
製 成 品	228, 720	211, 477
商 品	3, 143	1, 239
加 工 品	1, 968	5
合 計	410, 911	361, 377
減：備抵跌價及呆滯損失	(17, 890)	(18, 168)
淨 額	\$393, 021	\$343, 209

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)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
未分攤固定製造費用	\$13,371	\$3,380
存貨呆滯及跌價損失	2,522	786
報廢損失	5,148	4,792
下腳收入	(302)	(1,345)
淨 額	\$20,739	\$7,613

7. 其他流動資產

	101.03.31	100.03.31
留抵稅額	\$63,651	\$25,421
其他應收款	104,076	1,306
代付款	36,988	6,877
應收退稅款	4,130	5,998
其 他	200	4,552
合 計	\$209,045	\$44,154

8. 基金及投資

(1)以成本衡量之金融資產-非流動：

名 稱	101.03.31			100.03.31			評 價 基 礎	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	以成本衡量	無	(2)
立晶房產開發(惠州)有限公司	1,414,284	4.29%	6,983	1,414,284	4.29%	6,673	以成本衡量	無	(3)
高爾夫俱樂部會員證	-	-	497	-	-	475	以成本衡量	無	(4)
合 計			\$8,030			\$7,697			

(2)本公司於民國九十二年十一月五日併購永剛科技股份有限公司，同時取得該公司持有之邦英生物科技股份有限公司股權，持股比例5%。截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日止皆持有100,000股，持股比例5%，投資成本為\$550，採成本法評價。

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)本公司之孫公司立敦電子科技(惠州)有限公司於民國九十五年度，將原預付工程款HKD 1,414,584，轉換為投資「立晶房產開發(惠州)有限公司」之股款，取得1,242,856股，截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日止，投資成本為HKD 1,414,584，持股比例4.29%，續後評價採成本法。

(4)高爾夫俱樂部會員證投資明細如下：

	101.03.31	100.03.31
投資成本	\$497	\$475
減：備抵跌價損失	-	-
其他長期投資淨額	\$497	\$475

9. 固定資產及非營業用固定資產

(1)民國一〇〇年度增加之固定資產主要係立敦電子科技(阿壩州)有限公司遷廠重建及設備工程。

(2)民國一〇〇年度及九十九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。

(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。

(4)非營業用固定資產明細如下：

	101.03.31	100.03.31
成 本	\$29,671	\$29,671
減：累積折舊	(6,332)	(6,332)
備抵跌價損失	(23,339)	(23,339)
淨 額	\$-	\$-

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)

10. 短期借款

債 權 人	借 款 性 質	101.3.31	100.3.31	擔保品
台灣中小企銀—台中分行	遠期信用狀借款	\$64,941	\$23,545	-
永豐銀行—豐原分行	遠期信用狀借款	46,283	-	-
澳盛銀行—台中分行	遠期信用狀借款	45,212	-	-
第一商業銀行—苗栗分行	遠期信用狀借款	44,479	47,769	-
大眾商業銀行—信義分行	遠期信用狀借款	25,437	-	-
日盛國際商業銀行—竹北分行	遠期信用狀借款	19,842	-	-
玉山商業銀行—台中分行	遠期信用狀借款	15,684	44,186	-
合作金庫—北台中分行	遠期信用狀借款	14,548	-	-
中華開發銀行—台中分行	遠期信用狀借款	13,605	37,845	定期存款
台北富邦銀行—中港分行	遠期信用狀借款	3,568	30,647	-
上海商業儲蓄銀行—楊梅分行	遠期信用狀借款	1,726	35,534	-
兆豐國際商業銀行—台中分行	遠期信用狀借款	-	10,779	-
台新銀行—台中分行	遠期信用狀借款	-	94,054	-
中國信託商業銀行—台中分行	遠期信用狀借款	-	21,443	-
安泰商業銀行—台中分行	遠期信用狀借款	-	48,802	-
華南銀行—苗栗分行	遠期信用狀借款	-	11,333	-
遠東商業銀行—台中公益分行	遠期信用狀借款	-	40,425	-
安泰商業銀行—台中分行	信用借款	-	20,580	-
中國信託商業銀行—台中分行	信用借款	-	20,580	-
總 額		295,325	487,522	
減：備抵外幣兌換利益		(16,431)	(9,872)	
淨 額		\$278,894	\$477,650	

11. 應付短期票券

(1) 一〇一年三月三十一日

保證或承兌機構	發行期間	利 率	金 額
中華票券金融公司	101.3.22-101.5.21	0.870%	\$30,000
兆豐票券金融股份有限公司	101.3.28-101.4.27	0.900%	30,000
合 計			60,000
減：應付短期票券折價			(56)
應付商業本票淨額			\$59,944

(2) 一〇〇年三月三十一日

保證或承兌機構	發行期間	利 率	金 額
中華票券金融公司	99.12.28-100.2.25	0.600%	\$30,000
台新票券金融公司	100.1.19-100.4.19	1.160%	30,000
合 計			60,000
減：應付短期票券折價			(48)
應付商業本票淨額			\$59,952

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. 其他流動負債

	101.03.31	100.03.31
應付設備款	\$8,658	\$5,290
其他應付款	4,450	3,514
代收款	3,253	3,319
其他	1,622	2,529
合計	\$17,983	\$14,652

13. 長期借款

銀行名稱	借款性質	101.03.31	100.03.31	擔保品
安泰商業銀行等7家金融機構聯貸	擔保借款	\$-	\$325,000	土地、建築物及機器設備
總額		-	325,000	
減：一年內到期之長期借款		-	(58,000)	
淨額		\$-	\$267,000	

本公司與安泰銀行等7家金融機構簽訂聯合貸款合約中，本公司承諾每半年年底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) 負債比率不得高於120%
- (C) 利息保障倍數大於1倍
- (D) 有形淨值不得低於900,000仟元

14. 應付公司債

	101.03.31
負債組成要素	
應付公司債	\$179,700
減：應付公司債折價	(12,240)
淨額	167,460
公平價值變動列入損益之金融負債：賣回選擇權	988
負債組成要素合計	\$168,488
權益組成要素-普通股轉換權	\$11,357

(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

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)

債，發行條件為1,800張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，每張面額\$100，發行總額為\$180,000。發行時之轉換價格為每股32.5元，債權人得於發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。民國一〇一年三月三十一日之公司債轉換價格為每股31.3元。

(2)本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

- A. 本轉換公司債於發行日起滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣壹仟捌佰萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按債券面額以現金全數收回流通在外之本轉換公司債。
- 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、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證或私募普通股股份增加等)，則以轉換基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價(須先設算為除權或除息後價格)之簡單算術平均數孰低乘以轉換溢價率102%作為向下重新訂定之轉換價格(向上則不調整)。

(4)本公司依財務會計準則第三十六號公報規定分析前述金融商品，係屬於複合式之金融商品，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積—可轉換公司債認股權」。民國一〇一年三月三十一日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融負債金額為\$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)

- (5)本公司發行之第二次有擔保可轉換公司債係經中國信託商業銀行及遠東國際商業銀行保證，本公司提供未收現應收帳款及備償帳戶存款，合計分別需大於保證餘額之40%及100%予保證銀行作為擔保，抵質押資產請詳附註六。

本公司並承諾每半年及每年年底合併報表應維持下列之財務比例及限制規定：

- (A)流動比率不得低於120%  
(B)負債比率(負債除以有形資產)不得高於120%  
(C)有形淨值(淨值扣除無形資產)不得低於900,000仟元

- (6)截至民國一〇一年三月三十一日止，前述公司債已由債權人申請轉換\$300，換發普通股9,433股。

15. 應付租賃款

(1)

	101.03.31	100.03.31
應付租賃款	\$171,244	\$-
減：應付租賃款-流動	63,415	-
應付租賃款-非流動	\$107,829	\$-

(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100年7月至105年6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。

16. 股本

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

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)

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

截至民國一〇一年三月三十一日止，額定股本為\$2,080,000，實收股本為\$1,080,883，每股面額10元，分為208,000仟股及108,088仟股。

#### 17. 資本公積

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

#### 18. 盈餘分配及股利政策

(1)本公司公司章程規定之股利政策如下：

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

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

本公司股利發放分為股票股利及現金股利兩種，分派現金股利比率不低於以當年度股東股利分配總額之10%，若每股現金股利低於0.5元

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)

時，授權董事會擬定議案，經股東會決議採現金股利或股票股利方式發放。

(2)本公司員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列(以不少於3%及不得超過2.5%估列)，並認列為當年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。有關配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。一〇一年第一季及一〇〇年第一季估列之員工紅利及董監事酬勞分別為\$0及\$5,465。

(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：

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。

(4)有關一〇一年度董事會及股東會決議通過之一〇〇年度盈餘分配案及當年度配發員工紅利及董監事酬勞尚待預計於一〇一年六月二十一日股東會議決議，相關訊息可至公開資訊觀測站中查詢。

## 19. 營業收入

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
商品銷售	\$418,407	\$503,204
勞務提供	6,452	5,060
合 計	424,859	508,264
減：銷貨退回或折讓	(9,125)	(1,631)
營業收入淨額	\$415,734	\$506,633

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. 每股盈餘

(1) 一〇一年第一季每股虧損

	股 數	權數	加權平均股數
期初已發行股數	108,088,340	1	108,088,340股
本期淨損			\$(4,648)
每股虧損(元)			
基本每股虧損(元)			\$(0.04)
稀釋每股虧損(元)			\$(0.04)(註)

(註)本年度加計潛在普通股具反稀釋效果，故不予計入。

(2) 一〇〇年第一季每股盈餘

	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
具稀釋作用之潛在普通股			
假設一〇〇年第一季員工紅利發放股票	77,706	1	77,706股
本期計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			93,756,613股
本期淨利			\$88,355
每股盈餘(元)			
基本每股盈餘(元)			\$0.94
稀釋每股盈餘(元)			\$0.94

21. 營運部門資訊

為管理之目的，本公司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：

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。

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。

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)

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。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1)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>\$(1,496)</u>	<u>\$(18,230)</u>	<u>\$79,442</u>	<u>\$(61,212)</u>	<u>\$(1,496)</u>

民國一〇〇年第一季：

	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	\$506,633	\$-	\$-	\$-	\$506,633
部門間收入	-	279,975	460,643	(740,618)	-
收入合計	<u>\$506,633</u>	<u>\$279,975</u>	<u>\$460,643</u>	<u>\$(740,618)</u>	<u>\$506,633</u>
部門損益	<u>\$99,125</u>	<u>\$73,802</u>	<u>\$134,487</u>	<u>\$(207,417)</u>	<u>\$99,997</u>

(2)下表列示民國一〇一年三月三十一日與民國一〇〇年三月三十一日營運部門資產相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	其他部門	調整及銷除	合計
101.03.31 部門資產	<u>\$2,467,063</u>	<u>\$1,605,224</u>	<u>\$2,673,505</u>	<u>\$(4,189,208)</u>	<u>\$2,556,504</u>
100.03.31 部門資產	<u>\$2,248,559</u>	<u>\$1,098,831</u>	<u>\$1,323,101</u>	<u>\$(2,479,947)</u>	<u>\$2,190,544</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)

四、關係人交易

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

2. 與關係人間之重大交易事項：

(1) 銷 貨

本公司民國一〇一年第一季與民國一〇〇年第一季對關係人銷貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子(惠州)有限公司	\$54,923	13.21	\$90,620	17.89
立隆電子(蘇州)有限公司	53,298	12.82	55,845	11.02
立隆電子工業股份有限公司	-	-	30	0.01
合 計	\$108,221	26.03	\$146,495	28.92

銷貨收款條件

關 係 人 名 稱	交 易 條 件
立隆電子工業股份有限公司	低壓化成箔：帳款28%於月結後收取30天期票，其餘72%於月結後收取180天期票。 高壓化成箔：次月結收取90天期票。
立隆電子(蘇州)有限公司	低壓化成箔：月結後30天收取28%，其餘月結後180天收款。 高壓化成箔：次月結 T/T 90天。
立隆電子(惠州)有限公司	月結後30天收款28%，其餘月結後180天收款。

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) 應收帳款

本公司民國一〇一年三月三十一日與民國一〇〇年三月三十一日對關係人之應收帳款明細如下：

關 係 人 名 稱	101. 03. 31		100. 03. 31	
	金 額	%	金 額	%
立隆電子(惠州)有限公司	\$93,390	18.52	\$139,846	23.53
立隆電子(蘇州)有限公司	89,480	17.74	89,396	15.04
立隆電子工業股份有限公司	-	-	31	-
加(減)：備抵兌換利益(損失)	(189)	(0.04)	(117)	(0.02)
合 計	\$182,681	36.22	\$229,156	38.55

五、抵押之資產

本公司於民國一〇一年三月三十一日與民國一〇〇年三月三十一日止，下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

	101. 03. 31	100. 03. 31
應收帳款質押(註一)	\$86,506	\$-
土 地	-	202,545
建 築 物—未折減餘額	-	124,468
機器設備	-	57,738
受限制資產	31,582	80,594
合 計	\$118,088	\$465,345

註一：為發行公司債之擔保品。

六、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國一〇一年三月三十一日與民國一〇〇年三月三十一日止，本公司尚有已開立未使用信用狀金額如下：

幣別	101. 03. 31		100. 03. 31	
	信用狀總額	已繳保證金	信用狀總額	已繳保證金
日幣	\$100,758	\$-	\$163,014	\$-
美金	51	-	161	-

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. 本公司截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收(尚未交貨)或提供勞務之重要合約(帳列未完工程及預付設備款)，明細如下：

(1) 民國一〇一年三月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至101.03.31	
			已付價款	
四川恒升鋼構工程有限公司	廠房及建築物	\$124,907	\$26,768	
惠州市綠能環保科技有限公司	廠房及建築物	12,779	10,238	
成都廣達盛華建築工程有限責任公司	廠房及建築物	360	342	

(2) 民國一〇〇年三月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至100.03.31	
			已付價款	
汶川縣第三建築工程有限責任公司	廠房及建築物	\$85,998	\$10,631	
江陰市天馬電源製造有限公司	機器設備	13,771	11,017	
宜興市興益特種變壓器有限公司	機器設備	10,675	9,607	

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

(一) 金融商品之公平價值

1. 衍生性金融商品

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)

本公司截至民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日為止，與銀行簽訂尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

金融商品之公平價值	101.3.31		100.3.31	
	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-賣台幣買日幣	JPY 50,000 仟元	\$(614)	\$-	-
遠期外匯合約-賣美元買日幣	JPY 79,920 仟元	(792)	\$-	-
遠期外匯合約-賣美元買日幣	JPY 40,220 仟元	(304)	\$-	-
合計		<u>\$(1,710)</u>		

2. 金融商品公平價值

金融商品	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$120,650	\$120,650	\$125,342	\$125,342
應收票據及帳款	509,248	509,248	615,929	615,929
公平價值變動列入損益之金融資產	6,458	6,458	1,061	1,061
受限制資產	31,582	31,582	80,594	80,594
以成本衡量之金融資產-非流動	8,030	8,030	7,697	7,697
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	\$278,894	\$278,894	\$477,650	\$477,650
應付短期票券	59,944	59,944	59,952	59,952
應付票據及帳款	70,599	70,599	87,046	87,046
應付公司債	167,460	167,460	-	-
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	325,000	325,000
應付租賃款(含一年內到期之應付租賃款)	171,244	171,244	-	-
<u>負債-衍生性</u>				
遠期外匯合約	\$1,710	\$1,710	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	988	988	-	-

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、受限制資產-定期存款、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

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)

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) 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。

(4) 衍生性金融商品之公平價值資訊係由交易之相對人提供。

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

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<b>資產-非衍生性</b>				
現金及約當現金	\$120,650	\$125,342	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,458	1,061	-	-
應收票據及款項	-	-	509,248	615,929
受限制資產	31,582	80,594	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	8,030	8,030
<b>負債-非衍生性</b>				
短期借款	-	-	278,894	\$477,650
應付短期票券	-	-	59,943	59,952
應付票據及款項	-	-	70,599	87,046
應付公司債	-	-	167,460	-
長期借款(含一年內到期之長期負債)	-	-	-	325,000
應付租賃款(含一年內到期之應付租賃款)	-	-	171,244	-
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>負債-衍生性</b>				
遠期外匯合約	1,710	-	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	988	-	-	-

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. 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。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$8,817	29.5100	\$260,178	\$7,255	29.4000	\$213,310
日幣	233,589	0.3594	83,952	189,232	0.3552	67,215
港幣	2,000	3.8040	7,607	1,598	3.7770	6,035
人民幣	21,161	4.6852	99,142	18,580	4.4842	83,315
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$290	29.5100	8,552	\$-		\$-
日幣	879,652	0.3594	316,147	1,278,319	0.3552	454,059
人民幣	3,725	4.6852	17,454	1,472	4.4842	6,602

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)

(二)依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由本公司財務經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	財務部	已於98.12.29董事會提報通過
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部	已於98.12.29及100.8.26董事會提報通過
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部	已於98.12.29、99.08.23及100.03.28董事會提報通過
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財務部	已於99.12.9提報董事會通過
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已於100.12.29提報董事會通過
6. 完成資訊系統應做調整之評估	管理部	已於100.12.29提報董事會通過
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已於100.12.29提報董事會通過
8. 決定IFRSs會計政策	財務部	已於100.12.29提報董事會通過
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已於100.12.29提報董事會通過
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務部	已完成。
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製。	財務部	依計畫時程進度。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部、管理部及稽核室	依計畫時程進度。

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)目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依IAS 19規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟IAS 19並無此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依IAS 12規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。

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)

(3)本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國101年1月1日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
遞延所得稅資產-流動-a	2,129	(2,129)	-
流動資產小計	1,434,702	(2,129)	1,432,573
固定資產			
預付設備款-b	11,184	(11,184)	-
固定資產淨額	1,156,408	(11,184)	1,145,224
無形資產			
土地使用權-c	34,429	(34,429)	-
無形資產小計	35,293	(34,429)	864
其他資產			
遞延所得稅資產-非流動-a	-	2,788	2,788
長期預付租賃款-c	-	34,429	34,429
其他資產-b	-	11,184	11,184
其他資產小計	13,674	48,401	62,075
資產總額	2,648,296	659	2,648,955
負債			
土地增值稅準備-d	2,074	(2,074)	-
其他負債			
應計退休金負債-e	2,679	3,877	6,556
遞延所得稅負債-非流動-d	6,776	2,074	8,850
其他負債小計	9,534	5,951	15,485
負債總額	940,562	3,877	944,439
股東權益			
保留盈餘			
特別盈餘公積	7,525	35,422	42,947
未分配盈餘-a、e及f	302,511	-	302,511
保留盈餘小計	320,340	35,422	355,762
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數-f	38,640	(38,640)	-
股東權益總額	1,707,734	(3,218)	1,704,516

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. 民國101年3月31日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
遞延所得稅資產-流動-a	2,098	(2,098)	-
流動資產總額	1,320,562	(2,098)	1,318,464
固定資產			
預付設備款-b	36,856	(36,856)	-
固定資產淨額	1,181,651	(36,856)	1,144,795
無形資產			
土地使用權-c	33,388	(33,388)	-
無形資產合計	34,732	(33,388)	1,344
其他資產			
遞延所得稅資產-非流動-a	2,077	2,973	5,050
長期預付租賃款-c	-	33,388	33,388
其他資產-b	-	36,856	36,856
其他資產合計	15,071	73,217	88,288
資產總額	2,560,046	875	2,560,921
負債			
流動負債			-
遞延所得稅負債-流動-a	1,465	(1,465)	-
流動負債總額	590,176	(1,465)	588,711
土地增值稅準備-d	2,074	(2,074)	-
其他負債			
應計退休金負債-e	2,516	3,827	6,343
遞延所得稅負債-非流動-d	4,372	3,539	7,911
其他負債總額	6,946	7,366	14,312
負債總額	875,473	3,827	879,300
股東權益			
保留盈餘			
特別盈餘公積-h	7,525	35,422	42,947
未分配盈餘a、e及f	297,863	558	298,421
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數-f	20,127	(38,932)	(18,805)
股東權益總額	1,684,573	(2,952)	1,681,621

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)

C. 民國101年第1季損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	415,734	-	415,734
營業成本-e	(387,549)	(33)	(387,516)
營業毛利	28,185	33	28,218
營業費用-e	(26,800)	(18)	(26,782)
營業淨利	1,385	51	1,436
營業外收益及費損	(1,845)	292	(1,553)
稅前淨利	(460)	343	(117)
所得稅費用-a	(4,188)	215	(3,973)
稅後淨利	(4,648)	558	(4,091)
歸屬於母公司股東淨利-a、e	(4,648)	558	(4,091)
少數股權淨損(利)	-		-
合併總淨利	(4,648)	558	(4,091)

D. 各項影響金額說明如下：

a. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依先前一般公認會計原則，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，未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。

本公司於轉換至IFRSs日，依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。於民國一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，本公司遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額分別為2,129仟元及2,098元。

b. 預付設備款

本公司於轉換至IFRSs日，依IAS 1「財務報表之表達」規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類至其他資產項下，於民國一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日重分類金額分別為11,184仟元及36,856仟元。

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)

c. 長期預付租賃款

依 IAS 17「租賃會計」規定，土地使用權分類為長期預付租金。

d. 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，於首次採用 IFRSs 時選擇以土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債—土地增值稅。

本公司因上述情事，於轉換至 IFRSs 日，將重估增值所產生之土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債—非流動金額為 2,074 仟元。

e. 員工福利

(a) 退休金精算損益

本公司於轉換至 IFRSs 日，依 IAS19「員工福利」規定重新針對確定福利義務進行精算，並選擇 IFRS1 之豁免規定，將累計退休金精算損益認列於保留盈餘金額為 3,877 仟元。

(b) 最低退休金負債

適用 IFRS 後，不再補認帳列應計退休金負債與最低退休金負債間之差額，資產負債表上若有認列最低退休金負債，則應將此負債與其相對應科目對沖迴轉，調整金額為 3,827 仟元。

f. 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日，選擇依據 IFRS1 之豁免規定，將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，將帳列換算調整數 38,640 仟元全數歸零，並同時調減保留盈餘 38,640 仟元。

g. 特別盈餘公積

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

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)

下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS1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土地重估增值準備及累積換算調整數轉列保留盈餘之金額分別為0元及38,640仟元，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35,422仟元予以提列。

h. 精算退休金成本調節

本公司於民國一〇一年第一季採IFRSs規定精算退休金成本金額與目前依我國現行會計準則規定所精算之退休金成本差異，使一〇一年第一季退休金成本及應計退休金負債減少51仟元(不含所得稅影響數)。

i. 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(3)依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. 於民國101年1月1日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- B. 於民國101年1月1日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- C. 固定資產中之部分不動產、廠房及設備，係以我國一般公認會計原則之重估增值作為重估價之認定成本。

(四)母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年IFRSs版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用IFRSs相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用IFRSs修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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)

(三) 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

1. 民國一〇一年第一季

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	進貨	\$150,747	債權債務互抵	29.60%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司(註四)	2	銷貨	\$150,747	債權債務互抵	29.60%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	2	進貨	\$148,852	債權債務互抵	35.04%
2	立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	3	銷貨	\$148,852	債權債務互抵	35.04%

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逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

立敦科技股份有限公司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. 民國一〇〇年第一季

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	進貨	\$173,119	債權債務互抵	34.06%
0	立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	1	進貨	\$103,791	債權債務互抵	20.42%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司(註四)	2	銷貨	\$173,119	債權債務互抵	34.06%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	2	進貨	\$171,254	債權債務互抵	33.69%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦科技股份有限公司(註四)	3	銷貨	\$103,791	債權債務互抵	20.42%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	3	進貨	\$103,791	債權債務互抵	20.42%
2	立敦電子科技(惠州)有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	3	銷貨	\$171,254	債權債務互抵	33.69%
2	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD.	3	銷貨	\$103,791	債權債務互抵	20.42%

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：

3. 母公司填0。
4. 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：

4. 母公司對子公司。
5. 子公司對母公司。
6. 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逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

立敦科技股份有限公司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)子公司會計年度起迄日與母公司不同時，其調整及整理方式

無此事項。

(五)國外子公司營業之特殊風險

由於國外從屬公司主要生產基地在中國大陸廣東省惠東縣及四川省阿壩州汶川縣，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素相互關係尚未明朗，故存在特殊之政治風險。

(六)各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

(七)子公司持有母公司股份者

無此事項。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

(九)其他重要說明事項

為便於財務報表之比較，民國一〇一年三月三十一日財務報表之部分科目業經重分類。