

股票代碼：2472



立隆電子工業股份有限公司
LELON ELECTRONICS CORP.

一〇二年度 年報



E-Caps Total Solution

刊印日期：民國一〇三年四月三十日

可查詢本年報網址：mops.twse.com.tw (公開資訊觀測站)

www.lelon.com.tw

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：黃振豐

代理發言人：張真卿

職稱：副總經理

職稱：董事長特助

電話：(04)2492-5858

電子郵件信箱：tyrone@lelon.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：

地址：台中市大里區成功路 51 巷 20 號

電話：(04)2492-5858

中國惠州工廠：

地址：廣東省惠州市惠東縣白花鎮太陽城工業區

電話：002-86-752-8768222

中國蘇州工廠：

地址：江蘇省吳江市松陵鎮中山北路 1220 號

電話：002-86-512-63457588

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部

地址：台北市建國北路一段 96 號 B1

網址：<http://www.taishinbank.com.tw/>

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：涂清淵、陳政初

事務所：安永聯合會計師事務所

地址：台中市民權路 239 號 7 樓

網址：www.ey.com/tw

電話：(04)2305-5500

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無，不適用。

六、公司網址：www.lelon.com.tw

目 錄

| | |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 貳、公司簡介 | 4 |
| 一、設立日期 | 4 |
| 二、公司沿革 | 4 |
| 參、公司治理報告 | 6 |
| 一、組織系統 | 6 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門 及分支機構主管資料 | 9 |
| 三、公司治理運作情形 | 17 |
| 四、會計師公費資訊 | 31 |
| 五、更換會計師資訊 | 32 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經 理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所 或其關係企業資訊 | 33 |
| 七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之 股東股權移轉及股權質押變動情形 | 33 |
| 八、持股比例占前十名之股東其相互間為關係人之資訊 | 34 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或 間接控制之事業對同一轉投資事業之綜合持股比例 | 35 |
| 肆、募資情形 | 36 |
| 一、資本及股份 | 36 |
| 二、公司債之辦理情形 | 42 |
| 三、特別股之辦理情形 | 42 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形 | 42 |
| 五、員工認股權憑證之辦理情形 | 42 |
| 六、限制員工權利新股之辦理情形 | 42 |
| 七、併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形 | 42 |
| 八、資金運用計畫執行情形 | 42 |
| 伍、營運概況 | 43 |
| 一、業務內容 | 43 |

| | |
|------------------------------------------------------|-----------|
| 二、市場及產銷概況 | 45 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均 服務年資、平均年齡及學歷分布比率 | 48 |
| 四、環保支出資訊 | 48 |
| 五、勞資關係 | 49 |
| 六、重要契約 | 51 |
| 陸、財務概況 | 52 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及會計師姓名 及其查核意見 | 52 |
| 二、最近五年度財務分析 | 58 |
| 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告 | 63、72 |
| 四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 | 63、75 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 | 64、131 |
| 六、公司及關係企業發生財務週轉困難情事 | 64 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 | 65 |
| 一、財務狀況 | 65 |
| 二、財務績效 | 65 |
| 三、現金流量 | 66 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 67 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、 改善計畫及未來一年投資計畫 | 67 |
| 六、風險事項 | 67 |
| 七、其他重要事項 | 69 |
| 捌、特別記載事項 | 70 |
| 一、關係企業相關資料 | 70、183 |
| 二、私募有價證券辦理情形 | 70 |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形 | 70 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 70 |
| 玖、發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 70 |
| 拾、附錄 | 71 |



壹、致股東報告書

立隆電子工業股份有限公司

一〇二年營業報告

各位股東：

去年度本公司承蒙全體股東及各位董事、監察人的全力支持，本著品質、服務、創新及責任之企業經營理念，在既有的基礎上持續成長。2013 年全球景氣回升，立隆在全體員工團結努力之下、掌握契機、運用公司優勢、超越預期的目標。

一、102 年度營業結果

1、102 年度營業計畫實施成果

本公司 102 年度營業額為 2,903,246 仟元，相較 101 年度營業額 3,824,465 仟元，減少 921,219 仟元，下降 24.1%；102 年稅後淨利為 371,426 仟元，較 101 年稅後淨利 131,365 仟元，增加 240,061 仟元。

本公司 102 年度合併營業額為 5,710,586 仟元，相較 101 年度合併營業額 5,735,682 仟元，減少 25,096 仟元，下降 0.44%；102 年稅後淨利為 415,396 仟元，較 101 年稅後淨利 188,125 仟元，增加 227,271 仟元。

2、102 年預算執行情形

本公司 102 年度並未公開財務預測，當年度營運實際狀況如下表列：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 一〇二年實際數(個體) | 一〇二年實際數(合併) |
|---------|-------------|-------------|
| 營業收入 | 2,903,246 | 5,710,586 |
| 營業成本 | 2,636,039 | 4,599,702 |
| 營業毛利 | 267,207 | 1,110,884 |
| 營業費用 | 193,195 | 687,522 |
| 營業利益 | 74,012 | 423,362 |
| 營業外收支淨額 | 319,004 | 140,809 |
| 稅前淨利 | 393,016 | 564,171 |
| 稅後淨利 | 371,426 | 415,396 |
| 綜合損益 | 434,034 | 519,567 |

3、102 年財務收支及獲利能力分析

(1).個體

單位新台幣：仟元

| 項目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------------|-----------|-----------|
| 營業活動現金淨流入 | 261,917 | 301,505 |
| 投資活動現金淨流入(出) | 1,419 | (20,942) |
| 籌資活動現金淨流出 | (230,182) | (201,044) |
| 資產報酬率 | 9.99% | 3.82% |
| 股東權益報酬率 | 13.86% | 5.22% |
| 純益率 | 12.79% | 3.43% |
| 基本每股盈餘(元) | 2.42 | 0.85 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 2.41 | 0.85 |



(2).合併

單位新台幣：仟元

| 項目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------------|-----------|-----------|
| 營業活動現金淨流入 | 789,009 | 492,774 |
| 投資活動現金淨流出 | (320,574) | (596,117) |
| 籌資活動現金淨流(出)入 | (193,169) | 7,807 |
| 資產報酬率 | 6.29% | 3.34% |
| 股東權益報酬率 | 10.64% | 5.01% |
| 純益率 | 7.27% | 3.28% |
| 基本每股盈餘(元) | 2.42 | 0.85 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 2.41 | 0.85 |

4、102 年研究發展狀況

本公司一〇二年度研發完成下列新產品，對業務推展有相當助益：

- ①.超高漣波工業用 Snap-in 電容器。
- ②.63WV~100WV 高電壓固態電容器。
- ③.超高漣波 Radial 高壓電容器。
- ④.LED 室外照明高電壓鋁電容。
- ⑤.工業用耐充放電 Screw Type 電容器。

二、本(103)年度營業計畫概要

1、103 年度之經營方針

(1).去年優異的成績證明公司長期策略方向正確：

立隆在高階電子產品領域中獲得佳績，將持續推動各項長期計劃，厚植競爭力。

(2).深耕利基市場，向客戶展現立隆價值：

深化與客戶間的策略夥伴關係，掌握市場訊息，共同創造市場機會，進而為股東創造更多價值。

(3).持續提升服務及經營管理效率：

透過資源整合與流程改善，改善組織運作效率及客戶服務，進一步提升公司整體獲利水準。

(4).持續開發利基型產品：

針對汽車電子、電信、工業電子、智能電網與雲端運算等產業應用，依據客戶產品發展方向研發高附加價值產品，掌握市場需求。

(5).善盡企業社會責任：

立隆致力改善產品製程及採用環保材料，達到節能減廢的環保要求，符合社會對綠色企業的期待。立隆重視產品安全及員工工作安全，以永續經營的態度，為社會進步及社會安全貢獻一份力量。

2、103 年度預期銷售數量及其依據

本公司 103 年度隨著高單價、高附加價值產品獲得國際知名大廠認證，高階產品的銷售將會持續成長。配合國內外景氣漸趨樂觀，預計今年銷售金額可望在穩定中求成長。

3、103 年度重要之產銷政策

- ①.持續調整產品結構與客戶結構，避開紅海市場，深耕高階電子產品市場，提高銷售單價水準，以市場區隔拉大與競爭對手的差距。
- ②.持續擴充高附加價值產品線及產能。



- ③.爭取成為國際大廠的策略合作供應商。
- ④.改善成本結構，增加產品毛利。

三、未來公司發展策略

1、產品策略：

- ①.擴大利基產品市場佔有率，如 V-chip、固態電容、Snap-in 及 Screw 具高毛利大型高壓產品
- ②.針對利基市場，提供優質產品線，提供客戶最佳解決方案

2、行銷策略：

- ①.以優質產品與服務強化立隆品牌形象
- ②.強化全球銷售服務網路
- ③.與國際大廠進行策略合作，搶佔市場先機

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1、受到外部競爭環境之影響

在材料成本劇烈變動以及在大陸經營成本不斷增加的影響下，獲利能力對電解電容器廠商而言，是一項嚴酷的考驗。

日圓大幅貶值已使日系廠商競爭力提升，市場競爭加劇。

電解電容市場上產能仍處在供過於求的狀況，一般品市場價格鬆動，小廠經營困難度增加。

2、受到法規環境之影響

大陸第十二個五年計劃中，計劃將大陸基本工資在五年內調整上升一倍，相關人事成本持續上升。

各國對電子產品能源使用效率的規定不斷加嚴，使節能產品蓬勃發展。新能源相關的產品受到各國補助規定的影響變動幅度較大，但長期而言仍是發展的主流方向。

3、受到總體經營環境之影響

製造業將在美國重新生根，高階產品也將逐漸回到美國本土生產，對亞洲電子代工業的影響將逐漸顯現。高階電子產品廠商均重視零件承認，未通過認證的零件無法使用。為因應“美國製造”的趨勢，取得原廠承認的工作愈加重要。

歐洲經濟狀況不佳，減少自亞洲進口，但工業及汽車產品受惠歐元貶值反而熱銷。工業及汽車產品對零件品質要求嚴格，屬於較封閉的市場，不易取得認證。

大陸沿海缺工問題已是長期現象，強化自動化生產及內部作業系統化是維持競爭力的必要手段。

以上這些影響，將使得小廠更難經營；立隆歷經多年辛勤耕耘，在歐美大廠的承認工作成績亮眼，將能配合大環境“大者恆大”趨勢、努力爭取更多有競爭力商機。

展望今年，立隆在業務方面將持續掌握國際大廠訂單、積極開發新客戶並調整產品組合以提高競爭力和毛利。不但要求營收成長、更要重視獲利，在研發製造方面將持續開發如前述新產品及利基產品，這些產品對立隆的經營與獲利將有所挹注；此外，立隆積極跨足車用電子、工業用產品、綠色能源、智能電網及雲端設備領域已奠定良好成果，預估今年整體營收和獲利將可大幅成長。

敬祝

萬事如意、心想事成

董事長





貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 65 年 2 月 12 日

二、公司沿革

民國 65 年：

- ◆創設立隆電子工業股份有限公司，資本額新台幣 3,000,000 元。

民國 74 年：

- ◆遷移至台中市文心路四段 963 號自建新廠房，廠房面積五百餘坪。

民國 76 年：

- ◆榮獲經濟部中小企業處遴選為現代化管理績優工廠。
- ◆資本額增加為新台幣 1,800 萬元。

民國 77 年：

- ◆全面推廣工廠電腦化，再度獲選為經濟部中小企業電腦化績優工廠。
- ◆資本額增加新台幣 2,400 萬元。

民國 78 年：

- ◆整廠輸出電解電容器廠至印度，協助成立 ALCAP 電容器廠。
- ◆資本額增為新台幣 3,600 萬元。

民國 79 年：

- ◆投資設立立富精機廠，生產電解電容器生產自動化機器內外銷。

民國 81 年：

- ◆再度整廠輸出電解電容器至印度，協助成立 INCAP 電容器廠。

民國 82 年：

- ◆董事長吳德銓被推選為台灣區電機公會電解電容器小組召集人。
- ◆遷廠至台中縣大里市擴大營運、生產，廠房面積 6,000 餘平方米。

民國 83 年：

- ◆投資立敦電機公司從事電解電容器最重要原料鋁箔之化成生產。
- ◆資本額增為新台幣 7,200 萬元。

民國 84 年：

- ◆大里工廠榮獲 ISO 9002 品質系統認證。
- ◆與日本 ELNA 公司在馬來西亞合資創立 ELNA-SONIC 公司。
- ◆與日本 ELNA 公司在馬來西亞合資設 ELNA PCB 廠，生產印刷電路板。

民國 85 年：

- ◆在大陸廣東省惠州縣太陽工業城興建廠房，生產電解電容器。
- ◆資本額增為新台幣 14,400 萬元。

民國 86 年：

- ◆資本額增為新台幣 19,468 萬元。

民國 87 年：

- ◆開始增添最新式設備生產高信賴性 Low-ESR 產品及大型 Snap-in 產品。
- ◆獲證期會核准公開發行。
- ◆大里工廠榮獲 ISO9001 品質系統認證。
- ◆資本額增加為新台幣 34,287 萬元。



民國 88 年：

- ◆大里廠及中國大陸惠州廠榮獲 ISO14001 品質系統認證。
- ◆在大陸江蘇省吳江市投資新建廠房，生產電解電容器。
- ◆資本額增加為新台幣 45,492 萬元。

民國 89 年：

- ◆獲證期會核准掛牌上櫃。
- ◆中國大陸惠州廠及蘇州廠榮獲 ISO9001 品質系統認證。
- ◆與 SURGE 合資成立美國 SURGE-LELON 公司。
- ◆與日本 ELNA 合資”立揚(蘇州)”生產晶片型鉭質電容器。
- ◆資本額增加為新台幣 67,000 萬元。

民國 90 年：

- ◆獲台灣證券交易所核准掛牌轉上市。
- ◆大里廠榮獲 QS9000 品質系統認證。
- ◆資本額增加為新台幣 90,750 萬元。

民國 91 年：

- ◆轉投資鋁箔化成廠-立敦科技掛牌上櫃。
- ◆資本額增加為新台幣 118,400 萬元。

民國 92 年：

- ◆大陸惠州二廠擴建完工。
- ◆資本額增加為新台幣 138,828 萬元。

民國 93 年：

- ◆固態電容開發完成、進入量產。
- ◆資本額增加為新台幣 148,050 萬元

民國 95 年：

- ◆台灣大里、中國大陸惠州及蘇州廠同步榮獲 TS-16949 品質系統認證。

民國 97 年

- ◆與日本 ELNA 合資之轉投資-立揚(蘇州)停止營業、進行清算。

民國 98 年

- ◆98/5 辦理庫藏股買回銷除股份 1,457,000 股，資本額變更為新台幣 146,997 萬元。
- ◆風力發電用電容器上線量產。

民國 99 年

- ◆跨足車用電子產品領域。
- ◆LED-TV 用筆型電容器上線量產。
- ◆99/8 發行可轉換公司債(代號 24721)、發行總額新台幣 3 億元、102/8/31 到期。

民國 100 年

- ◆配合營運需求，購買台中市大里區國光路土地一筆。
- ◆太陽能發電用電容器上線量產。
- ◆薪資報酬委員會籌組設立。

民國 101 年

- ◆規劃台中新營運總部辦公大樓。

民國 102 年

- ◆辦理買回庫藏股 3000 張並已全數轉讓予員工。

民國 103 年截至 4 月 30 日止：

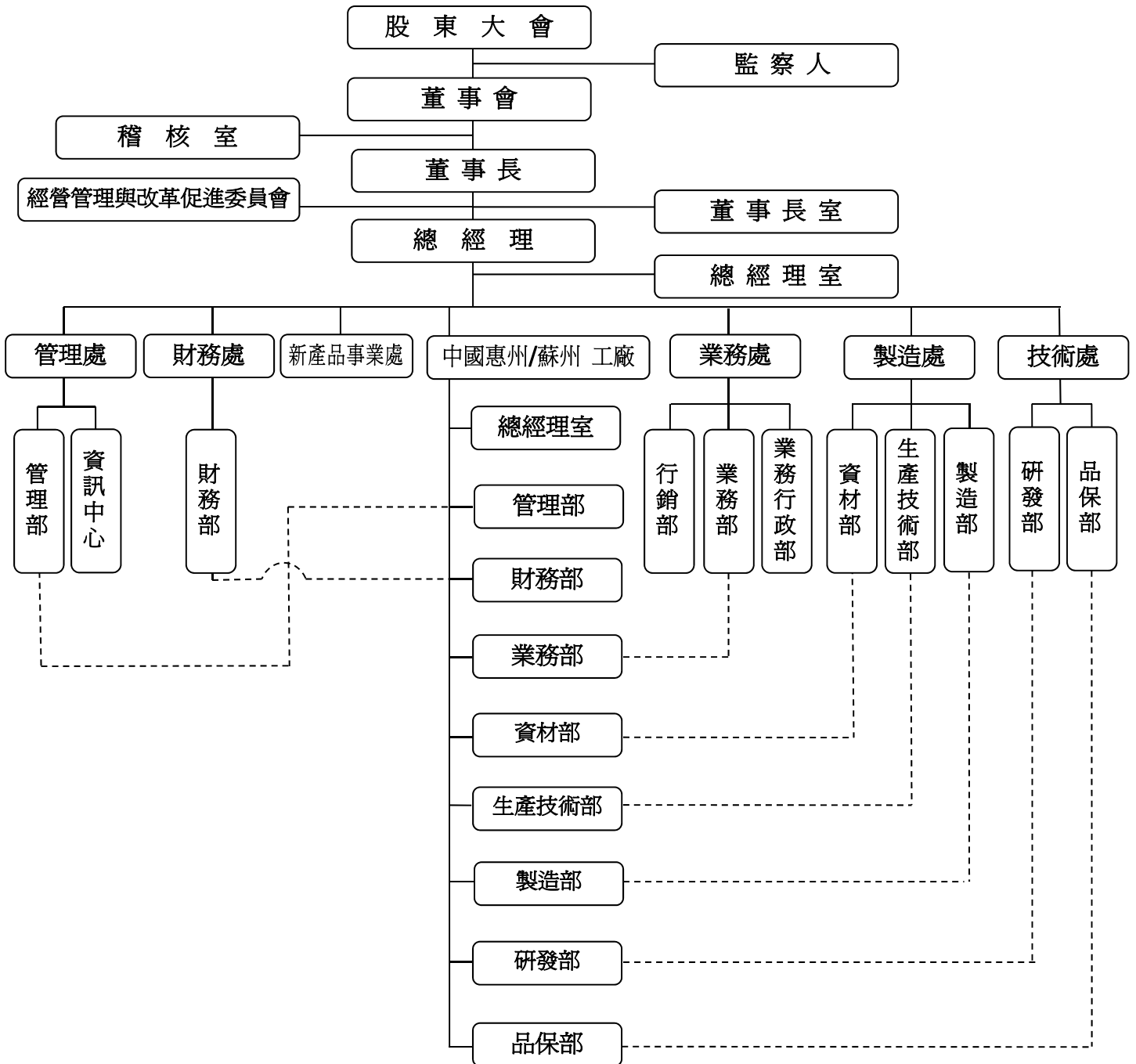
- ◆台中新營運總部辦公大樓動工。



參、公司治理報告

一、組織系統：

1、集團之組織結構





2、各主要部門所營業務

| 一階組織 | 二階單位 | 工作職掌 |
|------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核室 | — | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 訂定公司稽核制度及執行各項稽核作業 ☐ 監督及複核各部門及子公司之自行檢查及風險評估作業 ☐ 覆核台灣廠零用金撥付作業 ☐ 監理子公司內部稽核事項 |
| 董事長室 | — | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 協助董事長監督/控管各項轉投資之盈益及經營管理事宜 |
| 總經理室 | — | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 協助總經理處理各項經營管理事務 ☐ 督導各功能性組織營運事項 |
| 技術處 | 研發部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 產品設計、研發業務 ☐ 材料開發、承認測試 ☐ 客戶承認及樣品管理作業 ☐ 生產製程設計、改良、開發 ☐ 監理子公司研究、開發事項 |
| | 品保部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 品質管理及品質保證系統建置與維護 ☐ 品質保證計劃與目標擬定及執行、追蹤 ☐ 進料驗收事務 ☐ 客訴事件處理與追蹤改善 ☐ 半成品抽驗與糾正改善 ☐ 品質證明書、品質合約書審查與管理 ☐ 供應商管理與審查 ☐ 量測儀器設備校正系統量測監督 ☐ 品質系統稽核、追蹤與改善 ☐ 文件與資料管制 ☐ 外包商品質管理 ☐ 信賴性管理作業 ☐ 國際環保法規評估與內部系統管理建置 ☐ 進料成品驗收、退貨品處理 ☐ 成品出貨掃描、出貨檢測記錄表建檔 ☐ 製品檢測與處理 ☐ 監理子公司品質管理事項 |
| 製造處 | 資材部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 生產管制作業、生產材料準備作業 ☐ 製造原料、中間製品存量管制請購 ☐ 訂單整理及追蹤，排定交貨日期與追蹤管制 ☐ 新物料搜尋與合格供應商導入及資格審查 ☐ 原料之採購管理作業 ☐ 成品、在製品倉庫管理、包裝/發料管理 ☐ 成品、在製品外包/出貨管理 |
| | 生產技術部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 新產品製程開發 ☐ 新設備開發 ☐ 台灣製造生產作業 ☐ 零件與設備採購及驗收 ☐ 電力動力系統設計規劃及管理 ☐ 機(儀)器設備資產管理 ☐ 機電設施維護與管理 ☐ 監理子公司機器、零件採購、庫存管理事項 |
| | 製造部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 產品生產作業 ☐ 製品品質之確認與製程異常追查分析改善 ☐ 製造成本管控、改善 ☐ 生產進度檢討與處置 ☐ 全廠生產設備安裝試車、維修、點檢與保養 ☐ 製程中品質管制自主檢查 ☐ 設備合理化改善量化執行 ☐ 生產數據的收集、提供及建議 ☐ 人員生產作業合理化改善 ☐ 監理子公司生產、製造庫存事項 |



| 一階組織 | 二階單位 | 工作職掌 |
|----------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 業務處 | 行銷部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 市場狀況資料匯整分析 ☐ 同業狀況資料匯整分析 ☐ 產品策略、價格策略以及通路策略擬訂 ☐ 公司簡介資料與目錄規劃 ☐ 新產品開發市場可行性評估作業 ☐ 協助目標客戶前期開發 ☐ 公司網站規劃 ☐ 行銷企畫、展會與廣告規劃 |
| | 業務部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 新市場及客戶之開發與客戶合約之審查及簽訂 ☐ 銷售目標、策略之檢討及建議 ☐ 客戶服務及滿意度提昇 ☐ 提供客戶產品應用技術支援 ☐ 協助帳款催收及授信額度管控 ☐ 監理子公司銷售事宜 |
| | 業務行政部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 業務行政相關管理辦法之訂定、推行及修訂 ☐ 業務預算之編制及費用之控制 ☐ 監理子公司業務行政事宜 |
| 中國惠州/ 蘇州 工廠 | — | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 產品製造/生產/出貨作業 |
| 新產品事業處 | — | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 新產品、新業務之市場拓展 ☐ 開發/維持歐美新舊客戶與市場，達成既定營業目標 ☐ 銷售計劃之擬訂、執行 ☐ 新事業及其他投資機會之規劃 ☐ 督導新產品採購業務，確保採購交期、品質及價格 ☐ 規劃/推動新產品之內部訓練課程，提昇業務素質 ☐ 客戶拜訪、售後服務 |
| 財務處 | 財務部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 財務作業：資金管理與出納事宜 ☐ 會計作業：一般會計事務、預算編製、財務損益分析及報稅事宜 ☐ 工廠成本資料之計算與分析 ☐ 財務損益分析 ☐ 監理子公司財務、背書保證、資金貸與等事項 |
| 管理處 | 管理部 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 員工教育訓練 ☐ 人事資料建檔、考核、出勤、敘/給薪資事項 ☐ 人員招募與公司人力資源規劃 ☐ 勞健保事務、員工福利、勞資關係 ☐ 一般庶務管理 ☐ 環境保護及勞工安全管理 ☐ 總務用品採購業務執行與追蹤 ☐ 廢棄物管理 ☐ 報廢品下腳處理 ☐ 廠房修繕及管理 ☐ 監理子公司人事、組織事項 |
| | 資訊中心 | <ul style="list-style-type: none"> ☐ 電腦化資訊系統規劃設計及管理 ☐ 電腦網路規劃管理及維護 ☐ 電腦軟硬體、資訊用品採購及其財產管理 ☐ 資訊安全與防護 ☐ 監理子公司電腦、資訊系統管理事項 |



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事、監察人：

1. 董事及監察人資料

103 年 4 月 30 日；單位：股

| 職稱 | 姓名 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|-----|----------|----|---------|------------|--------|------------|--------|----------------|-------|------------|------|------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 股數 | 持股比率 | 職稱 |
| 董事長 | 吳德銓 | 102.6.25 | 3年 | 65.2.12 | 20,327,315 | 13.17% | 20,437,315 | 13.24% | 10,044,930 | 6.51% | 0 | 0 | 成功大學電機系畢 台電公司工程課長 | 註1 | 董事兼任總經理 | 吳志銘 | 父子 |
| | | | | | | | | | | | | | | | 監察人 | 吳德富 | 兄弟 |
| 董事 | 張正弘 | 102.6.25 | 3年 | 65.2.12 | 6,413,599 | 4.16% | 4,900,599 | 3.18% | 772,197 | 0.50% | 0 | 0 | 光華高工畢 立隆電子(股)副總 | 註2 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 柯興樹 | 102.6.25 | 3年 | 90.5.15 | 237,473 | 0.15% | 237,473 | 0.15% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中興大學企管系畢 新竹師範畢 順天建設(股)公司董事長 | 註3 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 廖年亨 | 102.6.25 | 3年 | 91.6.4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 逢甲大學國貿系畢 興農(股)副董事長 | 註4 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 吳志銘 | 102.6.25 | 3年 | 93.6.15 | 8,089,463 | 5.24% | 8,195,463 | 5.31% | 6,601,325 | 4.28% | 0 | 0 | 美國LAMAR UNIVERSITY (TEXAS)工業管理 碩士 立隆電子(股)製造部經理 | 註5 | 董事長 | 吳德銓 | 父子 |
| 監察人 | 吳德富 | 102.6.25 | 3年 | 65.2.12 | 6,233,082 | 4.04% | 6,233,082 | 4.04% | 0 | 0 | 0 | 0 | 豐原高商畢 潭子鄉農會職員 | 無 | 董事長 | 吳德銓 | 兄弟 |
| 監察人 | 鄭國慶 | 102.6.25 | 3年 | 99.6.23 | 200,253 | 0.13% | 200,253 | 0.13% | 50 | 0.00% | 0 | 0 | 崑山工專畢 立富精機(股)總經理 | 註6 | 無 | 無 | 無 |

註1：立隆電子工業(股)公司董事長、立敦科技(股)公司董事長、立富精機(股)公司董事長、立揚建設(股)公司董事長、立聰企業(股)公司董事、立隆電子(惠州)有限公司董事長、立隆電子(蘇州)有限公司董事長、ELNA(PCB)SDN.BHD 董事、ELNA-LELON(BVI) CORP董事長、寶謙(股)公司董事長、慧聚生技(股)公司董事長、成大創投公司董事長、海門慧聚藥業有限公司董事。

註2：立隆電子(惠州)有限公司董事、立隆電子(蘇州)有限公司董事、立富精機(股)公司董事、立裕(香港)有限公司董事、立敦科技(股)公司董事、立敦(惠州)公司董事、立品房產開發(惠州)有限公司董事長、惠州市立全物業管理有限公司董事長。

註3：順天建設(股)公司董事長、建高工程(股)公司董事長、天健投資(股)公司董事長、中國電器(股)公司常務董事、中威光電(股)公司董事長、天興投資(股)公司董事、天盛投資(股)公司董事、太聚能源(股)公司董事、台大興興業(股)公司董事長、天啟投資有限公司董事長。

註4：興農股份有限公司董事、台灣楓康超市(股)公司董事。

註5：立隆電子工業(股)公司總經理(102.10.01就任)、立隆電子(惠州)有限公司董事兼總經理、立隆電子(蘇州)有限公司董事兼總經理、LELON(MALAYSIA) SDN. BHD. 董事、立敦科技(股)公司董事、ELNA-LELON(BVI) CORP董事、東莞立鴻貿易有限公司董事長。

註6：立富精機(股)公司總經理。



- 2.董事、監察人屬法人股東代表者其主要股東：無，不適用。
- 3.董事、監察人屬法人股東代表者、其主要法人股東之主要法人股東：無，不適用。
- 4.董事、監察人所具有專業知識及獨立性之情形：

103 年 4 月 30 日

| 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形（註） | | | | | | | | | | 兼任 其他 公司 董事 獨立 數 |
|-----|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---------------------------------|
| | 商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師 以上 | 法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及 技術人員 | 商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工 作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 吳德銓 | 否 | 否 | 是 | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | 0 |
| 張正弘 | 否 | 否 | 是 | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 柯興樹 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 廖年亨 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 吳志銘 | 否 | 否 | 是 | | | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | 0 |
| 吳德富 | 否 | 否 | 是 | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | 0 |
| 鄭國慶 | 否 | 否 | 是 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。



(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

103 年 4 月 30 日；單位：股；新台幣元

| 職稱 | 姓名 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | |
|--------------|-----|----------|------------|--------|--------------|-------|------------|------|-------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----|----|
| | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 總經理 (註 5) | 吳德銓 | 65.02.12 | 20,437,315 | 13.24% | 10,044,930 | 6.51% | 0 | 0 | 成功大學電機系畢 台灣電力公司 工程課長 | 註 1 | 總經理 | 吳志銘 | 父子 |
| 副總經理 | 黃振豐 | 86.05.19 | 417,536 | 0.27% | 47,910 | 0.03% | 0 | 0 | 美國貝克大學科學管理碩士 嘉固電子工業(股) 總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總經理 (註 6) | 吳志銘 | 95.05.01 | 8,195,463 | 5.31% | 6,601,325 | 4.28% | 0 | 0 | 美國 LAMAR UNIVERSITY (TEXAS)工業管理碩士 立隆電子(股) 製造部經理 | 註 2 | 董事長 | 吳德銓 | 父子 |
| 副總經理 | 陳麗鈴 | 95.05.01 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0 | 交通大學 EMBA 畢 隆榮貿易公司 秘書 | 註 3 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 戴瑞庸 | 96.05.01 | 23,300 | 0.02% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中國北弗吉尼亞大學 企研所畢 松立電子(股) 副總 | 註 4 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 林賢榮 | 97.08.05 | 73,950 | 0.05% | 23,571 | 0.02% | 0 | 0 | 明志工業大學電機系 羅技電子業務經理 Philips 台灣國際採購副總 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 張素華 | 95.05.01 | 8,446 | 0.01% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中興大學 EMBA 畢 致遠會計師事務所 查帳領組 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 彭作安 | 96.05.01 | 1 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0 | 勤益工專工業管理科畢 立隆電子(股) 生管課經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 汪揚洋 | 96.08.31 | 91,576 | 0.06% | 56,751 | 0.04% | 0 | 0 | 中國清華大學 EMBA 畢 立隆電子(股) 管理部經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 林詣盛 | 96.08.31 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中央大學產業經濟碩士 台灣電容器製造廠 業務處課長 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理 | 葉秋萍 | 96.08.31 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0 | 大同商專國際貿易科畢 信舟企業 業務秘書 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 財務部經理 | 林怡君 | 96.11.15 | 32,150 | 0.02% | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國凱斯西儲大學會計學碩士 東浦精密光電(股)公司會計副理 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註 1：立隆電子工業(股)公司董事長、立敦科技(股)公司董事長、立富精機(股)公司董事長、立揚建設(股)公司董事長、立聰企業(股)公司董事、立隆電子(惠州)有限公司董事長、立隆電子(蘇州)有限公司董事長、ELNA(PCB)SDN.BHD 董事、ELNA-LELON(BVI) CORP 董事長、寶謙(股)公司董事長、慧聚生技(股)公司董事長、成大創投公司董事長、海門慧聚藥業有限公司董事。

註 2：立隆電子工業(股)公司總經理(102.10.01 就任)、立隆電子(惠州)有限公司董事兼總經理、立隆電子(蘇州)有限公司董事兼總經理、LELON(MALAYSIA) SDN. BHD. 董事、立敦科技(股)公司董事、ELNA-LELON(BVI) CORP 董事、東莞立鴻貿易有限公司董事長。

註 3：立裕(香港)有限公司董事、立敦科技(股)公司董事、東莞立鴻貿易有限公司董事。

註 4：ELNA-LELON(BVI) CORP 董事、東莞立鴻貿易有限公司董事。

註 5：102.9.30 辭任立隆電子工業(股)公司總經理。

註 6：102.10.1 就任立隆電子工業(股)公司總經理。



(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 董事(含獨立董事)之酬金

董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位:新台幣元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11) | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12) | | | | | | |
|-----|-----|-----------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|-----------|---------------|-----------------|-----------|---------------|---|---------------------|---------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------|-----|---------------|-------|-------|---|
| | | 報酬(A)(註2) | | 退職退休金(B) | | 盈餘分配之酬勞(C)(註3) | | 業務執行費用(D)(註4) | | 薪資、獎金及特支費等(E)(註5) | | 退職退休金(F) | | 盈餘分配員工紅利(G)(註6) | | | | 員工認股權憑證得認購股數(H)(註7) | | 取得限制員工權利新股股數(I)(註13) | | | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | | 財務報告內所有公司(註8) | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | | | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註8) | | | |
| 董事長 | 吳德銓 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 張正弘 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 柯興樹 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,204,588 | 5,204,588 | 124,800 | 192,000 | 1.43% | 1.45% | 4,080,396 | 6,371,796 | 6,154,425 | 6,154,425 | 339,542 | 0 | 339,542 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.28% | 4.93% | 0 |
| 董事 | 廖年亨 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 吳志銘 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|-----------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司(註9) | 財務報告內所有公司(註10)I | 本公司(註9) | 財務報告內所有公司(註10)J |
| 低於 2,000,000 元 | 吳德銓、張正弘、柯興樹、廖年亨、吳志銘 | 吳德銓、張正弘、柯興樹、廖年亨、吳志銘 | 張正弘、柯興樹、廖年亨 | 張正弘、柯興樹、廖年亨 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | | | 吳志銘 | 吳志銘 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 吳德銓 | 吳德銓 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 100,000,000 元以上 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總計 | 5 | 5 | 5 | 5 |

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。



註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，其最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分）。

註 8：揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a. 本欄填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「J」欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金

監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例(註 8) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 9) |
|-----|-----|------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|-------------------------|
| | | 報酬(A)(註 2) | | 盈餘分配之酬勞(B)(註 3) | | 業務執行費用(C)(註 4) | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 5) | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 5) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 5) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 5) | | | |
| 監察人 | 吳德富 | 0 | 0 | 1,593,241 | 1,593,241 | 28,800 | 28,800 | 0.44% | 0.44% | 0 |
| 監察人 | 鄭國慶 | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司(註 6) | 財務報告內所有公司(註 7)D |
| 低於 2,000,000 元 | 吳德富、鄭國慶 | 吳德富、鄭國慶 |
| 2,000,000 元（含）～ 5,000,000 元（不含） | 0 | 0 |
| 5,000,000 元（含）～ 10,000,000 元（不含） | 0 | 0 |
| 10,000,000 元（含）～ 15,000,000 元（不含） | 0 | 0 |
| 15,000,000 元（含）～ 30,000,000 元（不含） | 0 | 0 |
| 30,000,000 元（含）～ 50,000,000 元（不含） | 0 | 0 |
| 50,000,000 元（含）～ 100,000,000 元（不含） | 0 | 0 |
| 100,000,000 元以上 | 0 | 0 |
| 總計 | 2 | 2 |



註 1：監察人姓名分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註 5：揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.總經理及副總經理之酬金

總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位:新台幣元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) (註 2) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費 等等(C) (註 3) | | 盈餘分配之員工紅利金額(D) (註 4) | | | | A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例 (%) (註 9) | | 取得員工認股 權憑證數額 (註 5) | | 取得限制員工 權利新股股數 (註 11) | | 有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 10) |
|---------------|-----|----------------|-------------------------|-----------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|---------------------|------------|----------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|
| | | 本公司 | 財務報告 內所有公 司 (註 6) | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 (註 6) | 本公 司 | 財務報 告內所 有公司 (註 6) | 本公司 | | 財務報告內所有 公司 (註 6) | | 本公 司 | 財務報 告內所 有公 司 (註 6) | 本公 司 | 財務報 告內所 有公 司 (註 6) | 本公 司 | 財務報 告內所 有公 司 (註 6) | |
| | | | | | | | | 現金紅 利金額 | 股票 紅利金 額 | 現金紅 利金額 | 股票紅 利金額 | | | | | | | |
| 總經理 (註 12) | 吳德銓 | 10,723,017 | 14,712,431 | 6,154,425 | 6,154,425 | 0 | 0 | 1,505,833 | 0 | 1,505,833 | 0 | 4.95% | 6.02% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 (註 13) | 吳志銘 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃振豐 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 陳麗鈴 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 戴瑞庸 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 林賢榮 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。



酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|-------------|-------------------------|
| | 本公司(註 7) | 財務報告內所有公司(註 8) E |
| 低於 2,000,000 元 | 吳志銘、戴瑞庸、林賢榮 | 0 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 黃振豐、陳麗鈴 | 吳志銘、黃振豐、 陳麗鈴、林賢榮、戴瑞庸 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 吳德銓 | 吳德銓 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 0 | 0 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | 0 | 0 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | 0 | 0 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | 0 | 0 |
| 100,000,000 元以上 | 0 | 0 |
| 總計 | 6 | 6 |

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a.本欄填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數。

註 12：原總經理吳德銓先生於 102/9/30 退休。

註 13：102/10/01 就任總經理。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 4 月 30 日 單位:新台幣元

| | 職稱(註 1) | 姓名(註 1) | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|---------|---------|--------|-----------|-----------|---------------|
| 經理人 | 總經理 | 吳德銓 | 0 | 2,881,558 | 2,881,558 | 0.78% |
| | 副總經理 | 黃振豐 | | | | |
| | 副總經理 | 吳志銘 | | | | |
| | 副總經理 | 陳麗鈴 | | | | |
| | 副總經理 | 戴瑞庸 | | | | |
| | 副總經理 | 林賢榮 | | | | |
| | 協理 | 張素華 | | | | |
| | 協理 | 彭作安 | | | | |
| | 協理 | 汪揚洋 | | | | |
| | 協理 | 林詣盛 | | | | |
| | 協理 | 葉秋萍 | | | | |
| | 財務部經理 | 林怡君 | | | | |

註 1：揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註 2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅



利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- | | |
|---------------|----------------------|
| (1)總經理及相當等級者 | (4)財務部門主管 |
| (2)副總經理及相當等級者 | (5)會計部門主管 |
| (3)協理及相當等級者 | (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人 |

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例如下：

| 職 稱 | 102 年度 | | 101 年度 | |
|----------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 |
| 董事 | 6.82% | 8.03% | 12.27% | 16.01% |
| 監察人 | | | | |
| 總經理及副總經理 | | | | |

- ①. 董事及監察人給付之酬金係包括車馬費及依據授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。
- ②. 總經理及副總經理給付之薪資架構為底薪、伙食津貼、職務加給、考績獎金等，其薪資依其學歷、經歷、工作績效及年資之差異，介於8萬~15萬元間。
本公司董事及監察人之酬金政策係依據公司稅後盈餘分配發放符合法令之規範，並經股東會同意通過，若公司營運狀況不佳，則不發放董監酬勞，以反映經營績效。另總經理及副總經理之薪資依據公司內部規定，並參酌同業給付水準，員工紅利部分則依規定辦理。由於本公司董事、監察人、總經理及副總經理均係為對公司產業相當了解之專業人士，並不會為追求短暫之酬金，而從事逾越公司風險之行為，故對公司營運狀況之風險尚屬有限。



三、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形：

董事會運作情形資訊

102 年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名(註1) | 實際出(列)席次數B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2) | 備註 |
|-----|--------|------------|--------|--------------------------|----|
| 董事長 | 吳德銓 | 6 | 0 | 100 | |
| 董事 | 張正弘 | 5 | 0 | 83 | |
| 董事 | 柯興樹 | 4 | 0 | 67 | |
| 董事 | 廖年亨 | 6 | 0 | 100 | |
| 董事 | 吳志銘 | 5 | 0 | 83 | |

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因參與表決情形：

第十三屆第二次董事會討論案

| 董事姓名 | 議案內容 | 應利益迴避原因以及參與表決情形 |
|------|-----------------------|-------------------|
| 吳德銓 | 薪資報酬委員會審議總經理退休暨董事長報酬案 | 與個人薪酬相關，利益迴避未參與表決 |
| 吳志銘 | 變更總經理案 | 利益迴避未參與表決 |

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

為建立良好董事會治理制度，本公司已依照「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」，以資遵循，及提昇資訊透明度，於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，並於本公司網站揭露董事會重大決議。

為健全公司治理，已於 100 年度成立薪酬委員會，負責建議、評估與監督公司整體薪酬政策、董事、監察人及經理人之薪資報酬。

董事會將於 104 年前修改公司章程設置獨立董事，並於 105 年度股東會選任獨立董事。

註 1：董事、監察人屬法人者，揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

**(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：**

1. 審計委員會運作情形資訊：不適用，並無設置審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次 (A)，監察人列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數 (B) | 實際列席率(%) (B/A) (註) | 備註 |
|-----|-----|------------|--------------------|----|
| 監察人 | 吳德富 | 0 | 0 | |
| 監察人 | 鄭國慶 | 6 | 100 | |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)。

- ① 公司網站設有發言人及投資人連繫等公開信箱，如員工或股東需與監察人溝通、詢問亦可透過此一管道。
- ② 監察人會參加股東常會、可達直接與股東溝通效益。
- ③ 監察人認為有必要時得與員工、股東直接聯絡、溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

- ① 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告、並於必要時以電話或面對面與監察人溝通。
- ② 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，與監察人溝通情形良好。
- ③ 監察人與會計師均會列席參加股東常會、可直接做面對面溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：監察人列席董事會並無陳述意見之情形。

註：

- * 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。
- * 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。



(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式 | (一) 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)重視股東權益及建議、於公司網站設投資人專區、並依規定建立發言人制度處理相關事宜；若有糾紛之情事亦可視其情況委由本公司股務代理或法律顧問處理。 (二) 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依法對內部人(董事、監察人、經理人、持股超過股份總額10%之股東)持股變動情形均按月申報。 (三) 本公司與關係企業間有業務往來者，但管理與資產、財務、業務運作均明確區隔；並明訂相關管理辦法及子公司監理作業機制、稽核人員定期查核監督執行情形，本著公平合理的原則、杜絕非常規交易。 | (一) 符合「公司治理實務守則」規定。 (二) 符合「公司治理實務守則」規定。 (三) 符合「公司治理實務守則」規定。 |
| 二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形 | (一) 本公司目前並無設置獨立董事，但有二席外部董事。 本公司之子公司尚無設置獨立董事，惟各子公司依當地法規及實務運作需要設有監察人職務，以執行監督查核之責。 (二) 本公司及子公司之簽證會計師為國內大型會計師事務所，並維持定期評估其獨立性、超然查核本公司財務狀況，新聘任會計師需報請董事會決議。 | (一) 本公司將於105年度配合法規修改，設置及選任獨立董事。 (二) 符合「公司治理實務守則」規定。 |
| 三、建立與利害關係人溝通管道之情形 | (一) 本公司與利害關係人包括往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等，均保持暢通之溝通管道。 (二) 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)設有發言人、並於公司網站設有連絡方式，以建立利害關係人溝通管道，並設有投資人關係專責人員以處理股東詢答事務。 | 符合「公司治理實務守則」規定。 |
| 四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) | (一) 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)網站設有投資人專區揭露財務業務及公司治理相關資訊，以利投資人及利害關係人等參考；並依工作職掌設有專人維護更新。 (二) 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)已建立發言人及代理發言人制度、並於公司網站揭露連繫方式、並設有投資人關係專責人員以處理股東詢答事務。 (三) 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)管理階層視需要召開法人說明會，並由專人將記錄資訊放置於公司網站。 | (一) 符合「公司治理實務守則」規定。 (二) 符合「公司治理實務守則」規定。 (三) 符合「公司治理實務守則」規定。 |
| 五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形 | (一) 為建立良好董事會治理制度，本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)已依照「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」，以資遵循，及提昇資訊透明度，於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，於本公司網站揭露董事會重大決議。 | 符合「公司治理實務守則」規定。 |



| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|------|------|------|------|-------------------------|-----|-------------------|---------------|----------------------|------|--------|----------|----------|-------------------|--------------------------|-----|--------------------|-----|-------------------|-----|------------------|-----|-----------|----------------|-------------|-----|-----|-----------|----------------|-------------|-----|-----------------------|-----|---------------------|-----|-----------|------|--------------------|-----|-----------|--------|-------------|-----|-----------|--------|--------|-----|
| | (二) 為健全公司治理，本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)於100年度成立薪酬委員會，負責建議、評估與監督公司整體薪酬政策、董事、監察人及經理人之薪資報酬。 (三) 有關本公司薪酬委員會之組成、職責及運作情形，請參閱本年報第21頁。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司及公開發行以上之子公司均訂有「社會責任政策」及「章程」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證處理辦法」、「董事及監察人選舉辦法」等，並公佈於公司網站，要求員工共同遵守；環境安全衛生、遵循國家法規、商業道德規範、員工關係管理及各項商業活動...等事項。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)： ①本公司及公開發行以上之子公司網站「投資人關係」網頁均刊載公司治理相關資訊。 ②本公司網站「關於立隆/企業社會責任」網頁刊載包括本公司之『職安衛政策』、『環境政策』、『人力資源政策』、『商業道德規範』、員工關係管理及參與社會公益等事項。 ③本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)董事及監察人進修情形： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)董事長</td> <td>吳德銓</td> <td>102/9/27</td> <td>證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>企業誠信經營與社會責任座談會</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>本公司 董事</td> <td>廖年亨</td> <td>102/8/16</td> <td>證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>102年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>公開發行以上之子公司(立敦公司)董事</td> <td>柯村欣</td> <td>102/7/31</td> <td>證基會</td> <td>上櫃與櫃公司內部人股權宣導說明會</td> <td>3.0</td> </tr> </tbody> </table> | | | 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)董事長 | 吳德銓 | 102/9/27 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業誠信經營與社會責任座談會 | 3.0 | 本公司 董事 | 廖年亨 | 102/8/16 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 102年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3.0 | 公開發行以上之子公司(立敦公司)董事 | 柯村欣 | 102/7/31 | 證基會 | 上櫃與櫃公司內部人股權宣導說明會 | 3.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)董事長 | 吳德銓 | 102/9/27 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業誠信經營與社會責任座談會 | 3.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本公司 董事 | 廖年亨 | 102/8/16 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 102年上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公開發行以上之子公司(立敦公司)董事 | 柯村欣 | 102/7/31 | 證基會 | 上櫃與櫃公司內部人股權宣導說明會 | 3.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ④本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)經理人進修情形： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">本公司 財務部經理</td> <td>林怡君</td> <td>102/8/27~102/8/28</td> <td>中華民國會計研究發展基金會</td> <td>發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班</td> <td>12.0</td> </tr> <tr> <td>林怡君</td> <td>102/4/15</td> <td>證交所</td> <td>推動我國採用國際會計準則宣導說明會</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td>林怡君</td> <td>102/7/30</td> <td>證交所</td> <td>推動我國採用國際會計準則宣導說明會</td> <td>3.0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">本公司 稽核主管</td> <td>陳敏嘉</td> <td>102/05/24</td> <td>財團法人證券暨期貨發展基金會</td> <td>舞弊稽核實務案例研習班</td> <td>6.0</td> </tr> <tr> <td>陳敏嘉</td> <td>102/09/16</td> <td>財團法人證券暨期貨發展基金會</td> <td>中國稅務實務稽核研習班</td> <td>6.0</td> </tr> <tr> <td>公開發行以上之子公司(立敦公司)財務部經理</td> <td>王國權</td> <td>102/11/12~102/11/14</td> <td>會研會</td> <td>會計主管持續進修班</td> <td>12.0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">公開發行以上之子公司(立敦公司)稽核</td> <td rowspan="2">林淑芬</td> <td>102/11/28</td> <td>電腦稽核協會</td> <td>雲端安全管理與稽核實務</td> <td>6.0</td> </tr> <tr> <td>102/10/04</td> <td>電腦稽核協會</td> <td>股務稽核實務</td> <td>6.0</td> </tr> </tbody> </table> | | | 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 本公司 財務部經理 | 林怡君 | 102/8/27~102/8/28 | 中華民國會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 12.0 | 林怡君 | 102/4/15 | 證交所 | 推動我國採用國際會計準則宣導說明會 | 3.0 | 林怡君 | 102/7/30 | 證交所 | 推動我國採用國際會計準則宣導說明會 | 3.0 | 本公司 稽核主管 | 陳敏嘉 | 102/05/24 | 財團法人證券暨期貨發展基金會 | 舞弊稽核實務案例研習班 | 6.0 | 陳敏嘉 | 102/09/16 | 財團法人證券暨期貨發展基金會 | 中國稅務實務稽核研習班 | 6.0 | 公開發行以上之子公司(立敦公司)財務部經理 | 王國權 | 102/11/12~102/11/14 | 會研會 | 會計主管持續進修班 | 12.0 | 公開發行以上之子公司(立敦公司)稽核 | 林淑芬 | 102/11/28 | 電腦稽核協會 | 雲端安全管理與稽核實務 | 6.0 | 102/10/04 | 電腦稽核協會 | 股務稽核實務 | 6.0 |
| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本公司 財務部經理 | 林怡君 | 102/8/27~102/8/28 | 中華民國會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 12.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 林怡君 | 102/4/15 | 證交所 | 推動我國採用國際會計準則宣導說明會 | 3.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 林怡君 | 102/7/30 | 證交所 | 推動我國採用國際會計準則宣導說明會 | 3.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本公司 稽核主管 | 陳敏嘉 | 102/05/24 | 財團法人證券暨期貨發展基金會 | 舞弊稽核實務案例研習班 | 6.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 陳敏嘉 | 102/09/16 | 財團法人證券暨期貨發展基金會 | 中國稅務實務稽核研習班 | 6.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公開發行以上之子公司(立敦公司)財務部經理 | 王國權 | 102/11/12~102/11/14 | 會研會 | 會計主管持續進修班 | 12.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公開發行以上之子公司(立敦公司)稽核 | 林淑芬 | 102/11/28 | 電腦稽核協會 | 雲端安全管理與稽核實務 | 6.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 102/10/04 | 電腦稽核協會 | 股務稽核實務 | 6.0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形： 本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)均已執行治理自行評估，並未發現重大缺失需改善之事項。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數 | 備註 (註3) | |
|-------------|-----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|------------|-----|
| | | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上 | 法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 國家考試及格領有 證書之專門職業及 技術人員 | 具有商務、 法務、財務、 會計或公司 業務所需之工 作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | |
| 召集委員 | 鄒炎崇 | 否 | 是 | 是 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 3 | 不適用 |
| 委員 | 歐正明 | 否 | 否 | 是 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 1 | 不適用 |
| 委員 | 黃祥穎 | 是 | 是 | 是 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 1 | 不適用 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：102 年 6 月 25 日至 105 年 6 月 25 日，102 年度薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|------|-----|-----------|--------|-------------------|-------------|
| 召集委員 | 鄒炎崇 | 4 | 0 | 100% | |
| 委員 | 柯興樹 | 2 | 0 | 50% | 102.6.25 卸任 |
| 委員 | 黃祥穎 | 4 | 0 | 100% | |
| 委員 | 歐正明 | 2 | 0 | 50% | 102.6.25 新任 |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。



(五) 履行社會責任情形：

履行社會責任情形

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p> | <p>(一) 公司已訂定『社會責任政策』並揭露於公司網站「關於立隆/企業社會責任」網頁刊載包括本公司之『職安衛政策』、『環境政策』、『人力資源政策』、『商業道德規範』、員工關係管理及參與社會公益等事項。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)雖未訂定企業社會責任政策或制度，但仍持續實踐企業社會責任,未來將視情況訂定相關政策。</p> <p>(二) 本公司由管理部人資與總務單位負責推動企業社會責任相關事務。本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)目前尚無設置推動企業社會責任專(兼)職單位。</p> <p>(三) 本公司不定期於月會或內部教育訓練安排企業文化、職場倫理、道德規範等相關主題，並將前述訓練執行結果納入個人績效考核事項。本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)重視全體同仁終生學習，結合工作需要，辦理各項教育訓練。</p> | <p>(一) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(二) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。 本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)未來擬規劃由總經理負責相關事務推動。</p> <p>(三) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>(一) 本公司使用先進的技術與設備，致力於環境保護、節約能源、工業減廢及資源回收再利用；並宣導正確環保觀念，養成防污及減廢良好習慣，全員參與綠色環保活動。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)提高原物料使用效率，降低總體原物料使用量。製程中所使用之紙箱、舊棧板、鐵管回收再使用，並達到減廢目的。</p> <p>(二) 本公司為遵守國際環保規範，符合國家環保法令及規章，已建立ISO14001環境管理系統、建立環境政策“遵守法規、善用資源、全員參與、持續改善、企業形象、企業責任”並揭露於公司網站。本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)已通過ISO14001環境系統認證。</p> <p>(三) 本公司由管理部總務單位負責環境管理系統及環境政策執行、監督相關事務。 本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)設置安環部門，專責環境維護及公共安全。</p> <p>(四) 公司遵守國際綠色產品規範與滿足客戶要求，已制訂『環境物質管</p> | <p>(一) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(二) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(三) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(四) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |



| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則 差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>理辦法』管制危害物質含量，依環境物質管理辦法管理供應商物質成份，生產符合客戶要求的綠色環保產品，杜絕使用禁用物質，達成綠色環境保護要求。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)推動節能減碳措施，並使用具節能標章的設備產品，以減低能源的耗用；並倡導節能減碳措施。</p> | <p>任實務守則」規定。</p> |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>(一) 本公司內人力資源管理系統及工作規則當中，所有與勞工相關的規定(雇用、工時、薪資、假期、獎懲、離職等)皆遵循國家『勞動法令』等相關法律及尊重國際公認基本勞動人權原則等要求事項，並嚴格要求相關單位人員落實執行。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)已訂定員工守則並遵循相關勞動法規，並以下列方式維護員工權益：</p> <p>(1)辦理員工健保、勞保、醫療保險及意外險。</p> <p>(2)提供免費定期健康檢查。</p> <p>(3)成立職工福利委員會，辦理員工旅遊及各項員工福利。</p> <p>(4)依法提撥退休金。</p> <p>(5)提供員工在職訓練。</p> <p>(6)訂定性騷擾防治、申訴及懲處辦法。</p> <p>(7)召開經常性勞資會議。</p> <p>(二) 本公司承諾並遵守國際公約及國家工安法規，維護工業安全與員工健康，建立良好的職安衛管理系統，確保職業安全衛生之維持，持續改善安全衛生管理，並定期實施職安衛教育訓練及員工健康檢查作業。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)安環專責人員隨時檢測工作環境之安全，並定期舉辦員工安全訓練及身體健康檢查。</p> <p>(三) 本公司設有實體員工意見信箱及立隆電子資訊網線上意見信箱，鼓勵員工提供意見並對員工的疑惑與期望進行整理，由管理部或指定專責部門作合理的答覆與處理，做為定期/不定期雙向溝通管道。藉由公司內部網站(立隆資訊網)、立隆e月刊讓員工了解公司的經營管理、財務業務重大影響或營運變動之情形。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)設有員工意見箱，鼓勵員工提供意見並對員工的疑惑與期望由管理部進行整理彙總及回覆。</p> <p>(四) 本公司建立商業道德規範，並在所有商業的互動關係中都遵循法令要求並符合社會道德規範，管理代表及從業人員皆需遵從廉潔要求；廉潔的規範是全面性的，所以針對公務倫理、企業誠信、客戶</p> | <p>(一) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(二) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(三) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(四) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |



| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則 差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| | <p>往來等，皆列入廉潔政策，相關活動及作業則依內部控制作業程序及內部控制自行檢查作業程序實施；客戶或供應商針對本公司產品或產製程序發生抱怨，可依「客戶抱怨處理程序」由專責人員對應處理。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)設有客服人員，對產品與服務提供透明且有效之申訴處理。</p> <p>(五) 本公司要求配合供應商共同承諾遵守國際公約、致力於環境保護、節能減碳及維護勞工安全、建立商業道德規範等提升企業社會責任事項。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)倡導及持續推進綠色製造，提供符合歐盟環保指令(RoHS)相關規範之綠色產品，也一併要求物料供應商有效控管禁用物質，共同恪守世界環境保護政策之標準。</p> <p>(六) 本公司秉持熱心公益、回饋社會之理念，誠心參與各項社會活動，例如：磐石會社會公益活動、中國四川地震愛心捐款、台灣88水災愛心捐款...等；並積極參與社區發展、敦親睦鄰等事務。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)舉辦賑災等募款活動。</p> | <p>(五) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(六) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p> | <p>(一) 於本公司網站「關於立隆/企業社會責任」網頁揭露『社會責任政策』及相關執行事項。</p> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)業已將各項財務資訊揭露公告於「公開資訊觀測站」。</p> <p>(二) 公司已將推動企業社會責任之情形揭露於公司網站，查詢方式：公司網站/關於立隆/企業社會責任。</p> <p>本公司公開發行以上之公司(立敦公司)尚未編製社會責任報告書。</p> | <p>(一) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> <p>(二) 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司已訂定『社會責任政策』：建立優質生活環境，創造永續經營理念，並依據下列目標落實執行。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.環境保護：落實全員參與綠色環保活動，節能減碳，資源回收再利用，持續改善。 2.安全衛生：建立安全、健康、舒適的環境，追求並確立零職災之決心。 3.遵循法規：遵循國家相關法令、國際協議及其他要求事項。 4.商業道德：落實廉潔經營、禁止不當利益、維護知識產權、確保正當商業行為。 5.員工關係：尊重員工與關係、增進溝通管道及員工福利，營造優良勞資關係。 6.社會公益：積極參與社會公益及文化活動，貢獻社會福祉。 <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)尚未訂定企業社會責任守則。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：</p> | | |



| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則 差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <p>1.環境安全衛生</p> <p>職安衛政策：遵循法規、適合運作、全員參與、持續改善、責任榮譽</p> <p>環境政策：遵守法規、善用資源、全員參與、持續改善、企業形象、企業責任</p> <p>綠色環保產品：環境物質管理系統</p> <p>2.商業道德規範</p> <p>3.員工關係管理</p> | <p>為承諾遵守國際公約及國家工安法規，維護工業安全與員工健康，立隆建立良好的職安衛管理系統，確保職業安全衛生之維持，為防止危害，預防職業傷病，追求零職災之決心，立隆落實全員參與，持續改善安全衛生管理，以降低職安衛風險，營造健康舒適的工作環境，確保員工安全，以達公司永續經營。</p> <p>遵循法規：遵行國際公約、國家職安衛法規及其它要求事項，建立良好的職安衛管理系統，確保職業安全衛生。</p> <p>適合運作：確保管理系統適合於組織的性質與規模，定期的審查職安衛政策的適用性。</p> <p>全員參與：宣導正確職安衛觀念，養成安全及衛生良好習慣，全員參與職安衛活動。</p> <p>持續改善：落實職安衛管理各項規定，定期稽核審查其執行成效，持續改善，為永續經營而努力。</p> <p>責任榮譽：向利害關係者公開本公司職安衛政策及實施狀況，為職安衛的推行做出貢獻。</p> <p>為遵守國際環保規範，符合國家環保法令及規章，立隆建立 ISO14001 環境管理系統，確保環境之品質，為達成環保規範，致力於環境保護及節能減碳，且實施工業減廢，將資源回收再利用，並持續改善，落實全員參與綠色環保活動，向廠商及社會大眾宣導正確環保觀念，維護地球自然環境生態，確保企業永續綠色經營。</p> <p>遵守法規：遵守國際公約、國家各項環保法令及規章，建立良好的環境管理系統，確保環境品質。</p> <p>善用資源：使用先進的技術與設備，致力於環境保護、節約能源、工業減廢及資源回收再利用。</p> <p>全員參與：宣導正確環保觀念，養成防污及減廢良好習慣，全員參與綠色環保活動。</p> <p>持續改善：落實環境管理各項規定，定期稽核審查其執行成效，持續改善，為永續經營而努力。</p> <p>企業形象：提供環保資訊與經驗交流，使社會民眾、客戶及供應商能瞭解本公司環境政策。</p> <p>企業責任：向社會大眾公開本公司環境政策及實施狀況，為地球保持與自然和諧共生作貢獻。</p> <p>立隆電子遵守國際綠色產品規範與滿足客戶要求，已制訂『環境物質管理辦法』管制危害物質含量，依環境物質管理辦法管理供應商物質成份，生產符合客戶要求的綠色環保產品，杜絕使用禁用物質，達成綠色環境保護要求。</p> <p>我們建立一個具商業道德道德理念的公司，並在所有商業的互動關係中都應遵循最高的誠信標準。</p> <p>本公司一切商業活動皆需符合法令要求並遵循社會道德規範，管理代表及從業人員皆需遵從廉潔要求；廉潔的規範是全面性的，所以針對肅貪防貪、公務倫理、企業誠信等，皆列入廉潔政策，相關活動及作業則依內部控制作業程序及內部控制自行檢查作業程序實施。</p> <p>廉潔經營：我們反對貪污受賄、挪用公款和弄虛作假。</p> <p>無不正當利益：我們不允許提供或接受賄賂或其他形式的不適當利益。</p> <p>信息公開：我們依照適用的行業規定，公開所有部門的組織結構和財務狀況。</p> <p>知識產權保護：我們尊重知識產權，不侵犯他人專利、商標等，同時也維護本公司即有專利、商標等不受侵犯，遵守相關法令之規定並承諾保護所有商業合作夥伴的知識產權；對於技術和生產經驗知識產權妥善保護及確保經營活動遵行知識產權政策。</p> <p>正當商業行為：我們不會發表不合法規的聲明、廣告，並且承諾對所有客戶的資料保密。</p> <p>身份保密：所有檢舉違反政策的職工將受到匿名保護。</p> <p>人力資源政策：公司內人力資源管理系統中，所有與勞工相關的規定(雇用、工時、薪資、假期、獎懲、離職等)皆遵循國家『勞動法令』等相關法律</p> | |



| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則 差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|------|--------|-------|---------------|------------|---------------|-------------|-------|----------------|------------|---------------|-------------|-------|----------------|------------|---------------|---------|--------|---------------|------------|---------------|----------------|--------|----------------|------------|---------------|----------------|--|
| <p>及其他要求事項。</p> <p>溝通管道：本公司設有實體員工意見信箱及立隆電子資訊網線上意見信箱，鼓勵員工提供意見並對員工的疑惑與期望進行整理，由管理部或指定專責部門作合理的答覆與處理。</p> <p>員工申訴實體信箱、員工申訴電子信箱</p> <p>公司內部網站：(立隆資訊網)公司的內部網站是我們資訊傳遞與交流的最為豐富和頻繁的地方，在這裏您可以查閱各種不同的公司內部訊息，也提供佳文欣賞，充份豐富員工訊息傳遞之管道。</p> <p>立隆 e 月刊：立隆月刊是建設和宣傳我們企業文化的第一陣地，它積極關注公司的經營管理、員工的工作生活，集中了公司最有代表的思想、觀點；同時因為立隆月刊優秀的內容與辦刊風格，對外它成為了公司形象與動向的視窗。</p> <p>活動園地：公司時刻關心您的健康，提倡在緊張的工作之餘獲得積極的休息。公司每年為安排一次員工體檢，並提供圖書館等活動的場所。公司和部門都積極地為員工組織旅遊和文體活動、增進交流的機會。</p> <p>福利設施：餐廳：公司內部設有餐廳，提供多元化的精緻美食與設施，同時關心同仁的均衡飲食，讓同仁吃的健康與吃的安心。</p> <p>圖書室：為鼓勵同仁養成閱讀、培養優質文化素養，設置員工圖書室，提供各式書籍給同仁借閱，使員工擁有更多元、更豐富的知識來源。</p> <p>各種福利津貼：公司為安定同仁生活，補助各項福利活動並提供生日、節慶等福利性質津貼。</p> <p>社會保險：公司主動為員工納入社會保險，使其工作安全更加獲得保障。</p> <p>4.參與社會公益</p> <p>本公司秉持熱心公益、回饋社會之理念，誠心參與各項社會活動～</p> <ul style="list-style-type: none"> • 台灣台中磐石會社會公益參與 • 中國四川地震愛心捐款 • 台灣 88 水災愛心捐款 • 參與台灣台中大里仁化消防隊義消分隊顧問團，資助添購消防設備及推廣消防事項 • 參與台灣台中大里成功警友會資助添購警用設備及推廣宣導事項 <p>5.社區參與</p> <p>本公司積極參與當地社區發展活動、贊助警/義消經費、投入環保及社區安全事務。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>本公司產品不含有害化學物質檢測：</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Type</th> <th>Report No.</th> <th>Test Date</th> <th>檢測單位</th> <th>Remark</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CE 04</td> <td>CE/2013/90153</td> <td>2013/09/09</td> <td>台灣檢驗科技公司(SGS)</td> <td>Radial Type</td> </tr> <tr> <td>CE 32</td> <td>CE/2013/90216A</td> <td>2013/09/12</td> <td>台灣檢驗科技公司(SGS)</td> <td>V-Chip Type</td> </tr> <tr> <td>CE 69</td> <td>CE/2013/90252A</td> <td>2013/09/12</td> <td>台灣檢驗科技公司(SGS)</td> <td>Snap-In</td> </tr> <tr> <td>OP-CAP</td> <td>CE/2014/24717</td> <td>2014/03/04</td> <td>台灣檢驗科技公司(SGS)</td> <td>Polymer V-Chip</td> </tr> <tr> <td>OP-CAP</td> <td>CE/2014/24717A</td> <td>2014/03/07</td> <td>台灣檢驗科技公司(SGS)</td> <td>Polymer Radial</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司公開發行以上之子公司(立敦公司)已取得ISO14001環境管理系統認證。</p> | Type | Report No. | Test Date | 檢測單位 | Remark | CE 04 | CE/2013/90153 | 2013/09/09 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Radial Type | CE 32 | CE/2013/90216A | 2013/09/12 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | V-Chip Type | CE 69 | CE/2013/90252A | 2013/09/12 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Snap-In | OP-CAP | CE/2014/24717 | 2014/03/04 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Polymer V-Chip | OP-CAP | CE/2014/24717A | 2014/03/07 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Polymer Radial | |
| Type | Report No. | Test Date | 檢測單位 | Remark | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CE 04 | CE/2013/90153 | 2013/09/09 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Radial Type | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CE 32 | CE/2013/90216A | 2013/09/12 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | V-Chip Type | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CE 69 | CE/2013/90252A | 2013/09/12 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Snap-In | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OP-CAP | CE/2014/24717 | 2014/03/04 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Polymer V-Chip | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OP-CAP | CE/2014/24717A | 2014/03/07 | 台灣檢驗科技公司(SGS) | Polymer Radial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p> | <p>(一) 本公司企業文化『誠』：誠實負責、永續經營；『儉』：儉樸實在、追根究底；『迅』：迅速反應、採取行動、保持領先；『愛』：關愛客戶、投資者、員工與社會。</p> <p>另「工作規則 服務守則」中也明定：本公司從業人員嚴格禁止收取廠商或客戶任何金錢、禮品或不當招待等，凡廠商或客戶年節致贈禮品者嚴禁私相授受...</p> <p>公司官網之「企業社會責任」網頁，也明白揭示「商業道德規範」：建立一個具商業道德道德理念的公司，並在所有商業的互動關係中都應遵循最高的誠信標準。本公司一切商業活動皆需符合法令要求並遵循社會道德規範，管理代表及從業人員皆需遵從廉潔要求；廉潔的規範是全面性的，所以針對肅貪防貪、公務倫理、企業誠信等，皆列入廉潔政策，相關活動及作業則依內部控制作業程序及內部控制自行檢查作業程序實施。</p> <p>(二) 公司管理階層不定期於月會及教育訓練活動中對員工宣導「企業文化」及「工作規則」，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。</p> <p>(三) 公司新進人員簽訂人事基本資料中「勞動契約」載有「應遵守之紀律與獎懲」條文，明定全體員工均應遵守工作規則中載明之紀律及有關獎懲事項。</p> | <p>(一) 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> <p>(二) 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> <p>(三) 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>(一) 本公司要求往來供應商簽訂「經營管理暨商業道德承諾書」，承諾供應商與本公司的商業活動，均堅持遵循一切法令和有關規定進行，同時要求人員在處理公司業務時，不論在本國地或境外其他地方，均不得索取或接受任何利益，另外本公司亦貫徹執行以誠信、專業及公平的態度對待我們的商業伙伴及供應商等。</p> <p>(二) 本公司確實遵守電子行業行為準則(EICC)-道德規範要求，一切商業活動皆需符合法令要求並遵循社會道德規範，管理代表及從業人員皆需遵從廉潔要求；廉潔的規範是全面性的，所以針對肅貪防貪、公務倫理、企業誠信等，皆列入廉潔政策，相關活動及作業則依內部控制作業程序及內部控制自行檢查作業程序實施。董</p> | <p>(一) 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> <p>(二) 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> |



| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| | <p>事會依據授權辦法，分權負責，並透過內部稽核、監察人及薪酬委員會審計委員會，定期/不定期針對控制點進行查核，每次的專案報告，尚無重大瑕疵事宜。</p> <p>(三)對於業務上有利益衝突，並依聘任合約必需事前告知主管及迴避外，以防止利益衝突。董事會各項議案，如有利害關係時，董事皆依利益迴避原則，不參與表決。</p> <p>(四)本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、公開發行公司財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋、解釋公告等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並向董事會報告。</p> | <p>(三)符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> <p>(四)符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> |
| 三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。 | 本公司已於「工作規則」中明訂懲戒規定，並向全體同仁公告宣達。本公司設有實體員工申訴信箱及立隆電子資訊網線上申訴電子信箱，提供員工檢舉與違反誠信經營規定申訴管道，由管理部或指定專責部門作合理的答覆與處理。 | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。 |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p> | <p>(一)架設公司網站，揭露公司概况、基本資料及財務資訊、社會責任政策、遵循國家法規、商業道德規範...等資訊，並以即時、公開且透明化方式，按時於公開資訊觀測站揭露公司資訊。</p> <p>(二)本公司網站「關於立隆/企業社會責任」網頁刊載並宣告商業道德規範，並指定指定專責單位不定期針對公司相關資訊做蒐集、整合及揭露於公司網站。</p> | <p>(一)符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> <p>(二)符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未制定誠信經營守則，但已將廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念落實在日常營業活動當中，建立良好之公司治理及風險控管機制，以求公司的永續發展。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形：</p> <p>(一) 本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章、法令及電子行業行為準則(EICC)-道德規範要求，要求本公司及往來廠商員工落實誠信經營的作業基準，嚴禁對外的商業往來與交易相對人有涉及不誠信之行為。</p> <p>(二) 針對新進員工安排「企業文化」及「工作規則」行為守則教育訓練，使新進人員能充分瞭解公司誠信經營的決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。</p> <p>(三) 針對有商業往來之供應商簽訂「經營管理暨商業道德承諾書」，除要求其與本公司從事各項業務時，應遵循一切法令和員工行為準則有關規定。</p> | | |

**(七) 公司訂定公司治理守則及相關規章之查詢方式**

- (1) 公司訂有「社會責任政策」並公佈於公司網站（查詢方式：公司網站/關於立隆/企業社會責任），要求員工確實共同遵守：環境安全衛生、職安衛政策、環境政策、環境物質管理系統、品質政策、人力資源政策、遵循國家法規、商業道德規範、員工關係管理...等事項。
- (2) 本公司依主管機關法令規定訂有書面內部控制制度及公司章程、董事會議事規範等據以執行、規範董事、監察人、經理人及公司經營管理作業。
- (3) 內部重大資訊處理作業程序
 - ①. 本公司及公開發行以上公司(立敦公司)為建立公司治理之內部重大資訊處理標準、訂有重大資訊處理作業相關程序，公司所有相關部門及同仁處理可能之重大資訊及其揭露都須遵守標準程序及法令之規定。
 - ②. 「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」之訂定或後續修訂，會於公司內部網站發布公告。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

請參閱第 19~20 頁「公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」表內第七項之說明。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：詳第 71 頁。
2. 委託會計師專案審查內部控制制度之會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人員依法被處罰、公司對內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。**(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。**

1. 102 年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議：

股東會

| 時間 | 股東會重要決議事項 | 決議結果 | 執行情形 |
|----------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 102.6.25 | 一〇一年度營業報告書、財務報表及合併財務報表案。 | 本次股東常會：親自出席股東及委託代理出席股東代表股份總數計 86,132,151 股，佔本公司扣除無表決權股數後已發行股份總數 151,346,850 股之 56.91%。本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。 | 依決議結果執行。 |
| | 一〇一年度盈餘分派案。 | 本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。 | 101 年度盈餘分配，共計配發董事、監察人現金酬勞新台幣 2,854,610 元；員工配發現金紅利新台幣 4,567,377 元；股東配發現金股利新台幣 113,510,138 元。 |
| | 修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 | 本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「背書保證處理辦法」部分條文案。 | 本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | 依決議結果執行。 |



| 時間 | 股東會重要決議事項 | 決議結果 | 執行情形 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------|------|----|-----|------------|----|-----|------------|----|-----|------------|----|-----|------------|----|-----|------------|-----|-----|------------|-----|-----|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 102.6.25 | 修訂「股東會議事規則」部分條文案。 | 本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | 依決議結果執行。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。 | 本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | 依決議結果執行。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 改選董事及監察人案。 | 選舉結果： 董事及監察人當選名單如下： <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>戶名/姓名</th> <th>當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事</td> <td>吳德銓</td> <td>93,509,999</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>張正弘</td> <td>81,428,564</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>吳志銘</td> <td>81,428,564</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>柯興樹</td> <td>81,428,564</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>廖年亨</td> <td>81,428,564</td> </tr> <tr> <td>監察人</td> <td>吳德富</td> <td>83,844,851</td> </tr> <tr> <td>監察人</td> <td>鄭國慶</td> <td>83,844,851</td> </tr> </tbody> </table> | 職稱 | 戶名/姓名 | 當選權數 | 董事 | 吳德銓 | 93,509,999 | 董事 | 張正弘 | 81,428,564 | 董事 | 吳志銘 | 81,428,564 | 董事 | 柯興樹 | 81,428,564 | 董事 | 廖年亨 | 81,428,564 | 監察人 | 吳德富 | 83,844,851 | 監察人 | 鄭國慶 | 83,844,851 | 依本公司章程及董事及監察人選舉辦法規定，選舉第十三屆董事、監察人，新任董事及監察人於股東常會完成之時即刻就任，任期三年，自民國 102 年 6 月 25 日起至民國 105 年 6 月 24 日止。 並依公司法 203 條規定由吳德銓董事擔任召集人召開第十三屆第 1 次董事會、推舉吳德銓董事續任本公司董事長。 |
| | 職稱 | 戶名/姓名 | 當選權數 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 吳德銓 | 93,509,999 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 張正弘 | 81,428,564 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 吳志銘 | 81,428,564 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 柯興樹 | 81,428,564 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 廖年亨 | 81,428,564 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 監察人 | 吳德富 | 83,844,851 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 監察人 | 鄭國慶 | 83,844,851 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 | 本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 | 依決議結果執行。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2.102 年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

董事會

| 董事會時間 | 董事會重要決議 | 執行情形 |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------|
| 102/2/4 第十二屆第十四次 董事會 | 訂定 102 年度營業預算案。 | 依決議結果執行。 |
| | 101 年度財務報表及合併財務報表案。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「第九次買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 薪資報酬委員會審議通過 102 年擬實施董事、監察人及經理人之各項薪資報酬項目及經理人 101 年度績效考核結果暨年終獎金案。 | 依決議結果執行。 |
| 102/3/26 第十二屆第十五次 董事會 | 101 年度內部控制制度自行檢查作業案。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「背書保證處理辦法」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「股東會議事規則」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 101 年度財務報表及合併財務報表案。 | 依決議結果執行。 |
| | 101 年度盈餘分派案。 | 依決議結果執行。 |
| | 全面改選董事及監察人案。 | 依決議結果執行。 |
| | 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 | 依決議結果執行。 |
| 召集 102 年股東常會相關事宜案。 | 依決議結果執行。 | |
| 102/5/9 第十二屆第十六次 董事會 | 修訂「內部控制制度」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 102 年第 1 季合併財務報表案。 | 依決議結果執行。 |
| 102/6/25 第十三屆第一次 董事會 | 選舉董事長案。 | 依決議結果執行。 |
| | 聘請薪資報酬委員案。 | 依決議結果執行。 |
| 102/8/12 第十三屆第二次 董事會 | 訂定現金股利配息基準日及相關作業事宜案。 | 依決議結果執行。 |
| | 薪資報酬委員會審議通過 101 年度盈餘—董監事酬勞、經理人員工紅利分配及經理人獎勵金案。 | 依決議結果執行。 |
| | 薪資報酬委員會審議通過經理人 102 年度調薪/晉升案。 | 依決議結果執行。 |
| | 薪資報酬委員會審議通過總經理退休/解任、離職/退休金暨董事長報酬給付案。 | 依決議結果執行。 |



| 董事會時間 | 董事會重要決議 | 執行情形 |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------|----------|
| | 變更總經理案。 | 依決議結果執行。 |
| | 建廠投資案。 | 依決議結果執行。 |
| | 102 年第 2 季合併財務報表案。 | 依決議結果執行。 |
| 102/11/8 第十三屆第三次 董事會 | 訂定 103 年內部稽核年度稽核計劃。 | 依決議結果執行。 |
| | 大陸投資損益所得稅認列方式。 | 依決議結果執行。 |
| | 資金貸與案。 | 依決議結果執行。 |
| | 背書保證案。 | 依決議結果執行。 |
| 103/1/22 第十三屆第四次 董事會 | 102 年第 3 季合併財務報表案。 | 依決議結果執行。 |
| | 薪酬委員會審議通過董事、監察人、經理人 2014 年擬實施之各項薪資報酬項目暨經理人 2013 年度績效考核及年終獎金案。 | 依決議結果執行。 |
| 103/3/19 第十三屆第五次 董事會 | 102 年度內部控制制度自行檢查作業案。 | 依決議結果執行。 |
| | 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 | 依決議結果執行。 |
| | 訂定 103 年度營業預算案。 | 依決議結果執行。 |
| | 102 年度營業報告書及財務報表案。 | 依決議結果執行。 |
| | 召集 103 年股東常會相關事宜案。 | 依決議結果執行。 |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容

本公司無此情形，故不適用。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

與財務報告有關人士辭職解任情形彙總表

103 年 4 月 30 日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|-----|-----|---------|----------|---------|
| 總經理 | 吳德銓 | 65/2/12 | 102/9/30 | 退休 |

註：所稱與財務報告有關人士係指董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管等。

(十四) 公司與財務資訊透明有關人員取得主管機關指明之相關證照情形

- (1) 中華民國會計師：財務部門 1 人。
- (2) 中華民國內部稽核師：稽核室 1 人。
- (3) 國際內部稽核師證照：稽核室 1 人。

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核期間 | 備註 |
|------------|---------|-----------|----|
| 安永聯合會計師事務所 | 涂清淵 陳政初 | 101.04~目前 | 無 |

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|--------------------------|------|-------|----|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | V | |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元 | V | | V |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元 | | | |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元 | | | |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元 | | | |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | | |



(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，其審計與非審計公費金額及非審計服務內容

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-------|-------|------|------|--------|-----|---------|--------------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註2) | 小計 | | |
| 安永聯合會計師事務所 | 涂清淵 | 2,890 | 0 | 0 | 0 | 671 | 671 | 全年度 | 移轉訂價報410仟元、稅簽230仟元 |
| | 陳政初 | | | | | | | | |

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，其更換前後審計公費金額及原因

本公司無此情形，故不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，其審計公費減少金額、比例及原因

本公司無此情形，故不適用。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

| | | | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----|
| 更換日期 | 101年5月11日經董事會通過 | | |
| 更換原因及說明 | 為配合證券主管機關強化簽證會計師獨立性，內部組織調整，原負責本公司財務報表簽證服務之林鴻光及涂清淵會計師，自民國101年上半年度起之簽證服務調整為涂清淵及陳政初會計師。 | | |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任 | 當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 情況 | | |
| | 主動終止委任 | 不適用 | 不適用 |
| | 不再接受(繼續)委任 | 不適用 | 不適用 |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因 | 不適用 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | 會計原則或實務 | |
| | | 財務報告之揭露 | |
| | | 查核範圍或步驟 | |
| | | 其他 | |
| | 無 | 說明：不適用 | |
| 其他揭露事項 (公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者) | 不適用 | | |



(二) 關於繼任會計師：

| | |
|------------------------------------------|-----|
| 事務所名稱 | 不適用 |
| 會計師姓名 | 不適用 |
| 委任之日期 | 不適用 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用 |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見 | 不適用 |

(三) 前任會計師對『公開發行公司年報應行記載事項準則』第十條第五款第一目及第二目之 3 所規定事項之復函：不適用。

六、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊

無此情形；本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人並無最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構之情形，故不適用。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱（註1） | 姓名 | 102 年度 | | 當年度截至 4 月 30 日止 | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| | | 持有股數增（減）數 | 質押股數增（減）數 | 持有股數增（減）數 | 質押股數增（減）數 |
| 董事長 | 吳德銓 | 110,000 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 張正弘 | (945,000) | 0 | (568,000) | 0 |
| 董事 | 柯興樹 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 廖年亨 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 吳志銘 | 106,000 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 吳德富 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 鄭國慶 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 | 吳志銘 | 106,000 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 黃振豐 | 85,000 | 0 | 0 | 0 |
| 業務部副總 | 陳麗鈴 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 林賢榮 | 12,000 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 戴瑞庸 | (25,000) | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 張素華 | (45,000) | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 彭作安 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 汪揚洋 | 2,000 | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 林詣盛 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 協理 | 葉秋萍 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 財務部經理 | 林怡君 | 8,000 | 0 | 0 | 0 |
| 持股 10% 以上股東 | 吳德銓 | 110,000 | 0 | 0 | 0 |

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

**(二) 股權移轉資訊**

最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之情形。

(三) 股權質押資訊

最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之情形。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

103 年 4 月 30 日

| 姓名 (註 1) | 本人 持有股份 | | 配偶、未成年子女持 有股份 | | 利用他人 名義合計 持有股份 | | 前十大股東相互間 具有關係人或為配 偶、二親等以內之親 屬關係者，其名稱或 姓名及關係 (註 3) | | 備註 |
|----------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|-----|----|
| | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 名稱 (或姓名) | 關係 | |
| 吳德銓 | 20,437,315 | 13.24% | 10,044,930 | 6.51% | 0 | 0 | 吳朱富妹 | 配偶 | 無 |
| | | | | | | | 吳志銘 | 一親等 | |
| | | | | | | | 吳德富 | 二親等 | |
| | | | | | | | 吳中銘 | 一親等 | |
| 吳朱富妹 | 10,044,930 | 6.51% | 20,437,315 | 13.24% | 0 | 0 | 吳德銓 | 配偶 | 無 |
| | | | | | | | 吳志銘 | 一親等 | |
| | | | | | | | 吳中銘 | 一親等 | |
| 吳志銘 | 8,195,463 | 5.31% | 6,601,325 | 4.28% | 0 | 0 | 吳德銓 | 一親等 | 無 |
| | | | | | | | 吳朱富妹 | 一親等 | |
| | | | | | | | 羅佩芝 | 配偶 | |
| | | | | | | | 吳中銘 | 二親等 | |
| 羅佩芝 | 6,487,732 | 4.20% | 8,309,056 | 5.38% | 0 | 0 | 吳志銘 | 配偶 | 無 |
| 吳德富 | 6,233,082 | 4.04% | 0 | 0 | 0 | 0 | 吳德銓 | 二親等 | 無 |
| 吳中銘 | 6,009,239 | 3.89% | 0 | 0 | 0 | 0 | 吳德銓 | 一親等 | 無 |
| | | | | | | | 吳朱富妹 | 一親等 | |
| | | | | | | | 吳志銘 | 二親等 | |
| 施憲銘 | 5,615,949 | 3.64% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 張正弘 | 4,900,599 | 3.18% | 772,197 | 0.50% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 永豐中小基金專戶 | 4,448,000 | 2.88% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |
| 全化科技股份 有限公司 負責人: 程玉光 | 2,886,650 | 1.87% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 |

註 1：將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股份率。

註 3：前揭所列示之股東包括法人及自然人，依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。



九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

單位：股；%

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|---------------------------------------|------------|--------|-------------------------|-------|------------|--------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 16,005,137 | 83.95% | 1,710,000 | 8.97% | 17,715,137 | 92.92% |
| 立敦科技股份有限公司 | 42,224,598 | 36.85% | 5,149,043 | 4.49% | 47,373,641 | 41.34% |
| ELNA-LELON ELECTRONICS (BVI) CO., LTD | 5,160,000 | 51.60% | 0 | 0 | 5,160,000 | 51.60% |
| SURGE-LELON LLC. | 0 | 45.00% | 0 | 0 | 0 | 45.00% |

註：係公司採用權益法之長期投資。

**肆、募資情形：****一、資本及股份****(一) 股本來源：****股本來源**

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|------|
| | | 股數(股) | 金額(元) | 股數(股) | 金額(元) | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 88.08 | 10 | 45,491,998 | 454,919,980 | 45,491,998 | 454,919,980 | 盈餘轉增資 112,048,780 | 0 | 註 1 |
| 89.04 | 10 | 80,000,000 | 800,000,000 | 57,000,000 | 570,000,000 | 盈餘轉增資 92,334,020 資本公積轉增資 22,746,000 | 0 | 註 2 |
| 89.10 | 10 | 80,000,000 | 800,000,000 | 67,000,000 | 670,000,000 | 現金增資 100,000,000 | 0 | 註 3 |
| 90.10 | 10 | 128,000,000 | 1,280,000,000 | 90,750,000 | 907,500,000 | 盈餘轉增資 197,300,000 資本公積轉增資 40,200,000 | 0 | 註 4 |
| 91.10 | 10 | 180,000,000 | 1,800,000,000 | 118,400,000 | 118,400,000 | 盈餘轉增資 203,900,000 資本公積轉增資 72,600,000 | 0 | 註 5 |
| 92.09 | 10 | 180,000,000 | 1,800,000,000 | 138,828,000 | 1,388,280,000 | 盈餘轉增資 156,920,000 資本公積轉增資 47,360,000 | 0 | 註 6 |
| 93.10 | 10 | 180,000,000 | 1,800,000,000 | 148,050,000 | 1,480,500,000 | 盈餘轉增資 92,220,000 | 0 | 註 7 |
| 96.11 | 10 | 180,000,000 | 1,800,000,000 | 148,454,000 | 1,484,540,000 | 員工認股權憑證換發普通股 4,040,000 | 0 | 註 8 |
| 98.05 | 10 | 180,000,000 | 1,800,000,000 | 146,997,000 | 1,469,970,000 | 庫藏股減資 1,457,000 | 0 | 註 9 |
| 101.09 | 10 | 180,000,000 | 1,800,000,000 | 154,346,850 | 1,543,468,500 | 盈餘轉增資 73,498,500 | 0 | 註 10 |

註 1：88.7.30(88)台財證(一)第 70673 號函

註 2：89.5.31(89)台財證(一)第 47062 號函

註 3：89.8.16(89)台財證(一)第 66771 號函

註 4：90.6.20(90)台財證(一)第 139618 號函

註 5：91.7.16 台財證(一)字第 0910139536 號

註 6：92.7.16 台財證(一)字第 0920131833 號函

註 7：93.8.05 金管證一字第 0930134941 號函

註 8：96.11.30 經授商字第 09601294010 號函

註 9：98.1.22 金管證三字第 0980003437 號函

註 10：101.7.13 金管證發字第 1010031286 號函

103 年 4 月 30 日

| 股份種類 | 核定股本 | | | | 備註 | |
|--------|-------------|-----|-------------|------------|-------------|----|
| | 流通在外股份 | | | 未發行股份 | | 合計 |
| | 已上市 | 未上市 | 合計 | | | |
| 記名式普通股 | 154,346,850 | — | 154,346,850 | 25,653,150 | 180,000,000 | |

總括申報制度相關資訊：不適用。



(二) 股東結構：

股東結構

103 年 4 月 30 日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|-----------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 人數 | 3 | 20 | 24 | 8,759 | 30 | 8,836 |
| 持有股數 | 2,161,000 | 14,435,484 | 4,137,292 | 129,373,065 | 4,240,009 | 154,346,850 |
| 持股比例 | 1.40% | 9.35% | 2.68% | 83.82% | 2.75% | 100.00% |

(三) 股權分散情形：

1. 普通股

股權分散情形

103 年 4 月 30 日；每股面額 10 元

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|-------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 2,685 | 496,655 | 0.32% |
| 1,000 至 5,000 | 4,249 | 9,229,498 | 5.98% |
| 5,001 至 10,000 | 929 | 7,220,232 | 4.68% |
| 10,001 至 15,000 | 321 | 3,903,933 | 2.53% |
| 15,001 至 20,000 | 162 | 3,013,780 | 1.95% |
| 20,001 至 30,000 | 168 | 4,171,749 | 2.70% |
| 30,001 至 50,000 | 129 | 5,092,811 | 3.30% |
| 50,001 至 100,000 | 88 | 6,417,112 | 4.16% |
| 100,001 至 200,000 | 43 | 5,693,658 | 3.69% |
| 200,001 至 400,000 | 24 | 6,238,302 | 4.04% |
| 400,001 至 600,000 | 10 | 4,932,693 | 3.20% |
| 600,001 至 800,000 | 5 | 3,445,197 | 2.23% |
| 800,001 至 1,000,000 | 3 | 2,603,539 | 1.69% |
| 1,000,001 以上 | 20 | 91,887,691 | 59.53% |
| 合計 | 8,836 | 154,346,850 | 100.00% |

2. 特別股：本公司發行股份種類均為普通股，並無發行特別股之情事。

(四) 主要股東名單：

主要股東名單

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|--------|
| 吳德銓 | | 20,437,315 | 13.24% |
| 吳朱富妹 | | 10,044,930 | 6.51% |
| 吳志銘 | | 8,195,463 | 5.31% |
| 羅佩芝 | | 6,487,732 | 4.20% |
| 吳德富 | | 6,233,082 | 4.04% |
| 吳中銘 | | 6,009,239 | 3.89% |
| 施憲銘 | | 5,615,949 | 3.64% |
| 張正弘 | | 4,900,599 | 3.18% |
| 永豐中小基金專戶 | | 4,448,000 | 2.88% |
| 全化科技股份有限公司 | | 2,886,650 | 1.87% |



(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 項 目 | | 年 度 | | 當年度截至 103 年 4 月 30 日 (註 8) | |
|-------------------|---------------|-------------|-------------|----------------------------------|-------|
| | | 102 年 | 101 年 | | |
| 每股 市價 (註 1) | 最 高 | 26.25 | 19.40 | 34.00 | |
| | 最 低 | 11.90 | 10.00 | 26.05 | |
| | 平 均 | 17.72 | 13.90 | 30.45 | |
| 每股 淨值 (註 2) | 分 配 前 | 18.44 | 16.38 | 19.12 | |
| | 分 配 後 | 16.44(註 9) | 15.63 | 17.12(註 9) | |
| 每股 盈餘 | 加權平均股數 | 153,606,203 | 154,346,395 | 154,346,850 | |
| | 每 股 盈 餘 (註 3) | 2.42 | 0.85 | 0.71 | |
| 每股 股利 | 現 金 股 利 | | 2.00(註 9) | 0.75 | 不適用 |
| | 無償 配股 | 盈餘配股 | 0 | 0 | 不適用 |
| | | 資本公積配股 | 0 | 0 | 不適用 |
| | 累積未付股利 (註 4) | | 0 | 0 | 不適用 |
| 投資 報酬 分析 | 本益比 (註 5) | | 7.32 | 16.75 | 42.89 |
| | 本利比 (註 6) | | 8.86(註 9) | 18.5 | 不適用 |
| | 現金股利殖利率 (註 7) | | 11.3%(註 9) | 5.4% | 不適用 |

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：截至 103 年 4 月 30 日止，102 年度之盈餘分配案尚未經股東會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積金，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，至少提撥可分配盈餘10%以上，依下列百分比分配，惟可分配盈餘低於實收股本0.5%，可擬議不分配。

一、員工紅利不得少於百分之三。



二、董監事酬勞不得超過百分之五。

三、其餘為股東股利。

員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之。

本公司企業生命週期值「成長期」，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司發放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。

上述股利政策業經 101 年股東常會通過。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

103 年 6 月 24 日股東常會擬議本公司盈餘分配承認案內容：

- ① 本公司 102 年度稅後淨利為新台幣 371,426,225 元，除依法提列法定盈餘公積，餘擬分配股東現金股利新台幣 308,693,700 元。
- ② 股東現金股利每股配發 2.0 元(不滿一元者捨去)，配息基準日及相關事宜由股東會授權董事會全權處理。
- ③ 股東配息率如因現金增資發行新股、買回本公司股份、庫藏股轉讓或註銷、可轉換公司債轉換或員工認股權憑證行使等影響流通在外股份數量，致股東配息率因此發生變動者，授權董事會全權處理之。

3. 預期股利政策將有重大變動之說明

無此情形。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本次股東會並無擬議無償配股之提案，故無影響。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積金，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘連同上年度累積未分配盈餘可供分配盈餘，至少提撥可分配盈餘 10% 以上，依下列百分比分配，惟可分配盈餘低於實收股本 0.5%，可擬議不分配。

- 一、員工紅利不得少於百分之三。
- 二、董監事酬勞不得超過百分之五。
- 三、其餘為股東股利。

員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司員工紅利、董事、監察人酬勞其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所定之成數估列。

本次擬配發員工現金紅利及董事酬勞合計 17,733,468 元，與 102 年度估列金額 21,728,434 元，減少 3,994,966 元，差異列為 103 年度損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

- (1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額



由董事會通過之擬議分配案如下：

員工現金紅利 10,935,639 元。

董監酬勞 6,797,829 元。

本次擬配發員工現金紅利及董事酬勞合計 17,733,468 元，與 102 年度估列金額 21,728,434 元，減少 3,994,966 元，差異列為 103 年度損益。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例

本次董事會通過擬議配發員工之分紅並無股票紅利事項。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘

因員工紅利及董事、監察人酬勞已費用化，故考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算基本每股盈餘不變，仍為每股新台幣 2.42 元。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

| | 101 年度 | |
|--|----------------|--------------|
| | 股東會決議 實際配發數 | 依自結損益估 列數 |

配發情形：

| | | |
|------------|-------------|-------------|
| (1) 員工現金紅利 | 4,567,377 元 | 4,567,377 元 |
| (2) 董監事酬勞 | 2,854,610 元 | 2,854,610 元 |

實際配發員工現金紅利及董事酬勞合計 7,421,987 元，與 101 年度財務報告認列金額 7,421,987 元，並無差異。



(九) 公司買回本公司股份情形：

公司買回本公司股份情形

103 年 4 月 30 日；單位：股；新台幣元

| 買回期次 | 第1次(期) | 第2次(期) | 第3次(期) | 第4次(期) | 第5次(期) | 第6次(期) | 第7次(期) | 第8次(期) | 第9次(期) |
|--------------------------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 買回目的 | 轉讓股份予員工 | 轉讓股份予員工 | 轉讓股份予員工 | 轉讓股份予員工 | 轉讓股份予員工 | 轉讓股份予員工 | 轉讓股份予員工 | 維護公司信用及股東權益 | 轉讓股份予員工 |
| 買回期間 | 90.1.9~90.3.8 | 90.5.29~90.7.28 | 91.12.25~92.2.24 | 93.3.29~93.5.28 | 96.11.19~97.1.15 | 97.7.22~97.9.12 | 97.11.18~97.12.8 | 97.12.9~98.1.16 | 101.12.26~102.2.25 |
| 買回區間價格 | 64~45(註1) | 115~60(註1) | 39~15.6(註1) | 30~15.6(註1) | 24~12(註1) | 12~6(註1) | 8~4.5(註1) | 8~4.5(註1) | 17.5~8.4(註1) |
| 已買回股份種類及數量 | 0 | 普通股 103,000股 | 普通股 1,000,000股 | 普通股 1,000,000股 | 普通股 1,500,000股 | 普通股 1,500,000股 | 普通股 1,500,000股 | 普通股 1,457,000股 | 普通股 3,00,000股 |
| 已買回股份金額 | 0 | 7,013,976 | 23,386,225 | 16,274,954 | 17,557,343 | 11,240,306 | 7,065,515 | 7,753,195 | 38,004,422 |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量 | 0 | 103,000股 | 1,000,000股 | 1,000,000股 | 1,500,000股 | 1,500,000股 | 1,500,000股 | 1,457,000股 | 3,00,000股 |
| 累積持有本公司股份數量 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0股 |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

註1：買回股份執行期間，如遇有股價低於所訂買回區間價格下限時，本公司仍得繼續買回股份。



二、公司債之辦理情形

無此事項。

三、特別股之辦理情形

無此事項。

四、海外存託憑證之辦理情形

無此事項。

五、員工認股權憑證之辦理情形

無此事項。

六、限制員工權利新股之辦理情形

無此事項。

七、併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形

（一）最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股之事項

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無經董事會決議通過併購或合併、收購及分割之情事。

（二）最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股之執行情形及被併購或受讓公司之基本資料

無此事項。

八、資金運用計畫執行情形

（一）計畫內容：

截至年報刊印日之前一季止，本公司並無發行或私募尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

（二）執行情形：

不適用



伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 公司所營業務之主要內容

- 一、CC01080 電子零組件製造業。
- 二、CB01010 機械設備製造業。
- 三、CD01030 汽車及其零件製造業。
- 四、CD01040 機車及其零件製造業。
- 五、CD01050 自行車及其零件製造業。
- 六、F119010 電子材料批發業。
- 七、F113010 機械批發業。
- 八、F114030 汽、機車零件配備批發業。
- 九、F114040 自行車及其零件批發業。
- 十、F219010 電子材料零售業。
- 十一、F213080 機械器具零售業。
- 十二、F214030 汽、機車零件配備零售業。
- 十三、F214040 自行車及其零件零售業。
- 十四、F401010 國際貿易業。
- 十五、IG03010 能源技術服務業。
- 十六、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 公司所營業務之營業比重

本集團主要銷售之產品為鋁質電解電容器、鋁箔及電子材料之買賣業務。

單位：新台幣仟元

| 主要產品 | 比重 | 102 年 | | 101 年 | |
|--------|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 銷售額 | 比率 | 銷售額 | 比率 |
| 鋁電解電容器 | | 4,507,169 | 78.9% | 4,401,710 | 76.7% |
| 鋁箔 | | 1,179,111 | 20.6% | 1,330,224 | 23.2% |
| 其他 | | 24,306 | 0.5% | 13,748 | 0.1% |
| 合計 | | 5,710,586 | 100.0% | 5,735,682 | 100.0% |

3. 公司目前之商品（服務）項目

鋁質電解電容器為電子設備中的基本零件，立隆提供了客戶完整的產品組合、以滿足其不同層面需求，包括：鋁質電解電容器(導針型、晶片型、牛角型、螺絲型等)、高分子固態鋁質電解電容器(導針型、晶片型)等。

4. 公司計畫開發之新商品（服務）

- ①. 耐振動車用固態電容器。
- ②. 高漣波縮小型 Snap-in 電容器。
- ③. 長壽命固液混合型低阻抗電容器。
- ④. V-Chip 縮小型長壽命低阻抗電容器。

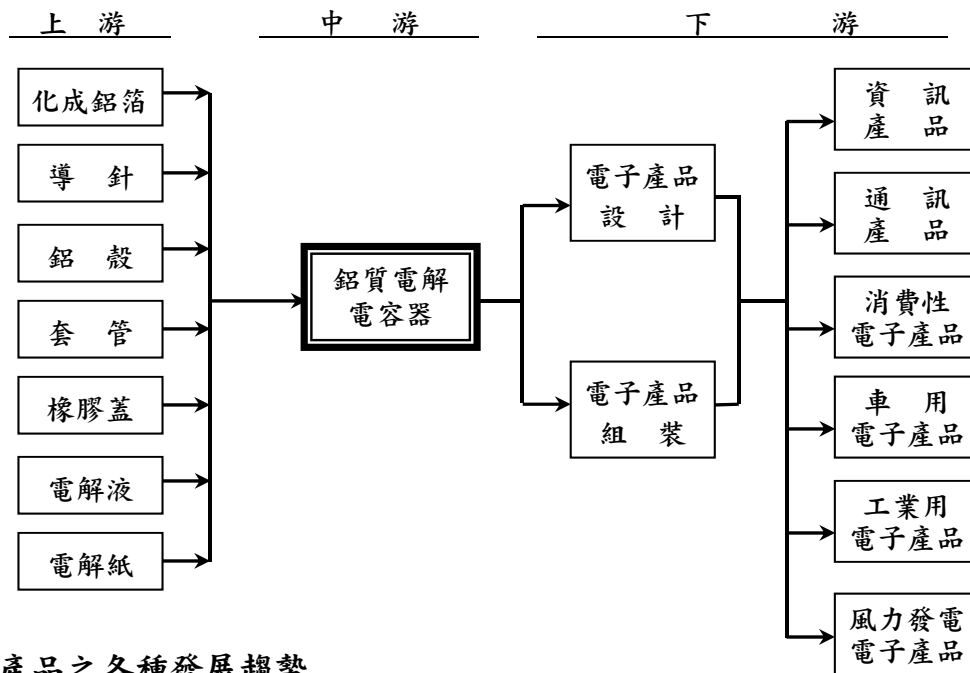
(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

鋁電解電容產業以日系廠商為領導者，歐美電容器廠商以工業領域應用為強項。其他廠商主要以消費性電子產品為主要市場。

2. 產業上、中、下游之關聯性

鋁電解電容主要上游材料為化成鋁箔、導針、鋁殼、套管、橡膠蓋及電解液化學藥品，下游使用者為電子產品設計及組裝廠。



3. 產品之各種發展趨勢

在材料與新技術的進步下，鋁質電解電容朝小型化、低阻抗及高信賴性等方向持續發展。

4. 產品之競爭情形

高階鋁質電解電容器屬於市場上僅有少數廠商供應的寡占市場，目前仍以日系廠商為主。立隆是少數非日系廠商中，高階電容產品取得國際歐美日大廠認證，並有大量供貨實績的廠商。

一般用途的鋁質電解電容器因供應廠商眾多，價格競爭非常激烈。

(三) 技術及研發概況：

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

102 年度：86,828 仟元

103 年度截至 4 月 30 日止：24,875 仟元(預估)

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

- ①. 快速充放電 Snap-in 電容器。
- ②. 100V 高電壓固態電容器。
- ③. 135C 高耐溫 V-Chip 電容器。
- ④. 高漣波長壽命 Screw 電容器。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 長期業務發展計畫

①. 產品策略：

- 1). 擴大利基產品之市場佔有率，如 V-chip、固態電容及大型高壓產品。
- 2). 針對利基市場，提供優質產品線，提供客戶最佳解決方案。

②. 行銷策略：

- 1). 以優質產品與服務強化立隆品牌形象。
- 2). 持續強化全球銷售服務網路。



3).與國際大廠進行策略合作，搶佔市場先機。

4).善盡企業社會責任。

2.短期業務發展計畫

- ①.持續調整產品結構與客戶結構，深耕高階電子產品市場，提高銷售單價水準，以市場區隔拉大與競爭對手的差距。
- ②.持續擴充高附加價值產品線及產能。
- ③.爭取成為國際大廠的策略合作供應商。
- ④.改善成本結構，增加產品毛利。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1.公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

本集團銷售以外銷為主，主要銷往亞洲、美洲及歐洲地區，102 年度銷售地區列示如下：

單位：新台幣仟元

| 銷售地區 | 102 年 | 101 年 |
|------|-----------|-----------|
| 亞洲地區 | 5,067,695 | 5,161,418 |
| 美洲地區 | 323,238 | 260,983 |
| 歐洲地區 | 319,653 | 313,281 |
| 合計 | 5,710,586 | 5,735,682 |

2.公司主要商品（服務）之市場占有率

立隆鋁質電解電容器的產量與銷售金額在市場上已佔有顯著地位，為台灣營收最高的鋁質電解電容器廠商。在 V-chip 產品方面，立隆擁有日系廠商以外最大的產能及最完整的產品線，在台灣鋁電解電容產業中居領先位置。

依據 Paumanok Publications, Inc 2014 年 3 月出版之市場調查報告 Passive Electronic Components: World Market Outlook: 2014-2019，立隆 2013 年在鋁電市場排名世界第十位。

3.公司主要商品（服務）之市場未來供需狀況

各鋁質電解電容器廠商為擴大市場佔有率，均有計劃擴充產能及調整產品線，預期短期內供應量將增加，激烈競爭趨勢不變。

4.公司主要商品（服務）之市場未來成長性

鋁質電解電容為電子產品中為重要零件，其單位容量成本的優勢更是其他種類電容難以取代的優勢，短期內此趨勢仍不會改變，故市場需求可望維持穩定成長。

5.公司主要商品（服務）之競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1).競爭利基

- 1).完整的產品線、垂直整合的生產模式
- 2).多元的客戶結構
- 3).全球服務網路
- 4).高階產品開發能力：優秀的研發團隊、掌握技術來源
- 5).專業的技術與生產品質

(2).發展遠景之有利因素

- 1).立隆品牌已獲高階應用市場肯定
- 2).良好的財務結構
- 3).掌握關鍵技術及原物料、設備開發能力
- 4).持續開發新產品

(3).發展遠景不利因素

- 1). 日元大幅貶值已使日系廠商競爭力提升，市場競爭加劇
- 2). 日系廠商提升產品規格及降價搶單之可能性
- 3). 非日系廠商強化競爭能力
- 4). 人工、材料成本逐年上漲
- 5). 貿易保護主義干擾的可能

(4).因應對策

- 1). 持續改善成本結構
- 2). 持續投資新產品與新技術開發
- 3). 擴大高階應用的產品銷售

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

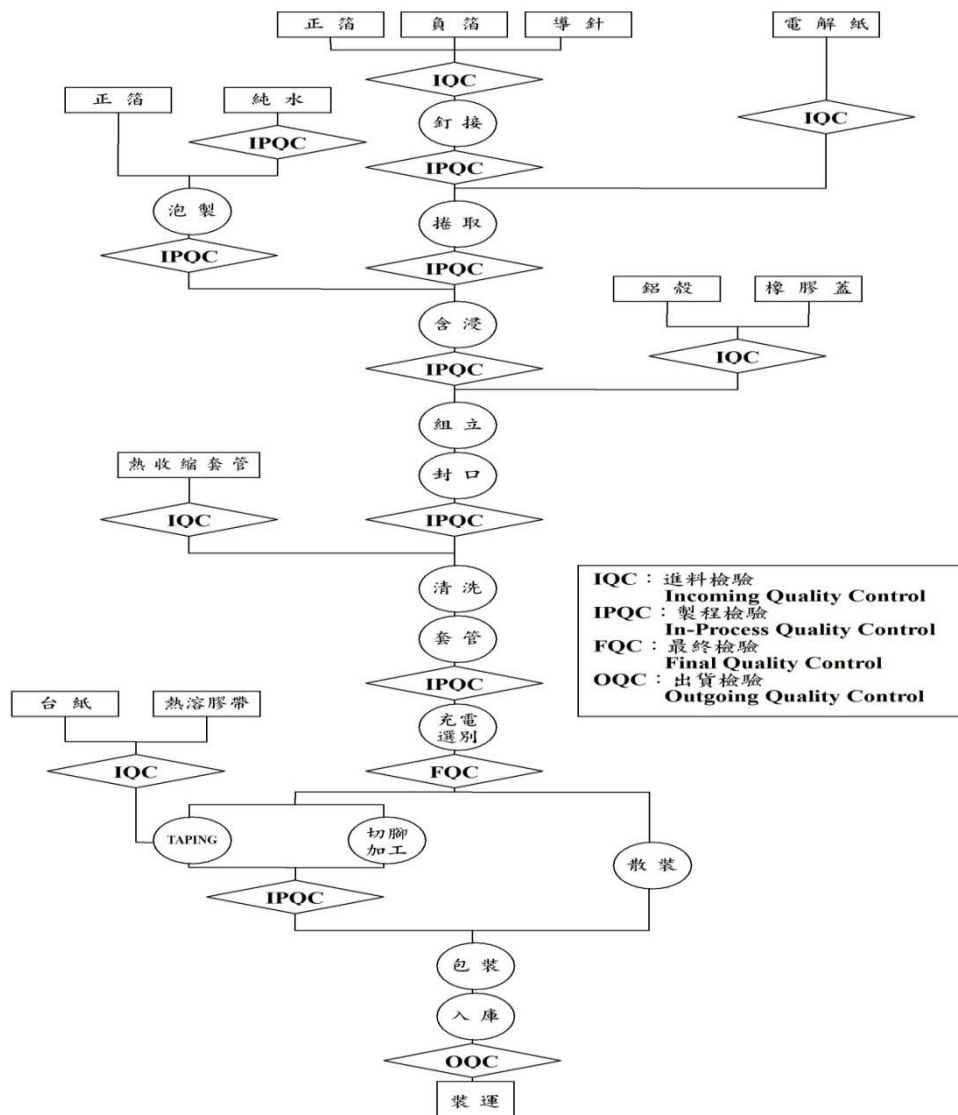
1. 公司主要產品之重要用途

鋁質電解電容器為主要的被動元件之一，在電子電路中做為濾波，交連與穩壓儲能的功用，也具備體積小、電容量大的特性。鋁質電解電容廣泛應用於消費性電子產品、通訊設備、電腦設備、工業設備、電源供應器、風力太陽能設備等產品中。

立隆鋁質電解電容器產品除使用在 3C 產品外，也已經供應強調安全性的車用電子，以及重視產品長期信賴性的電信局端設備、工業與新能源等設備廠商。

2. 公司主要產品之產製過程

鋁箔裁切 → 沖釘捲繞 → 含浸 → 組立 → 套管 → 充電 → 加工 → 包裝



**(三) 主要原料之供應狀況**

本公司產品之主要原料為化成鋁箔、電蝕箔及鋁線，最近三年度主要進貨供應廠商持續穩定供貨，主要原料採購均有數家供貨來源穩定之供應商，原料供應充足，其供應情形如下：

1. 主要供應商：請參考最近二年度主要供應商資料表。
2. 生產地區：日本、台灣、中國。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例及說明其增減變動原因**1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商****(1). 供應商名稱及其進貨金額與比例****最近二年度主要供應商資料**

| 項目 | 102 年 | | | | 101 年 | | | | 103 年度截至前一季止 | | | |
|----|-------|-----------|---------------|---------|-------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1 | A 公司 | 300,585 | 13.0 | 無 | A 公司 | 375,506 | 14.9 | 無 | C 公司 | 76,049 | 12.4 | 無 |
| 2 | B 公司 | 287,045 | 12.5 | 無 | C 公司 | 278,387 | 11.0 | 無 | | | | |
| | 其他 | 1,718,848 | 74.5 | | 其他 | 1,868,940 | 74.1 | | 其他 | 537,811 | 87.6 | |
| | 進貨淨額 | 2,306,478 | 100.0 | | 進貨淨額 | 2,522,833 | 100.0 | | 進貨淨額 | 613,860 | 100.0 | |

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(2). 增減變動原因說明：

占進貨總額 10% 以上之供應商，主係供應生產化成鋁箔之主要原料電蝕鋁箔，主係向 A、B 及 C 公司採購，由於電容器上游材料關鍵技術長期由日系廠商掌握，致該等公司成為本集團主要供應商，兩年度並無重大變動。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶

最近二年度並無客戶任一年之銷售金額達本集團銷貨總額百分之十以上之情形。

(五) 最近二年度生產量值**最近二年度生產量值表**

單位：仟 PCS; 鋁箔單位：仟 m; 新台幣仟元

| 年度 主要 商品 (或部門別) | 102 年 度 | | | 101 年 度 | | |
|-----------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 鋁質電解電容器 | 5,065,226 | 4,095,495 | 3,459,980 | 5,080,330 | 3,842,606 | 2,860,380 |
| 化成鋁箔 | 22,552 | 14,387 | 1,353,115 | 24,000 | 16,183 | 1,535,439 |
| 鋁箔加工 | 0 | 835 | 86,372 | 0 | 696 | 52,773 |
| 電蝕鋁箔 | 3,287 | 1,009 | 69,846 | 3,287 | 2,284 | 158,031 |
| 導針 | 12,000,000 | 9,217,169 | 159,102 | 1,000,000 | 971,485 | 18,392 |
| 合 計 | | | 5,128,415 | | | 4,625,015 |

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之



數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六) 最近二年度銷售量值

最近二年度銷售量值表

單位：除鋁箔單位為仟 m,其餘仟 PCS;新台幣仟元

| 主要商品 (或部門別) | 102 年 度 | | | | 101 年 度 | | | |
|----------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
| | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 鋁質電解電容器 | 47,206 | 71,068 | 4,002,152 | 4,436,101 | 53,423 | 77,707 | 4,045,489 | 4,324,003 |
| 化成鋁箔 | 595 | 93,658 | 9,876 | 944,352 | 702 | 119,604 | 8,965 | 1,138,895 |
| 鋁箔加工 | 0 | 0 | 708 | 59,566 | 0 | 0 | 641 | 56,268 |
| 電蝕鋁箔 | 0 | 0 | 35 | 2,116 | 0 | 0 | 59 | 4,684 |
| 導針 | 0 | 0 | 4,128,614 | 79,418 | 0 | 0 | 52,154 | 773 |
| 其他 | 0 | 1 | | 24,306 | 0 | 3,280 | 0 | 10,468 |
| 合 計 | | 164,727 | | 5,545,859 | | 200,591 | | 5,535,091 |

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

103 年 4 月 30 日

| 年 度 | 101 年度 | 102 年度 | 當 年 度 截 至 103 年 4 月 30 日 |
|-------------|---------|--------|-----------------------------|
| 員 工 人 數 | 技術人員 | 243 | 257 |
| | 管理人員 | 592 | 595 |
| | 直接人員 | 1,960 | 2,059 |
| | 合 計 | 2,782 | 2,911 |
| 平 均 年 歲 | 28.6 | 29.7 | 30.0 |
| 平均服務年資 | 3.7 | 3.8 | 3.8 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0.00% | 0.00% |
| | 碩 士 | 1.07% | 1.11% |
| | 大 專 | 15.06% | 13.98% |
| | 高 中 | 36.06% | 33.12% |
| | 高 中 以 下 | 47.81% | 51.81% |

四、環保支出資訊：**(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：**

本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)102 年度均無發生因污染環境遭受損失、賠償及處分之事項。

(二) 污染環境遭受損失及處分之未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：

本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)均無污染環境遭受損失及處理事項，不適用。



五、勞資關係：

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施：

①. 成立職工福利委員會辦理員工福利事項

本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)均已依勞動基準法及職工福利條例設立職工福利委員會；本公司福委會由員工推選委員 13 人、主任委員 1 人、副主任委員 1 人、總幹事 1 人、幹事 1 人。

②. 員工分紅：本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)依公司營運、獲利狀況提撥紅利，按「員工分紅辦法」評估績效、職等級、年資等項目分配。

③. 年終獎金：本公司及各子公司依公司營運、獲利狀況提撥年終獎金，按「年終獎金辦法」評估績效、職等級、年資等項目分配。

④. 勞健保：本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)員工自到職日即依法加保勞工保險、全民健保。

⑤. 團體保險：本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)員工自到職日即投保團體意外、住院醫療補助、職業災害保險。

⑥. 定期健康檢查：本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)每年定期舉辦員工免費健康檢查，另特殊工作之從業人員每年另實施重點項目健康檢查。

⑦. 員工旅遊：本公司及各子公司每年舉辦員工自強活動或員工旅遊活動，員工可攜眷參加，增進同仁情感。

⑧. 年節禮金/禮品：本公司及各子公司中秋、端午節慶依工作規則福利事項給付標準致贈年節賀禮。

⑨. 婚喪喜慶津貼/休假：本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)依勞基法給假並由福委會依工作規則福利給付標準致贈賀禮或奠儀。

⑩. 本公司及各子公司辦理員工午餐，兼顧衛生、菜色豐富及營養均衡。

⑪. 本公司及各子公司提供冬/夏季制服，並依工作場所需要提供手套、工作鞋及必要防護裝備。

⑫. 本公司及各子公司每月定期辦理員工慶生會，頒發生日禮金。

⑬. 本公司及各子公司不定期舉辦優秀員工選拔，給予獲選同仁適當獎金及鼓勵。

2. 公司福利設施：

①. 餐廳：本公司及向子公司內部設有餐廳，提供多元化的精緻美食與設施，同時關心同仁的均衡飲食，讓同仁吃的健康與吃的安心。

②. 圖書室：為鼓勵同仁養成閱讀、並培養優質文化素養，本公司及各子公司設置員工圖書室，內部提供各式書籍給同仁借閱，使員工擁有更多元、更豐富的知識來源。

③. 本公司及各子公司設有員工汽、機車停車場。

④. 娛樂室：本公司及各子公司分別設有乒乓球室、桌球室、羽毛球場、籃球場等娛樂設施，以豐富員工業餘閒暇生活。

3. 溝通管道：

①. 員工意見箱：本公司設有實體員工意見信箱及立隆電子資訊網線上意見信箱，鼓勵員工提供意見並對員工的疑惑與期望進行整理，由管理部或指定專責部門作合理的答覆與處理。



- ②.公司內部網站(立隆資訊網)：公司的內部網站是我們資訊傳遞與交流的最為豐富和頻繁的地方，員工可在這裏查閱各種不同的公司內部訊息，也提供佳文欣賞，充份豐富員工訊息傳遞之管道。
- ③.立隆e月刊：立隆月刊是建設和宣傳立隆企業文化的第一陣地，它積極關注公司的經營管理、員工的工作生活，集中了公司最有代表的思想、觀點；同時因為立隆月刊優秀的內容與辦刊風格，對外它成為了公司形象與動向的視窗。
- ④.溝通會議定期召開：子公司為員工提供溝通交流平臺，鼓勵員工對公司發展提出意見，管理部統一彙整進行回復及改善追蹤。
- ⑤.職工代表大會：子公司每年召開，由職工代表及工會成員一起探討公司福利政策、活動及其他事項。
- ⑥.子公司定期召開安全衛生委員會，將員工提出“安全衛生”方面建議進行改善並定期檢查全廠安全生產狀況，對於不符合項進行改善追蹤。

4.員工進修訓練制度及執行情形：

人力資源為公司重要資產，亦是公司執行力的重要關鍵，本公司及各子公司對新進人員施與教育訓練，讓新人於短期內熟悉公司概况、規章制度、工作職責，儘快適應公司環境並建立工作技能；在職員工提供工作上專業技術知識外，並依工作專業及工作態度調整職務讓員工適才適所，激發員工潛力。

- ①.每年安排專業職能課程、管理職能課程計劃，每季公告由員工報名參加。
- ②.新進人員皆於一個月內安排新進訓練，包含人事行政規章、勞工安全衛生、部門專業訓練等。
- ③.規劃儲備人才評選及培訓機制，以系列化課程貫徹人才培育之理念。
- ④.遵循勞工安全衛生規定，安排從業人員定期受訓及回訓，以符合職場作業安全要求。
- ⑤.102 年度至 103 年 4 月 30 日止相關教育訓練實績如下：

| | 班次數 | 總人次 | 總時數 | 總費用 |
|--------|-----|--------|---------|---------|
| 新進人員訓練 | 74 | 1067 | 8,167.5 | 0 |
| 專業職能訓練 | 746 | 26,183 | 4,352 | 225,380 |
| 主管才能訓練 | 6 | 306 | 1,455 | 202,500 |
| 通識訓練 | 260 | 7,934 | 9,387 | 0 |
| 自我啟發訓練 | 0 | 0 | 0 | 0 |

5.員工退休制度及其實際情形：

- ①.本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)依勞動基準法退休規定訂定公司退休辦法，按月提撥退休準備金。
- ②.本公司自 97 年度至 102 年 4 月 30 日止辦理退休人員共 8 名，均已依規定給付退休金並協助所需員工申請勞保「老年給付」。

6.員工行為或倫理守則及其執行情形：

本公司及公開發行以上之子公司(立敦公司)依勞基法規定，已訂定工作規則，讓全體員工了解公司倫理、經營理念及對員工操守要求，並確立員工享有權益與福利，整體迄今員工均能服膺工作規則。

各層級員工進入企業服務前，皆需簽訂合法合理之勞動契約、競業保密契約及內部重大資訊保密協定，確保勞資雙方權利及義務。

7.工作環境及員工人身安全保護措施：

本公司於 88 年 12 月取得 ISO14001 環保認證，於 92 年 4 月換證至今持續秉持 ISO14001 精神，訂定環境政策；持續遵循環保法規及勞工安全衛生管理辦法，重視工作環境安全與員工健康，



確保全體員工安全；99 年起，遵循 EICC 制度及相關規定，在管理體系、道德規範、環境、勞工、健康與安全的領域中持續改善並達成目標。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失和目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

- (1). 本公司自成立以來勞資關係和諧，並無勞資糾紛遭受損失之情形。
- (2). 勞資關係和諧，故無目前或未來可能發生勞資糾紛造成損失情形及其因應對策。

六、重要契約：

重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|
| 新建(廠房)工程合約 | 本公司與麗明營造 | 2013/12/05 簽訂，建造工期自主管機關開工核准日起算，並於 460 日曆天完成 | 建造立隆新大樓工程 | 本工程應於雙方簽訂合約及主管機關開工核准日起算工期，並於 460 日曆天完成使用執照申請及取得並完成本合約工程範圍 |
| 授信合約 | 立敦公司與中國信託商業銀行 | 102.06.28~105.06.28 | 長期借款 | 註 |
| 授信合約 | 立敦公司與遠東國際商業銀行 | 102.06.28~105.06.28 | 長期借款 | 註 |
| 授信合約 | 立敦公司與第一商業銀行-苗栗分行 | 103.02.14~108.02.14 | 長期借款 | 無 |
| 授信合約 | 立敦子公司 V-TECH CO., LTD 與兆豐國際商業銀行-中台中分行 | 103.03.21~108.03.21 | 長期借款 | 無 |

註：立敦公司財務報表之流動比率不得低於 120%；負債比率不得高於 120%；有形淨值不得低於新台幣 1,500,000 仟元整。



陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 103年3月31日 財務資料(註2) |
|-----------------|-----|---------------|-----|------|-----------|-----------|--------------------------------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 流動資產 | | — | — | — | 3,540,408 | 3,880,873 | 4,079,750 |
| 不動產、廠房 及設備 | | — | — | — | 2,660,169 | 2,798,862 | 2,843,593 |
| 無形資產 | | — | — | — | 3,015 | 3,173 | 3,162 |
| 其他資產 | | — | — | — | 618,812 | 495,615 | 491,539 |
| 資產總額 | | — | — | — | 6,822,404 | 7,178,523 | 7,418,044 |
| 流 動 負 債 | 分配前 | — | — | — | 2,565,087 | 2,570,269 | 2,484,367 |
| | 分配後 | — | — | — | 2,678,597 | 2,878,963 | 2,793,061 |
| 非流動負債 | | — | — | — | 536,360 | 525,739 | 750,173 |
| 負 債 總 額 | 分配前 | — | — | — | 3,101,447 | 3,096,008 | 3,234,540 |
| | 分配後 | — | — | — | 3,214,957 | 3,404,702 | 3,543,234 |
| 歸屬於母公司 業主之權益 | | — | — | — | 2,511,720 | 2,846,250 | 2,950,451 |
| 股 本 | | — | — | — | 1,543,469 | 1,543,469 | 1,543,469 |
| 資本公積 | | — | — | — | 607,026 | 619,037 | 619,037 |
| 保 留 盈 餘 | 分配前 | — | — | — | 383,049 | 644,947 | 754,933 |
| | 分配後 | — | — | — | 269,539 | 336,253 | 446,239 |
| 其他權益 | | — | — | — | (19,829) | 38,797 | 33,012 |
| 庫藏股票 | | — | — | — | (1,995) | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | — | — | — | 1,209,237 | 1,236,265 | 1,233,053 |
| 權 益 總 額 | 分配前 | — | — | — | 3,720,957 | 4,082,515 | 4,183,504 |
| | 分配後 | — | — | — | 3,607,447 | 3,773,821 | 3,874,810 |

註1：我國自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年經會計師查核採用國際財務報導準則之財務資料。

註2：本公司列示截至年報刊印日之前一季止(103年3月31日)止，經會計師核閱採用國際財務報導準則之財務資料。

註3：102年盈餘分派案業經董事會通過，尚未經股東會決議。



2. 簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 103年3月31日 財務資料(註2) |
|-----------------|---------------|-----|------|-----------|-----------|--------------------------------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 流動資產 | — | — | — | 1,949,719 | 1,832,167 | — |
| 不動產、廠房 及設備 | — | — | — | 226,207 | 222,621 | — |
| 無形資產 | — | — | — | 778 | 1,093 | — |
| 其他資產 | — | — | — | 1,509,146 | 1,848,423 | — |
| 資產總額 | — | — | — | 3,685,850 | 3,904,304 | — |
| 流動 負債 | 分配前 | — | — | 1,071,299 | 959,052 | — |
| | 分配後 | — | — | 1,184,809 | 1,267,746 | — |
| 非流動負債 | — | — | — | 102,831 | 99,002 | — |
| 負債 總額 | 分配前 | — | — | 1,174,130 | 1,058,054 | — |
| | 分配後 | — | — | 1,287,640 | 1,366,748 | — |
| 歸屬於母公司業 主之權益 | — | — | — | 2,511,720 | 2,846,250 | — |
| 股本 | — | — | — | 1,543,469 | 1,543,469 | — |
| 資本公積 | — | — | — | 607,026 | 619,037 | — |
| 保留 盈餘 | 分配前 | — | — | 383,049 | 644,947 | — |
| | 分配後 | — | — | 269,539 | 336,253 | — |
| 其他權益 | — | — | — | (19,829) | 38,797 | — |
| 庫藏股票 | — | — | — | (1,995) | 0 | — |
| 非控制權益 | — | — | — | 0 | 0 | — |
| 權益 總額 | 分配前 | — | — | 2,511,720 | 2,846,250 | — |
| | 分配後 | — | — | 2,398,210 | 2,537,556 | — |

註1：我國自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年經會計師查核採用國際財務報導準則之財務資料。

註2：103年第一季無需出具經會計師核閱採用國際財務報導準則之個體財務資料，故不列示。

註3：102年盈餘分派案業經董事會通過，尚未經股東會決議。



3.簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 103年3月31日 財務資料(註2) |
|--------------------|---------------|-----|------|-----------|-----------|--------------------------------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 營業收入 | — | — | — | 5,735,682 | 5,710,586 | 1,365,448 |
| 營業毛利 | — | — | — | 928,186 | 1,110,884 | 299,978 |
| 營業損益 | — | — | — | 329,095 | 423,362 | 131,213 |
| 營業外收入及支出 | — | — | — | (4,931) | 140,809 | 13,919 |
| 稅前淨利 | — | — | — | 324,164 | 564,171 | 145,132 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | — | — | — | 188,125 | 415,396 | 109,557 |
| 停業單位損失 | — | — | — | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | — | — | — | 188,125 | 415,396 | 109,557 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | — | — | — | (46,345) | 104,171 | (8,568) |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | 141,780 | 519,567 | 100,989 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | — | — | — | 131,365 | 371,426 | 109,986 |
| 淨利歸屬於非控制權 益 | — | — | — | 56,760 | 43,970 | (429) |
| 綜合損益總額歸屬於 母公司業主 | — | — | — | 99,000 | 434,034 | 104,201 |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | — | — | — | 42,780 | 85,533 | (3,212) |
| 每股盈餘(註3) | — | — | — | 0.85 | 2.42 | 0.71 |

註1：我國自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年經會計師查核採用國際財務報導準則之財務資料。

註2：本公司列示截至年報刊印日之前一季止(103年3月31日)止，經會計師核閱採用國際財務報導準則之財務資料。

註3：列示基本每股盈餘。



4.簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 103年3月31日 財務資料(註2) |
|--------------------|---------------|-----|------|-----------|-----------|--------------------------------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 營業收入 | — | — | — | 3,824,465 | 2,903,246 | — |
| 營業毛利 | — | — | — | 296,483 | 267,207 | — |
| 營業損益 | — | — | — | 90,159 | 74,012 | — |
| 營業外收入及支出 | — | — | — | 75,876 | 319,004 | — |
| 稅前淨利 | — | — | — | 166,035 | 393,016 | — |
| 繼續營業單位 本期淨利 | — | — | — | 166,035 | 393,016 | — |
| 停業單位損失 | — | — | — | 0 | 0 | — |
| 本期淨利(損) | — | — | — | 131,365 | 371,426 | — |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | — | — | — | (32,365) | 62,608 | — |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | 99,000 | 434,034 | — |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | — | — | — | 131,365 | 371,426 | — |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | — | — | — | 0 | 0 | — |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | — | — | — | 99,000 | 434,034 | — |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | — | — | — | 0 | 0 | — |
| 每股盈餘(註3) | — | — | — | 0.85 | 2.42 | — |

註1：我國自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年經會計師查核採用國際財務報導準則之財務資料。

註2：103年第一季無需出具經會計師核閱採用國際財務報導準則之個體財務資料，故不列示。

註3：列示基本每股盈餘。



(二) 簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表(個體)-我國財務會計準則

簡明資產負債表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|-------------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 流動資產 | | 1,908,478 | 2,198,462 | 2,177,961 | 1,970,842 | — |
| 基金及投資 | | 902,685 | 925,914 | 1,297,529 | 1,386,703 | — |
| 固定資產 | | 95,670 | 125,608 | 210,236 | 232,545 | — |
| 無形資產 | | 1,388 | 2,239 | 1,258 | 778 | — |
| 其他資產 | | 105,996 | 87,713 | 65,660 | 59,827 | — |
| 資產總額 | | 3,014,217 | 3,339,936 | 3,747,644 | 3,650,695 | — |
| 流動負債 | 分配前 | 816,846 | 734,032 | 892,447 | 1,071,298 | — |
| | 分配後 | 816,846 | 822,230 | 995,345 | 1,184,808 | — |
| 長期負債 | | 11,470 | 295,754 | 303,741 | 11,470 | — |
| 其他負債 | | 23,110 | 23,767 | 25,536 | 42,826 | — |
| 負債總額 | 分配前 | 851,426 | 1,053,553 | 1,221,724 | 1,125,594 | — |
| | 分配後 | 851,426 | 1,141,751 | 1,324,622 | 1,239,104 | — |
| 股本 | | 1,469,970 | 1,469,970 | 1,469,970 | 1,543,469 | — |
| 資本公積 | | 665,756 | 607,806 | 621,072 | 621,072 | — |
| 保留盈餘 | 分配前 | (31,843) | 168,018 | 339,334 | 289,809 | — |
| | 分配後 | (31,843) | 79,820 | 162,938 | 176,299 | — |
| 金融商品 未實現損益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| 累積換算調整數 | | 76,465 | 40,589 | 95,544 | 78,831 | — |
| 未認列為退休金 成本之淨損失 | | 0 | 0 | 0 | (6,085) | — |
| 股東權益 總 額 | 分配前 | 2,162,791 | 2,286,383 | 2,525,920 | 2,525,101 | — |
| | 分配後 | 2,162,791 | 2,198,185 | 2,423,022 | 2,411,591 | — |

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證，採用中華民國一般公認會計原則編製，自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則。



2. 簡明損益表(個體)-我國財務會計準則

簡明損益表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | 3,192,570 | 4,332,777 | 4,468,629 | 3,824,465 | — |
| 營業毛利 | 200,951 | 295,493 | 303,562 | 296,483 | — |
| 營業損益 | 34,134 | 96,559 | 86,947 | 89,725 | — |
| 營業外收入及利益 | 73,612 | 199,969 | 237,220 | 148,938 | — |
| 營業外費用及損失 | 131,012 | 138,171 | 24,361 | 77,116 | — |
| 繼續營業部門 稅前損益 | (23,266) | 158,357 | 299,806 | 161,547 | — |
| 繼續營業部門 損益 | (31,843) | 129,641 | 259,514 | 126,872 | — |
| 停業部門損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| 非常損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| 會計原則變動 之累積影響數 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| 本期損益 | (31,843) | 129,641 | 259,514 | 126,872 | — |
| 每股盈餘(註2) | (0.22) | 0.88 | 1.68 | 0.83 | — |

註1：98~101年度財務資料均經會計師查核簽證，採用中華民國一般公認會計原則編製，自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則。

註2：列示基本每股盈餘。



3.簡明資產負債表(合併)-我國財務會計準則

簡明資產負債表(合併)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | |
|-------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 流動資產 | 2,686,653 | 3,437,288 | 3,752,743 | 3,557,919 | 不適用 | |
| 基金及投資 | 150,011 | 50,709 | 52,443 | 80,062 | | |
| 固定資產 | 1,904,174 | 2,030,244 | 2,576,976 | 2,782,258 | | |
| 無形資產 | 56,958 | 91,840 | 98,651 | 179,219 | | |
| 其他資產 | 136,914 | 117,262 | 74,167 | 178,753 | | |
| 資產總額 | 4,934,710 | 5,727,343 | 6,554,980 | 6,778,211 | | |
| 流動負債 | 分配前 | 1,802,418 | 2,012,900 | 2,153,057 | | 2,565,088 |
| | 分配後 | 1,802,418 | 2,101,098 | 2,255,955 | | 2,678,598 |
| 長期負債 | 213,543 | 564,827 | 584,084 | 434,359 | | |
| 其他負債 | 27,026 | 26,916 | 29,132 | 42,453 | | |
| 負債總額 | 分配前 | 2,042,987 | 2,604,643 | 2,766,273 | | 3,041,990 |
| | 分配後 | 2,042,987 | 2,692,841 | 2,869,171 | | 3,155,500 |
| 股本 | 1,469,970 | 1,469,970 | 1,469,970 | 1,543,469 | | |
| 資本公積 | 665,756 | 607,806 | 621,072 | 621,072 | | |
| 保留盈餘 | 分配前 | (31,843) | 168,018 | 339,334 | | 289,809 |
| | 分配後 | (31,843) | 79,820 | 236,436 | | 176,299 |
| 金融商品未實現 損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 累積換算調整數 | 76,465 | 40,589 | 95,544 | 78,831 | | |
| 未認列為退休金 成本之淨損失 | 0 | 0 | 0 | -6,085 | | |
| 股東權益 總額 | 分配前 | 2,891,723 | 3,122,700 | 3,778,707 | | 3,736,311 |
| | 分配後 | 2,891,723 | 3,034,502 | 3,675,809 | 3,622,801 | |

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證，採用中華民國一般公認會計原則編製，自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則。



4. 簡明損益表(合併)-我國財務會計準則

簡明損益表(合併)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | 3,953,333 | 5,416,559 | 6,072,397 | 5,735,682 | 不適用 |
| 營業毛利 | 424,654 | 905,189 | 999,355 | 928,058 | |
| 營業損益 | (35,062) | 341,540 | 353,659 | 328,484 | |
| 營業外收入及利益 | 86,386 | 207,988 | 309,512 | 74,578 | |
| 營業外費用及損失 | 99,509 | 185,875 | 61,580 | 82,582 | |
| 繼續營業部門 稅前損益 | (48,185) | 363,653 | 601,591 | 320,480 | |
| 繼續營業部門 損益 | (114,561) | 247,040 | 450,622 | 184,316 | |
| 停業部門損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 非常損益 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 會計原則變動 之累積影響數 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 本期損益 | (114,561) | 247,040 | 450,622 | 184,316 | |
| 每股盈餘(註2) | (0.22) | 0.88 | 1.68 | 0.83 | |

註1：98~101年度財務資料均經會計師查核簽證，採用中華民國一般公認會計原則編製，自102年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則。

註2：列示基本每股盈餘。

(三) 會計師姓名及其查核意見

| 簽證年度 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|------|---------|-----------------|
| 98年 | 嚴文筆、林鴻光 | 修正式無保留意見(註1；註2) |
| 99年 | 嚴文筆、林鴻光 | 修正式無保留意見(註2) |
| 100年 | 林鴻光、涂清淵 | 無保留意見 |
| 101年 | 涂清淵、陳政初 | 無保留意見 |
| 102年 | 涂清淵、陳政初 | 無保留意見 |

註1：本公司持股比例達百分之廿以上採權益法評價之被投資公司 ELNA-SONIC SDN. BHD 財務報表所列之金額，本公司之簽證會計師係依據其他會計師之查核報告。

註2：因應所得稅法之修正自民國九十九年度起調降所得稅率，所得稅會計處理已作相關之調整。



二、最近五年度財務分析：

(一) 財務分析

1. 合併財務分析-國際財務報導準則

合併財務分析-國際財務報導準則

| 分析項目 (註3) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 103年3月31日 (註2) |
|-----------|-----------------------|-----------|-----|------|--------|--------|----------------------------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | — | — | — | 45.46 | 43.13 | 43.60 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | — | — | — | 160.04 | 164.65 | 173.50 |
| 償債能力 % | 流動比率 | — | — | — | 138.02 | 150.99 | 164.22 |
| | 速動比率 | — | — | — | 99.68 | 111.14 | 120.72 |
| | 利息保障倍數 | — | — | — | 7.79 | 17.25 | 23.21 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | — | — | — | 3.16 | 2.95 | 2.82 |
| | 平均收現日數 | — | — | — | 116 | 124 | 129 |
| | 存貨週轉率 (次) | — | — | — | 4.83 | 4.95 | 4.46 |
| | 應付款項週轉率 (次) | — | — | — | 12.85 | 10.90 | 9.67 |
| | 平均銷貨日數 | — | — | — | 76 | 74 | 82 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | — | — | — | 2.24 | 2.09 | 1.94 |
| | 總資產週轉率 (次) | — | — | — | 0.85 | 0.82 | 0.75 |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | — | — | — | 3.34 | 6.29 | 6.30 |
| | 權益報酬率 (%) | — | — | — | 5.02 | 10.65 | 10.60 |
| | 稅前純益占實收資本額比率 (%) (註7) | — | — | — | 21.00 | 36.55 | 37.61 |
| | 純益率 (%) | — | — | — | 3.28 | 7.27 | 8.02 |
| | 每股盈餘 (元) | — | — | — | 0.85 | 2.42 | 0.71 |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | — | — | — | 19.21 | 30.70 | 3.80 |
| | 現金流量允當比率 (%) | — | — | — | 63.05 | 76.86 | 73.50 |
| | 現金再投資比率 (%) | — | — | — | 4.79 | 8.32 | 1.17 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | — | — | — | 15.31 | 11.81 | 9.05 |
| | 財務槓桿度 | — | — | — | 1.17 | 1.09 | 1.05 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘(元)：主要係因本期獲利較上期增加。
2. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：主係本期因營業活動產生之現金流出較上期增加所致。
3. 營運槓桿度：主係因本期營業淨利增加所致。

註1：我國自 102 年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則，故僅列 101 年(比較期)及 102 年經會計師查核採用國際財務報導準則之財務資料。



註 2：本公司列示截至年報刊印日之前一季止(103 年 3 月 31 日)止，經會計師核閱採用國際財務報導準則之財務資料。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。



2. 個體財務分析-國際財務報導準則

個體財務分析-國際財務報導準則

| 分析項目 (註3) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 103年3月31日 (註2) |
|-----------|----------------------|-----------|-----|------|---------|---------|----------------------------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | — | — | — | 31.86 | 27.10 | — |
| | 長期資金占不動產、 廠房及設備比率 | — | — | — | 1155.82 | 1322.99 | — |
| 償債能力 % | 流動比率 | — | — | — | 182.00 | 191.04 | — |
| | 速動比率 | — | — | — | 168.53 | 170.52 | — |
| | 利息保障倍數 | — | — | — | 12.94 | 42.65 | — |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | — | — | — | 3.18 | 2.84 | — |
| | 平均收現日數 | — | — | — | 115 | 129 | — |
| | 存貨週轉率(次) | — | — | — | 35.52 | 27.36 | — |
| | 應付款項週轉率(次) | — | — | — | 87.17 | 78.57 | — |
| | 平均銷貨日數 | — | — | — | 10 | 13 | — |
| | 不動產、廠房及設備 週轉率(次) | — | — | — | 22.28 | 12.94 | — |
| | 總資產週轉率(次) | — | — | — | 1.02 | 0.77 | — |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | — | — | — | 3.82 | 9.99 | — |
| | 權益報酬率(%) | — | — | — | 5.22 | 13.86 | — |
| | 稅前純益占實收資本 額比率(註7) | — | — | — | 10.76 | 25.46 | — |
| | 純益率(%) | — | — | — | 3.43 | 12.79 | — |
| | 每股盈餘(元) | — | — | — | 0.85 | 2.42 | — |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | — | — | — | 28.14 | 27.31 | — |
| | 現金流量允當比率(%) | — | — | — | (16.68) | 69.01 | — |
| | 現金再投資比率(%) | — | — | — | 7.34 | 4.88 | — |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | — | — | — | 41.18 | 38.30 | — |
| | 財務槓桿度 | — | — | — | 1.18 | 1.15 | — |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘：主要係因本期獲利較上期增加。
2. 存貨週轉率、平均銷貨日數：本期銷貨淨額下降，故銷貨成本減少，致存貨週轉率下降及週轉天數增加。
3. 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：主係本期銷貨淨額較上期減少。
4. 現金流量允當比率、現金再投資比率：主係本期因營業活動產生之現金流入較上期增加所致。

註1：我國自 102 年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則，故僅列 101 年(比較期)及 102 年經會計師查核採用國際財務報導準則之財務資料。

註2：103 年第一季無需出具經會計師核閱採用國際財務報導準則之個體財務資料，故不列示。



註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註 6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。



(二) 財務分析-我國財務會計準則

財務分析(個體)-我國財務會計準則

| 分析項目 (註 2) | | 年 度 (註 1) | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------|---------|-----------|---------|-------|---|--|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 28.24 | 31.54 | 32.60 | 30.83 | — | | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 2272.66 | 2055.71 | 1345.95 | 1090.79 | — | | |
| 償債能力 % | 流動比率 | 233.63 | 299.50 | 243.48 | 183.97 | — | | |
| | 速動比率 | 208.32 | 284.78 | 222.05 | 169.15 | — | | |
| | 利息保障倍數 | (0.65) | 20.84 | 22.26 | 12.62 | — | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | 2.52 | 3.04 | 2.90 | 3.15 | — | | |
| | 平均收現日數 | 144 | 120 | 126 | 116 | — | | |
| | 存貨週轉率 (次) | 17.25 | 31.61 | 43.15 | 35.52 | — | | |
| | 應付款項週轉率 (次) | 46.63 | 57.87 | 60.18 | 87 | — | | |
| | 平均銷貨日數 | 21 | 12 | 8 | 10 | — | | |
| | 固定資產週轉率 (次) | 33.37 | 34.49 | 21.26 | 16.45 | — | | |
| | 總資產週轉率 (次) | 1.05 | 1.30 | 1.19 | 1.05 | — | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | (0.68) | 4.34 | 7.65 | 3.74 | — | | |
| | 股東權益報酬率 (%) | (1.46) | 5.83 | 10.79 | 5.02 | — | | |
| | 占實收資本比率 (%) | 營業利益 | 2.32 | 6.57 | 5.91 | 5.81 | — | |
| | | 稅前純益 | (1.58) | 10.77 | 20.40 | 10.47 | — | |
| | 純益率 (%) | (1.00) | 2.99 | 5.81 | 3.32 | — | | |
| 每股盈餘 (元) | (0.22) | 0.88 | 1.77 | 0.83 | — | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | (10.56) | (1.68) | (6.95) | 29.40 | — | | |
| | 現金流量允當比率 (%) | (72.82) | (77.08) | (64.25) | (6.86) | — | | |
| | 現金再投資比率 (%) | (3.76) | (0.46) | (5.11) | 7.94 | — | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 91.50 | 43.91 | 50.14 | 41.38 | — | | |
| | 財務槓桿度 | 1.70 | 1.11 | 1.19 | 1.18 | — | | |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)： 不適用。 | | | | | | | | |



財務分析(合併)-我國財務會計準則

| 分析項目 (註 2) | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|------------|--------------|-----------|--------|--------|--------|-------|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 41.4 | 45.47 | 42.20 | 44.87 | 不適用 |
| | 長期資金占固定資產比率 | 163.07 | 181.62 | 169.68 | 149.9 | |
| 償債能力 % | 流動比率 | 149.05 | 170.76 | 174.29 | 138.7 | |
| | 速動比率 | 108.64 | 121.42 | 117.52 | 99.00 | |
| | 利息保障倍數 | (0.66) | 16.68 | 17.23 | 7.99 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | 2.90 | 3.44 | 3.61 | 3.16 | |
| | 平均收現日數 | 125.5 | 105.88 | 100.94 | 115.43 | |
| | 存貨週轉率 (次) | 4.26 | 5.76 | 5.25 | 4.82 | |
| | 應付款項週轉率 (次) | 12.16 | 11.23 | 12.35 | 12.84 | |
| | 平均銷貨日數 | 85.6 | 63.26 | 69.43 | 75.62 | |
| | 固定資產週轉率 (次) | 1.94 | 2.75 | 2.63 | 2.14 | |
| | 總資產週轉率 (次) | 0.78 | 1.01 | 0.98 | 0.86 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | (1.83) | 4.99 | 7.83 | 3.30 | |
| | 股東權益報酬率 (%) | (3.88) | 8.21 | 13.03 | 4.89 | |
| | 占實收資本比率 (%) | 營業利益 | (2.38) | 23.23 | 24.05 | |
| | | 稅前純益 | (3.27) | 24.73 | 40.92 | 20.76 |
| | 純益率 (%) | (2.89) | 4.56 | 7.42 | 3.21 | |
| 每股盈餘 (元) | (0.22) | 0.88 | 1.68 | 0.83 | | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | 13.62 | 18.24 | 17.87 | 21.36 | |
| | 現金流量允當比率 (%) | 87.52 | 74.92 | 56.19 | 65.07 | |
| | 現金再投資比率 (%) | 4.73 | 6.23 | 3.97 | 5.75 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (69.55) | 10.57 | 11.74 | 11.65 | |
| | 財務槓桿度 | 0.54 | 1.07 | 1.11 | 1.16 | |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：不適用。

註 1：98~101 年度財務資料均經會計師查核簽證，採用中華民國一般公認會計原則編製，自 102 年起正式採用經金管會認可之國際財務報導準則。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。



(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

詳第 72~74 頁。

四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

詳第 75~130 頁。



五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表

詳第 131~182 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響

本公司及符合公司法第三百六十九條之一規定之關係企業營運及財務狀況均屬良好，最近年度及截至年報刊印日止並無發生財務週轉困難事項。



柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

| 項目 | 年度 | 102 年度 | 101 年度 | 差 異 | |
|-----------------------------------------------|----|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 3,880,873 | 3,540,408 | 340,465 | 9.62% |
| 不動產、廠房及設備 | | 2,798,862 | 2,660,169 | 138,693 | 5.21% |
| 其他資產 | | 498,788 | 621,827 | (123,039) | -19.79% |
| 資產總額 | | 7,178,523 | 6,822,404 | 356,119 | 5.22% |
| 流動負債 | | 2,570,269 | 2,565,087 | 5,182 | 0.20% |
| 非流動負債 | | 525,739 | 536,360 | (10,621) | -1.98% |
| 負債總額 | | 3,096,008 | 3,101,447 | (5,439) | -0.18% |
| 股本 | | 1,543,469 | 1,543,469 | 0 | 0% |
| 資本公積 | | 619,037 | 607,026 | 12,011 | 1.98% |
| 保留盈餘 | | 644,947 | 383,049 | 261,898 | 68.37% |
| 其他權益 | | 38,797 | (19,829) | 58,626 | 195.66% |
| 非控制權益 | | 1,236,265 | 1,209,237 | 27,028 | 2.24% |
| 權益總額 | | 4,082,515 | 3,720,957 | 361,558 | 9.72% |
| 原因說明（差異變動±10%以上項目）如下： | | | | | |
| 1.其他資產減少主係子公司立敦公司預付設備款驗收後轉列不動產、廠房及設備。 | | | | | |
| 2.保留盈餘增加係 102 年度獲利所致。 | | | | | |
| 3.其他權益增加主係大陸子公司之功能性貨幣轉換為台灣母公司表達貨幣，所產生之兌換差額所致。 | | | | | |

二、財務績效：

（一）營業結果比較分析表

| 項 目 | 年 度 | 102 年度 | 101 年度 | 增(減)金額 | 變動比例% |
|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-------|
| | | | | | |
| 銷貨成本 | 4,599,702 | 4,807,496 | (207,794) | -4.32% | |
| 銷貨毛利 | 1,110,884 | 928,186 | 182,698 | 19.68% | |
| 營業費用 | 687,522 | 599,091 | 88,431 | 14.76% | |
| 營業利益 | 423,362 | 329,095 | 94,267 | 28.64% | |
| 營業外收入及支出 | 140,809 | (4,931) | 145,740 | 2755.59% | |
| 稅前淨利 | 564,171 | 324,164 | 240,007 | 74.04% | |
| 所得稅費用 | 148,775 | 136,039 | 12,736 | 9.36% | |
| 本期淨利 | 415,396 | 188,125 | 227,271 | 120.81% | |

最近二年度增減比例變動±10%主要原因說明：

- 1.銷貨毛利及營業利益增加主係本期銷售產品組合改變及成本樽節所致。
- 2.營業費用增加主係本期研發費用增加。



3.營業外收入及支出增加主要係外幣兌換利益所致。

4.稅前淨利及本期淨利增加，主係本期營業利益及營業外收入增加。

(二) 營業毛利變動分析表

| | 前後期增(減) 變動數 | 差異原因 | | | |
|-----------------|----------------|------------|----------------|--------------|------------|
| | | 售價差異 有利 | 成本價格 差異(不利) | 銷售組合 差異有利 | 數量差異 不利 |
| 鋁質電解電容器及其原料、在製品 | 248,086 | 159,533 | 101,811 | (3,159) | (10,099) |
| 鋁箔及其他 | (65,388) | (293,906) | 217,053 | 13,124 | (1,659) |
| 合計 | 182,698 | (134,373) | 318,864 | 9,965 | (11,758) |

102 年度及 101 年度毛利差異，原因如下：

鋁質電解電容器及其原料、在製品：主係拓展高單價、高毛利之產品及成本樽節，故產生有利之銷售價差及成本價差。

鋁箔及其他：銷售價格受市場供需影響，售價較上期下降，故產生不利的售價差異；成本方面，因產能利用率提高，致使單位成本降低，產生有利成本價差。

(三) 預期銷售數量與其依據

本公司 103 年度隨著高單價、高附加價值產品獲得國際知名大廠認證，高階產品的銷售將會持續成長。配合國內外景氣漸趨樂觀，預計今年銷售金額可望在穩定中求成長。

(四) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

102 年度營業收入並無重大變動，營業利益、稅前淨利增加，主係銷售高單價、高毛利之產品，對公司未來財務業務並無重大影響。

三、現金流量：

現金流量之檢討與分析表

單位：新台幣仟元

| 期初現金 餘額 (A) | 全年來自營業活 動淨現金流量 | 全年現金流 (出)入量(B) | 現金剩餘(不足) 數額(A)+(B) | 現金不足額之補救措施 | |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 538,566 | 789,009 | 250,956 | 789,522 | — | — |

1. 本年度現金流量變動情形分析：

- ①營業活動：營業活動之淨現金流入 789,000 仟元，主係來自營運活動所產生營業資產、負債之淨變動產生之現金流出。
- ②投資活動：投資活動之淨現金流出 320,574 仟元，主係取得不動產、廠房及設備增加。
- ③融資活動：融資活動之淨現金流出 193,169 仟元，主係子公司之應付公司債贖回。

2. 預計現金流動性不足之改善計畫：不適用，並無預計現金流動性不足之情形。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 期初現金 餘額(A) | 預計全年來自 營業活動 淨現金流量 | 預計全年 淨現金流(出) 入量(B) | 預計現金剩餘 (不足)數額 (A)+(B) | 預計現金不足額 之補救措施 | |
|---------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 789,522 | 215,072 | 154,401 | 943,923 | — | — |



四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

| 計劃項目 | 實際或預期之 資金來源 | 實際或預期 完工日期 | 所須資金 總額 | 實際或預期之資金運用情形 | |
|---------------|----------------|---------------|------------|--------------|--------|
| | | | | 103年 | 104年 |
| 興建營運總部 辦公室 | 自有資金 | 104.05 | 164,288 | 132,376 | 31,912 |

(二) 預期可能產生效益

因應公司營運管理之需，建立營運總部辦公室。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫。

本公司採用權益法之轉投資公司均屬財務報表合併個體，非屬財務報表合併個體之轉投資公司於 102 年並未增加，帳列金額佔合併總資產之 1.1%，未來會持續注意既有之投資部位，以降低投資風險。

六、風險事項：應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率：

102 年本集團利息費用淨額 24,671 仟元，佔營收淨額比率為 0.43%，對本公司損益尚無重大影響。以 102 年借款條件計算，當市場利率上升 10 個基點，將使本集團利息費用增加約 1,483 仟元。

2. 匯率：

本公司係以外銷為主，所持有之外幣資產較高，因此，任何顯著而不利的國際匯率變動對公司財務狀況均可能會有不利影響，本公司之因應措施係儘量以資產、負債互抵，以減少曝露於匯率波動風險下之淨部位，及承作遠期外匯合約及選擇權合約進行避險交易；業務向客戶報價時，考量匯率變動可能造成之影響，採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使匯率波動對已接單之利益影響程度降低；承作遠期外匯合約及選擇權合約交易係依本公司所訂定「從事衍生性商品交易處理程序」辦法執行；未來仍秉持此風險管理之理念來進行。

以 102 年本集團持有應收外幣與應付外幣計算，當新台幣對美金升值 1% 時，將對本集團損失約 3,012 仟元。

3. 通貨膨脹：

本公司進銷貨價格係參考市場價格浮動報價，本公司持續嚴密注意原物料價格，並繼續致力於各項成本降低的措施。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本集團並未從事高風險、高槓桿投資，各項投資皆經過謹慎評估後執行，有關資金貸予他人及背書保證皆以本公司之子公司為對象，本集團係依訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證處理辦法」等辦法謹慎執行。



本集團承作衍生性商品交易之目的，主要係在規避因進口原料產生之應付外幣債務及銷售產品產生之應收外幣債權之匯兌風險，本公司係依訂定之「從事衍生性商品交易處理程序」等辦法謹慎執行。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 最近年度及截至年報刊印日止之研發計畫

- ①. Radial 無煙型過壓用電容器
- ②. 200V 高分子電容器
- ③. 175 度車用產品
- ④. Snap-in 10,000 小時超長壽命電容器

2. 未來研發計畫

- ①. Radial 20,000 小時長壽命電容器
- ②. 400V 高分子電容器
- ③. 堆疊型高分子電容器
- ④. 600V Screw Type 電容器
- ⑤. 超低背化型高分子電容器

3. 預計投入之研發費用

預計今年研發費用預算約為 82,244 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

- (1) 本公司所進行之業務行為皆符合各所在地之政策及法律規定，且各地都有其直接管理人員因應，如有政策或法律變動事項均能即時回報總公司，提出必要對應、防制措施、視情況調整管理程序或作業規定。
- (2) 本公司各項業務均依照主管機關法令規定辦理，最近年度及截至年報刊印日止，國內外重要政策及法律變動，對本公司對財務、業務尚無重大影響。
- (3) 大陸第十二個五年計劃中，計劃將大陸基本工資在五年內調整上升一倍，人事相關成本將持續上升。
- (4) 各國對電子產品能源使用效率的規定不斷加嚴，使節能產品蓬勃發展。新能源相關的產品受到各國補助規定的影響變動幅度較大，但長期而言仍是發展的主流方向。
- (5) 大陸延長對日本製電解紙課徵反傾銷稅，使特殊產品電解紙成本維持高檔。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

- (1) 科技改變及產業變化快速，公司面臨同業價格上的競爭、產品日新月異及客戶要求即時供貨多方面的要求，本公司為因應此影響因素，將積極開發高附加價值的產品，減少低毛利率產品的銷售，在成本上加以管控以降低成本並降低公司的庫存，於銷售方面提供客戶滿意的服務並增加公司利潤。
- (2) 立隆除自有研發關鍵技術外，也積極導入新技術及材料。新產品開發均依產品開發程序妥善驗證，確認產品安全性及特性均符合設計要求後，才正式推出。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司成立超過 35 年，一貫維持誠信、穩健經營之良好企業形象，並無重大改變造成公司管理危機之情形。



(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無進行併購之事項，故不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司因營運管理之需擬建立營運總部辦公室，於 102 年底動工，擬以自有資金支應，對公司之財務業務不致有重大影響。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司採購策略實施三廠整合、整體化物料採購，並評選兩家以上供應商分散風險、並與部份重要供應商協調供貨機制。

因應措施：

利用 COKE 倉管理庫存系統、充份掌握、供應物料需求、降低備料庫存，故並無進貨過分集中、影響進料來源風險。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

立隆客戶群分散，並無銷貨集中風險。顧客訂單突然大幅增加，會立即瞭解原因並評估、確認是否屬於短期現象，避免單一客戶訂單的大幅變動影響正常訂單的產銷安排。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換之情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權之改變之情形。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟事項。

(十三) 其他重要風險及因應措施

無。

七、其他重要事項：無。



捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

- (一) 關係企業合併營業報告書：詳第 183~190 頁。
- (二) 關係企業合併財務報表：詳第 191 頁。
- (三) 關係報告書：本公司並非其他公司之從屬公司，故無須編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

無此事項。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無此事項。

四、其他必要補充說明事項

無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

無。

拾、附錄

一、內部控制聲明書

公開發行公司內部控制制度聲明書
表示設計及執行均有效
(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)

立隆電子工業股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期 103 年 3 月 19 日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月19日董事會通過，出席董事4人中，有無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

立隆電子工業股份有限公司

總經理：



簽章



董事長：



簽章





二、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

立隆電子工業股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇二年度財務報表(個體及合併財務報表)，業經安永聯合會計師事務所涂清淵及陳政初會計師查核竣事，連同營業報告書之議案，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符之處，爰依公司法第二一九條規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 致

立隆電子工業股份有限公司一〇三年股東常會

監察人：

中華民國一〇三年三月十九日



立隆電子工業股份有限公司 監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇二年度財務報表(個體及合併財務報表)，業經安永聯合會計師事務所涂清淵及陳政初會計師查核竣事，連同營業報告書之議案，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符之處，爰依公司法第二一九條規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 致

立隆電子工業股份有限公司一〇三年股東常會

監察人： 吳 德 富

中華民國一〇三年三月十九日



立隆電子工業股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇二年度盈餘分派之議案，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符之處，爰依公司法第二一九條規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 致

立隆電子工業股份有限公司一〇三年股東常會

監察人： 鄭國慶
吳德富

中華民國一〇三年五月六日



三、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

(一) 會計師查核報告

會計師查核報告

立隆電子工業股份有限公司及子公司 公鑒：

立隆電子工業股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達立隆電子工業股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

立隆電子工業股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

涂清淵



會計師：

陳政初



中華民國一〇三年三月二十日



立隆電子 102 年度 年報【附錄】

(二) 兩年對照之資產負債表

立隆電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|---------------------|----------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$789,522 | 11 | \$538,566 | 8 | \$622,658 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 四及六.2 | 10,142 | - | 16,033 | - | 16,134 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.3 | 22,443 | - | 64,127 | 1 | 62,493 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、六.4及八 | 1,926,499 | 27 | 1,829,640 | 27 | 1,643,241 | 25 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六.5及八 | 106,370 | 2 | 102,193 | 1 | 193,482 | 3 |
| 130x | 存貨 | 四及六.6 | 867,049 | 12 | 867,693 | 13 | 1,014,308 | 15 |
| 1410 | 預付款項 | 六.7 | 157,120 | 2 | 115,922 | 2 | 111,008 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 1,728 | - | 6,234 | - | 4,092 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 3,880,873 | 54 | 3,540,408 | 52 | 3,667,416 | 55 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 四及六.8 | 78,783 | 1 | 77,048 | 1 | 48,780 | 1 |
| 1551 | 採用權益法之投資 | 四 | - | - | - | - | 563 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.9及八 | 2,798,862 | 39 | 2,660,169 | 39 | 2,457,472 | 37 |
| 1760 | 投資性不動產 | 四、六.10及八 | 57,696 | 1 | 58,343 | 1 | 59,010 | 1 |
| 1801 | 電腦軟體淨額 | 四 | 7,382 | - | 5,989 | - | 2,263 | - |
| 1821 | 其他無形資產 | 四 | 3,173 | - | 3,015 | - | 3,101 | - |
| 1805 | 商譽 | 四、六.11 | 11,625 | - | 11,625 | - | 11,625 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四、六.25 | 68,434 | 1 | 61,703 | 1 | 60,149 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 四、六.12 | 271,695 | 4 | 404,104 | 6 | 286,225 | 5 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 3,297,650 | 46 | 3,281,996 | 48 | 2,929,188 | 45 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$7,178,523 | 100 | \$6,822,404 | 100 | \$6,596,604 | 100 |

(請參閱合併財務報

董事長：



經理人：



會計主管：





立隆電子 102 年度 年報【附錄】

立隆電子工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

| 負債及權益 | | | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|-------|----------------------|-----------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四及六.13 | \$1,336,004 | 19 | \$1,363,698 | 20 | \$1,204,959 | 18 |
| 2110 | 應付短期票券 | 四及六.14 | 189,715 | 3 | 99,765 | 1 | 99,866 | 2 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | 四 | 663 | - | 5,975 | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 25,117 | - | 31,181 | - | 46,321 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 424,106 | 6 | 362,841 | 5 | 308,145 | 5 |
| 2209 | 其他應付款 | 六.15 | 338,563 | 5 | 337,921 | 5 | 364,571 | 6 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | | 53,551 | 1 | 62,864 | 1 | 23,741 | - |
| 2320 | 一年內到期長期負債 | 六.16及六.17 | 154,472 | 2 | 237,120 | 3 | - | - |
| 2355 | 應付租賃款-流動 | 四及六.18 | 21,807 | - | 26,013 | - | 22,904 | - |
| 2300 | 其他流動負債-其他 | | 26,271 | - | 37,709 | 1 | 40,431 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 2,570,269 | 36 | 2,565,087 | 36 | 2,110,938 | 33 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 | 四 | - | - | - | - | 3,926 | - |
| 2530 | 應付公司債 | 四及六.16 | - | - | - | - | 456,051 | 7 |
| 2540 | 長期借款 | 四及六.17 | 296,074 | 4 | 283,920 | 4 | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四、六.25 | 66,566 | 1 | 61,312 | 1 | 54,632 | 1 |
| 2613 | 應付租賃款-非流動 | 四及六.18 | 122,265 | 2 | 136,896 | 2 | 152,683 | 2 |
| 2640 | 應計退休金負債 | 四、六.19 | 40,276 | - | 53,842 | 1 | 39,511 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 558 | - | 390 | - | 494 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 525,739 | 7 | 536,360 | 8 | 707,297 | 11 |
| 2xxx | 負債總計 | | 3,096,008 | 43 | 3,101,447 | 44 | 2,818,235 | 44 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六.20 | 1,543,469 | 22 | 1,543,469 | 23 | 1,469,970 | 22 |
| 3200 | 資本公積 | 六.20 | 619,037 | 9 | 607,026 | 9 | 597,508 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六.20 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 51,603 | 1 | 38,915 | 1 | 12,964 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 95,544 | 1 | 95,544 | 1 | 95,544 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 497,800 | 7 | 248,590 | 4 | 341,628 | 5 |
| | 保留盈餘合計 | | 644,947 | 9 | 383,049 | 6 | 450,136 | 6 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3411 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 38,797 | - | (19,829) | - | - | - |
| 3500 | 庫藏股票 | | - | - | (1,995) | - | - | - |
| 36xx | 非控制權益 | 六.20 | 1,236,265 | 17 | 1,209,237 | 18 | 1,260,755 | 19 |
| 3xxx | 權益總計 | | 4,082,515 | 57 | 3,720,957 | 56 | 3,778,369 | 56 |
| | 負債及權益總計 | | \$7,178,523 | 100 | \$6,822,404 | 100 | \$6,596,604 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





(三) 綜合損益表

立隆電子工業股份有限公司及其子公司
 合併 綜合損益表
 民國一〇二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------|-------------------|-----------|-------------|------|-------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 四、六.21 及七 | \$5,710,586 | 100 | \$5,735,682 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.22 | (4,599,702) | (81) | (4,807,496) | (84) |
| 5900 | 營業毛利 | | 1,110,884 | 19 | 928,186 | 16 |
| 6000 | 營業費用 | 六.22 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (268,825) | (5) | (235,443) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | | (331,869) | (6) | (318,702) | (6) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (86,828) | (1) | (44,946) | (1) |
| | 營業費用合計 | | (687,522) | (12) | (599,091) | (11) |
| 6900 | 營業利益 | | 423,362 | 7 | 329,095 | 5 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 四及六.23 | 44,539 | 1 | 59,491 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六.23 及十 | 126,540 | 2 | (20,885) | - |
| 7050 | 財務成本 | 六.23 及十 | (30,270) | - | (43,537) | (1) |
| | 營業外收入及支出合計 | | 140,809 | 3 | (4,931) | - |
| 7900 | 稅前淨利 | | 564,171 | 10 | 324,164 | 5 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.25 | (148,775) | (3) | (136,039) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | | 415,396 | 7 | 188,125 | 3 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 六.24 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 101,841 | 2 | (37,603) | (1) |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失) | | 6,617 | - | (15,417) | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | (4,287) | - | 6,675 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 104,171 | 2 | (46,345) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$519,567 | 9 | \$141,780 | 2 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$371,426 | | \$131,365 | |
| 8620 | 非控制權益 | | 43,970 | | 56,760 | |
| | | | \$415,396 | | \$188,125 | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$434,034 | | \$99,000 | |
| 8720 | 非控制權益 | | 85,533 | | 42,780 | |
| | | | \$519,567 | | \$141,780 | |
| | 每股盈餘 | 四及六.26 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$2.42 | | \$0.85 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$2.41 | | \$0.85 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





立隆電子 102 年度 年報【附錄】

(四) 權益變動表

立隆電子工業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
 (金額除另予註明外均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 附註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|----------------------|------|-------------|-----------|----------|----------|-----------|-------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|------|
| | | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | 庫藏股票 | 總計 | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | | |
| 民國 101 年 1 月 1 日餘額 | | \$1,469,970 | \$597,508 | \$12,964 | \$95,544 | \$341,628 | \$- | \$- | \$2,517,614 | \$1,260,755 | \$3,778,369 | |
| 100 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | | 25,951 | | (25,951) | | | - | | - | |
| 普通股股票股利 | | 73,499 | | | | (73,499) | | | - | | - | |
| 普通股現金股利 | | | | | | (102,899) | | | (102,899) | | (102,899) | |
| 其他資本公積變動 | | | | | | | | | | | | |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | | | 9,518 | | | (9,518) | | | - | | - | |
| 2 101 年度淨利 | 六.24 | | | | | 131,365 | | | 131,365 | 56,760 | 188,125 | |
| 101 年度其他綜合損益 | | | | | | (12,536) | (19,829) | | (32,365) | (13,980) | (46,345) | |
| 101 年度綜合損益總額 | | | | | | 118,829 | (19,829) | - | 99,000 | 42,780 | 141,780 | |
| 2 非控制權益減少 | | | | | | | | | | (94,298) | (94,298) | |
| 庫藏股買回 | | | | | | | | (1,995) | (1,995) | | (1,995) | |
| 民國 101 年 12 月 31 日餘額 | | \$1,543,469 | \$607,026 | \$38,915 | \$95,544 | \$248,590 | \$(19,829) | \$(1,995) | \$2,511,720 | \$1,209,237 | \$3,720,957 | |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | | \$1,543,469 | \$607,026 | \$38,915 | \$95,544 | \$248,590 | \$(19,829) | \$(1,995) | \$2,511,720 | \$1,209,237 | \$3,720,957 | |
| 101 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定公積 | | | | 12,688 | | (12,688) | | | - | | - | |
| 普通股現金股利 | | | | | | (113,510) | | | (113,510) | | (113,510) | |
| 其他資本公積變動 | | | | | | | | | | | | |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | | | 6,719 | | | | | | 6,719 | | 6,719 | |
| 102 年度淨利 | 六.24 | | | | | 371,426 | | | 371,426 | 43,970 | 415,396 | |
| 102 年度其他綜合損益 | | | | | | 3,982 | 58,626 | | 62,608 | 41,563 | 104,171 | |
| 102 年度綜合損益總額 | | | | | | 375,408 | 58,626 | | 434,034 | 85,533 | 519,567 | |
| 非控制權益減少 | | | | | | | | | | (58,505) | (58,505) | |
| 庫藏股買回 | | | | | | | | (36,009) | (36,009) | | (36,009) | |
| 庫藏股轉讓 | | | 5,292 | | | | | 38,004 | 43,296 | | 43,296 | |
| 民國 102 年 12 月 31 日餘額 | | \$1,543,469 | \$619,037 | \$51,603 | \$95,544 | \$497,800 | \$38,797 | \$- | \$2,846,250 | \$1,236,265 | \$4,082,515 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





立隆電子 102 年度 年報【附錄】

(五) 現金流量表

立隆電子工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
 (金額除另予註明外均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 附註 | 一〇二年度 | 一〇一年度 | 項 目 | 附註 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------------------|----|----------------|----------------|-------------------------|-----|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | | | 投資活動之現金流量： | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$564,171 | \$324,164 | 取得不動產、廠房及設備 | | (338,987) | (546,511) |
| 調整項目： | | | | 處分不動產、廠房及設備 | | 10,863 | 3,710 |
| 收益費損項目： | | | | 預付設備款增加 | | (126,479) | (306,359) |
| 折舊費用 | | 271,870 | 280,527 | 預付設備款減少 | | 137,389 | 303,280 |
| 公司債贖回損失 | | 2,483 | 3,601 | 取得以成本衡量之金融資產 | | - | (49,505) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | 2,161 | 4,236 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動價款 | | - | 4,956 |
| 非金融資產減損損失 | | 52,341 | - | 取得無形資產 | | (3,360) | (5,688) |
| 金融資產減損損失 | | 2,148 | 16,000 | 投資活動之淨現金流出 | | <u>(320,574)</u> | <u>(596,117)</u> |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數(停工損失) | | 5,966 | - | 籌資活動之現金流量： | | | |
| 處分投資(利益)損失 | | (1,822) | 709 | 短期借款增加 | | 5,883,092 | 3,850,778 |
| 金融資產評價(利益)損失 | | (2,175) | 7,047 | 短期借款減少 | | (5,910,786) | (3,692,039) |
| 各項攤提 | | 2,154 | 1,945 | 應付短期票券增加(減少) | | 89,950 | (101) |
| 本期提列呆帳損失 | | 609 | 1,552 | 應付公司債減少 | | (179,700) | (300,000) |
| 利息收入 | | (5,599) | (6,050) | 舉借長期借款 | | 182,590 | 349,440 |
| 利息費用 | | 30,270 | 43,537 | 償還長期借款 | | (81,484) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | 應付租賃款減少 | | (18,837) | (12,678) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產淨減少(增加) | | 7,424 | (3,289) | 存入保證金增加(減少) | | 168 | (104) |
| 應收票據減少(增加) | | 41,684 | (1,634) | 庫藏股票買回成本 | | (36,009) | (1,995) |
| 應收帳款增加 | | (97,468) | (187,951) | 員工購買庫藏股 | | 43,295 | - |
| 存貨(增加)減少 | | (18,030) | 146,615 | 支付現金股利 | | (149,687) | (157,501) |
| 其他應收款(增加)減少 | | (4,177) | 91,289 | 非控制權益減少 | | (15,761) | (27,993) |
| 預付款項增加 | | (41,198) | (4,914) | 籌資活動之淨現金流(出)入 | | <u>(193,169)</u> | <u>7,807</u> |
| 其他流動資產減少(增加) | | 4,506 | (2,142) | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | <u>(24,310)</u> | <u>11,444</u> |
| 其他非流動資產減少(增加) | | 121,499 | (114,800) | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 250,956 | (84,092) |
| 應付票據減少 | | (6,064) | (15,140) | 期初現金及約當現金餘額 | | 538,566 | 622,658 |
| 應付帳款增加 | | 61,265 | 54,696 | 期末現金及約當現金餘額 | 六.1 | <u>\$789,522</u> | <u>\$538,566</u> |
| 其他應付款增加(減少) | | 2,846 | (29,946) | | | | |
| 其他流動負債減少 | | (11,438) | (2,722) | | | | |
| 應計退休金負債減少 | | (8,950) | (765) | | | | |
| 營運產生之現金 | | <u>976,476</u> | <u>606,565</u> | | | | |
| 收取之利息 | | 5,599 | 6,050 | | | | |
| 支付之利息 | | (29,705) | (30,610) | | | | |
| 支付之所得稅 | | (163,361) | (89,231) | | | | |
| 營業活動之淨現金流入 | | <u>789,009</u> | <u>492,774</u> | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



(六) 財務報告附註或附表

立隆電子工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 立隆電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國六十五年二月。經營各種電子器材之製造、裝配、買賣及相關生產機械買賣，並代理前項業務經營投資及進出口貿易，公司營運地點及註冊地點位於台中市大里區成功路51巷20號。

民國八十七年七月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成補辦股票公開發行程序。

民國八十九年三月三日經證期會同意股票得上櫃買賣，於八十九年五月十六日於櫃檯買賣中心開始交易。

民國九十年九月六日經證期會同意股票由上櫃轉為上市買賣，於九十年九月十七日於集中交易市場開始交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未適用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已核准但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010年國際財務報導準則之改善

(1) 西元2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

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

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

額作為轉換日之認定成本。以上修正自西元2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業」

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

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

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

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

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

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

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

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

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

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

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

- (6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

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

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

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

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

(9) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

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

(11) 國際會計準則第19號「員工福利」之修改

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

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

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

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

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

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

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

(15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之

效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自西元2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16)西元2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自西元2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

(17)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

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

(18)國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自西元2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19)國際財務報導解釋第21號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自西元2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此

修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第9號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並

已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：



| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------|-----------|-----------|---------|
| | | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 本公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 轉投資大陸地區之控股公司 | 83.95% | 81.85% | 77.66% |
| 本公司 | 立敦科技股份有限公司 | 電蝕箔加工及買賣與鋁質化成箔之製造及買賣 | 36.85% | 36.85% | 36.85% |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 立隆電子(惠州)有限公司 | 鋁質電解電容器之受託製造與買賣 | 100% | 100% | 100% |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 立隆電子(蘇州)有限公司 | 鋁質電解電容器之受託製造與買賣 | 100% | 100% | 100% |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 立隆國際實業有限公司 | 投資控股 | 100% | 100% | 100% |
| 立隆國際實業有限公司 | 東莞立鴻貿易有限公司 | 電子元器件之買賣 | 100% | 100% | 100% |
| 立敦科技股份有限公司 | LITON (BVI) CO., LTD. | 化成鋁箔之買賣及投資控股 | 100% | 100% | 100% |
| 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 化成鋁箔之買賣及投資控股 | 100% | 100% | 100% |
| 立敦科技股份有限公司 | EVERTECH CAPA CO., LTD. | 化成鋁箔之買賣 | 100% | 100% | 100% |
| V-TECH CO., LTD. | FOREVER CO., LTD. | 投資控股 | 100% | 100% | 100% |
| LITON (BVI) CO., LTD. | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 化成鋁箔之產製、買賣 | 100% | 100% | 100% |
| V-TECH CO., LTD. | 立盛科技貿易(惠州)有限公司 | 導針之產製化成鋁箔之買賣 | 100% | 100% | 100% |
| FOREVER CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 化成鋁箔之產製、買賣 | 100% | 100% | 100% |

4. 外幣交易

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

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

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

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

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

5. 外幣財務報表之換算

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

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部

分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

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

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損

失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

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

備供出售金融資產

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

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積

損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

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

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

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

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(4) 金融工具之公允價值

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

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

9. 衍生金融工具

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

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

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

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

11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

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

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

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

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 5~40年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

集團為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

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

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

15. 非金融資產之減損

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

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

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

17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

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

商品銷售

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

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

勞務提供

本公司之勞務收入主要係提供管理服務產生，依每一單獨合約已發生成本佔估計一定百分比收入予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

19. 借款成本

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

20. 政府補助

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

21. 退職後福利計畫

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

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

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

22. 所得稅

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

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。

當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

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

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

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

23. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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

金融工具之公允價值

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

退職後福利計畫

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

所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請參閱合併附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$14,330 | \$21,150 | \$14,962 |
| 銀行存款 | 774,634 | 516,877 | 607,343 |
| 加:備抵兌換利益 | 558 | 539 | 353 |
| 合計 | <u>\$789,522</u> | <u>\$538,566</u> | <u>\$622,658</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 非衍生金融資產 | | | |
| 股票 | \$8,019 | \$5,785 | \$6,900 |
| 債券 | - | 8,300 | 9,700 |
| 其他 | 2,308 | 2,308 | 2,309 |
| 減:評價調整 | (185) | (360) | (2,775) |
| 合計 | <u>\$10,142</u> | <u>\$16,033</u> | <u>\$16,134</u> |

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額



| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$22,443 | \$64,127 | \$62,493 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 合計 | <u>\$22,443</u> | <u>\$64,127</u> | <u>\$62,493</u> |

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

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

4. 應收帳款淨額

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$1,932,227 | \$1,858,624 | \$1,642,505 |
| 減：備抵呆帳 | (15,896) | (18,336) | (16,678) |
| 加(減)：備抵兌換利益(損失) | 9,985 | (10,803) | 17,414 |
| 小計 | <u>1,926,316</u> | <u>1,829,485</u> | <u>1,643,241</u> |
| 應收帳款-關係人 | 181 | 155 | - |
| 加：備抵兌換利益 | 2 | - | - |
| 小計 | <u>183</u> | <u>155</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$1,926,499</u> | <u>\$1,829,640</u> | <u>\$1,643,241</u> |

上述應收帳款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為45天至150天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請參閱附註十二)：

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 102.1.1 | \$- | \$18,336 | \$18,336 |
| 當年度迴轉之金額 | - | (2,440) | (2,440) |
| 102.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$15,896</u> | <u>\$15,896</u> |
| 101.1.1 | \$- | \$16,678 | \$16,678 |
| 當年度發生之金額 | - | 1,658 | 1,658 |
| 101.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$18,336</u> | <u>\$18,336</u> |

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

| | 未逾期且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | 合計 |
|-----------|-------------|---------------|----------|---------|-------------|
| | | 30天內 | 31-91天 | 91-360天 | |
| 102.12.31 | \$1,832,560 | \$40,394 | \$21,353 | 22,205 | \$1,916,512 |
| 101.12.31 | 1,735,136 | 22,716 | 66,591 | 16,000 | 1,840,443 |
| 101.01.01 | 1,570,037 | 15,523 | 27,475 | 12,792 | 1,625,827 |

5. 其他應收款

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收退稅款 | \$43,847 | \$61,840 | \$75,816 |
| 受限制資產-備償戶 | 28,049 | 34,837 | 62,263 |
| 其他應收款 | 34,474 | 5,516 | 55,403 |
| 合 計 | <u>\$106,370</u> | <u>\$102,193</u> | <u>\$193,482</u> |

上述其他應收款提供擔保情形，請參閱合併附註八。

6. 存貨

(1) 明細如下：



| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|---------------|-----------|-----------|-------------|
| 原料 | \$316,067 | \$357,879 | \$417,690 |
| 物料 | 14,846 | 14,805 | 16,869 |
| 製成品 | 448,771 | 471,578 | 575,826 |
| 商品 | 31,760 | 26,437 | 9,900 |
| 再製品 | 2,582 | - | - |
| 加工品 | 68,874 | 27,595 | 23,103 |
| 在途原物料 | 46,712 | 28,751 | 21,742 |
| 合計 | 929,612 | 927,045 | 1,065,130 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (62,563) | (59,352) | (50,822) |
| 淨額 | \$867,049 | \$867,693 | \$1,014,308 |

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為 \$4,524,872 及 \$4,752,615，其中包括民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日產生存貨跌價 \$3,589 及 \$9,309。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 留抵稅額 | \$86,486 | \$50,275 | \$40,200 |
| 預付貨款 | 7,679 | 20,977 | 28,937 |
| 其他預付款項 | 62,955 | 44,670 | 41,871 |
| 合 計 | \$157,120 | \$115,922 | \$111,008 |

上述預付款項未有提供擔保之情事。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 立晶房產開發(惠州)有限公司 | \$30,789 | \$29,250 | \$30,082 |
| ELNA PCB(M) SDN. BHD. | - | 2,148 | 18,148 |
| 海門慧聚藥業有限公司 | 46,837 | 44,493 | - |
| 慧聚生技股份有限公司 | 607 | 607 | - |
| 邦英生物科技(股)公司 | 550 | 550 | 550 |
| 合 計 | \$78,783 | \$77,048 | \$48,780 |

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

9. 不動產、廠房及設備

| | 102.01.01 - 102.12.31 | | | | | | | | |
|---------------|-----------------------|-------------|-------------|----------|----------|-----------|-----------|---------------|-------------|
| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 資產 | 其他 設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
| 成本： | | | | | | | | | |
| 102.01.01 | \$399,264 | \$860,439 | \$3,327,960 | \$53,069 | \$28,568 | \$191,240 | \$290,480 | \$258,248 | \$5,409,268 |
| 增添 | - | 22,104 | 18,605 | 10,464 | 1,765 | 1,713 | 18,423 | 153,198 | 226,272 |
| 處分 | - | (1,138) | (74,060) | (9,290) | (1,623) | - | (24,057) | - | (110,168) |
| 移轉 | - | 229,590 | 216,312 | 3,421 | 674 | 6,891 | 4,381 | (348,554) | 112,715 |
| 匯率影響數 | - | 54,878 | 153,522 | 4,316 | 1,338 | 10,142 | 11,455 | 4,568 | 240,219 |
| 102.12.31 | \$399,264 | \$1,165,873 | \$3,642,339 | \$61,980 | \$30,722 | \$209,986 | \$300,682 | \$67,460 | \$5,878,306 |
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 102.01.01 | \$- | \$210,042 | \$2,283,452 | \$35,573 | \$14,372 | \$15,867 | \$189,793 | \$- | \$2,749,099 |
| 折舊 | - | 35,154 | 192,287 | 6,591 | 4,255 | 10,237 | 28,665 | - | 277,189 |
| 處分 | - | (1,469) | (66,375) | (7,012) | (1,160) | - | (21,100) | - | (97,116) |
| 匯率影響數 | - | 8,288 | 99,047 | 1,214 | 652 | 985 | 6,867 | - | 117,053 |
| 減損損失 | - | 9,825 | 22,097 | 254 | - | - | 1,043 | - | 33,219 |
| 102.12.31 | \$- | \$261,840 | \$2,530,508 | \$36,620 | \$18,119 | \$27,089 | \$205,268 | \$- | \$3,079,444 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | | |
| 102.12.31 | \$399,264 | \$904,033 | \$1,111,831 | \$25,360 | \$12,603 | \$182,897 | \$95,414 | \$67,460 | \$2,798,862 |
| 102.01.01 | \$399,264 | \$650,397 | \$1,044,508 | \$17,496 | \$14,196 | \$175,373 | \$100,687 | \$258,248 | \$2,660,169 |



101.01.01 – 101.12.31

| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 資產 | 其他 設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
|---------------|-----------|-----------|-------------|----------|----------|-----------|-----------|---------------|-------------|
| 成本： | | | | | | | | | |
| 101.01.01 | \$286,296 | \$834,457 | \$3,369,027 | \$53,291 | \$29,511 | \$173,587 | \$290,318 | \$64,420 | \$5,100,907 |
| 增添 | 11 | 29,552 | 69,740 | 7,282 | 3,711 | 22,490 | 35,870 | 256,457 | 425,113 |
| 處分 | - | (6,452) | (79,278) | (7,330) | (3,933) | - | (32,940) | (392) | (130,325) |
| 移轉 | 112,957 | 20,510 | 42,128 | 896 | - | - | 3,093 | (58,186) | 121,398 |
| 匯率影響數 | - | (17,628) | (73,657) | (1,070) | (721) | (4,837) | (5,861) | (4,051) | (107,825) |
| 101.12.31 | \$399,264 | \$860,439 | \$3,327,960 | \$53,069 | \$28,568 | \$191,240 | \$290,480 | \$258,248 | \$5,409,268 |
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 101.01.01 | \$- | \$188,942 | \$2,196,043 | \$37,556 | \$13,105 | \$7,396 | \$200,393 | \$- | \$2,643,435 |
| 折舊 | - | 31,215 | 203,930 | 5,862 | 4,212 | 8,696 | 25,945 | - | 279,860 |
| 處分 | - | (6,452) | (73,050) | (7,143) | (2,645) | - | (32,824) | - | (122,114) |
| 匯率影響數 | - | (3,663) | (43,471) | (702) | (300) | (225) | (3,721) | - | (52,082) |
| 101.12.31 | \$- | \$210,042 | \$2,283,452 | \$35,573 | \$14,372 | \$15,867 | \$189,793 | \$- | \$2,749,099 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | | |
| 101.12.31 | \$399,264 | \$650,397 | \$1,044,508 | \$17,496 | \$14,196 | \$175,373 | \$100,687 | \$258,248 | \$2,660,169 |
| 101.01.01 | \$286,296 | \$645,515 | \$1,172,984 | \$15,735 | \$16,406 | \$166,191 | \$89,925 | \$64,420 | \$2,457,472 |

(1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱合併附註八。

(2) 本集團民國一〇二年及一〇一年度借款成本資本化金額及其利率如下：

| 項目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 未完工程及待驗設備 | \$4,186 | \$3,693 |
| 借款成本資本化利率區間 | 1.254484% | 1.188511% |

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

(4) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、廠房設備、停車場工程、廠房擴建及伸縮大門等，並分別按其耐用年限51年、41年、31年、16年及9年提列折舊。

本公司之子公司立敦科技股份有限公司建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程、水井排水工程及淨化站附屬工程等，並分別按其耐用年限55年、45年、20年及5年提列折舊。

10.投資性不動產

| | 土地 | 建築物 | 合計 |
|---------------|----------|----------|----------|
| 成本： | | | |
| 102.1.1 | \$48,040 | \$26,561 | \$74,601 |
| 增添－源自購買 | - | - | - |
| 處分 | - | (25) | (25) |
| 102.12.31 | \$48,040 | \$26,536 | \$74,576 |
| 101.1.1 | \$48,040 | \$26,561 | \$74,601 |
| 增添－源自購買 | - | - | - |
| 101.12.31 | \$48,040 | \$26,561 | \$74,601 |
| 折舊及減損： | | | |
| 102.1.1 | \$- | \$16,258 | \$16,258 |
| 當期折舊 | - | 647 | 647 |
| 處分 | - | (25) | (25) |
| 102.12.31 | \$- | \$16,880 | \$16,880 |
| 101.1.1 | \$- | \$15,591 | \$15,591 |
| 當期折舊 | - | 667 | 667 |
| 101.12.31 | \$- | \$16,258 | \$16,258 |
| 淨帳面金額： | | | |
| 102.12.31 | \$48,040 | \$9,656 | \$57,696 |
| 101.12.31 | \$48,040 | \$10,303 | \$58,343 |
| 101.1.1 | \$48,040 | \$10,970 | \$59,010 |

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳合併附註八。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日為\$127,714，另於一〇一年十二月三十一日為\$120,190，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法及成本法為估價方法。

11. 商譽減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽已分攤至鋁箔製造現金產生單位。

分攤至鋁箔製造現金產生單位之商譽之帳面金額：

| 商譽 | 電子零件現金單位 | | |
|----|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| | \$11,625 | \$11,625 | \$11,625 |

鋁箔製造現金產生單位

鋁箔製造現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇一年為11%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇一年係以年複合成長率1.0%予以外推(以目前現有規模估算)。基於此分析結果，管理階層認為分攤至此鋁箔製造現金產生單位之商譽為\$11,625，無須認列減損損失。

用以計算使用價值之關鍵假設

鋁箔製造現金單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 原料價格上漲幅度
- (4) 預算期間之市場佔有率
- (5) 及用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前兩年所達成之平均毛利率。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度－原料如有上漲，會反應於產品售價。

市場佔有率假設－此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本集團電子產品市場佔有率於預算期間將是穩定的。

成長率估計－成長率係依據已公布之產業研究資料。

假設變動之敏感性

有關鋁箔製造現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

12. 其他非流動資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 長期預付租金 | \$179,964 | \$161,604 | \$84,762 |
| 預付設備款 | 28,195 | 122,090 | 119,504 |
| 長期代付款 | 38,782 | 36,851 | 32,012 |
| 留抵稅額 | - | 47,947 | 34,790 |
| 長期預付費用 | 6,561 | - | - |
| 其他非流動資產 | 18,193 | 35,612 | 15,157 |
| 合計 | \$271,695 | \$404,104 | \$286,225 |



上述長期預付租金均屬土地使用權。

13.短期借款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$1,138,312 | \$934,894 | \$872,237 |
| 擔保銀行借款 | 197,692 | 428,804 | 332,722 |
| | <u>\$1,336,004</u> | <u>\$1,363,698</u> | <u>\$1,204,959</u> |
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 | |
| 利率區間 | 0.9%~1.95% | 0.90%~1.63% | |
| 到期日 | 103/1~103/10 | 102/2~102/12 | |

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日、日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$1,661,276、\$1,598,377及\$1,136,442。

上列借款本集團提供之擔保請參閱合併附註八。

14.應付短期票券

| 性質 | 保證或承兌機構 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| 應付商業本票 | 中華票券金融股份有限公司 | \$80,000 | \$50,000 | \$50,000 |
| | 國際票券股份有限公司 | 80,000 | 50,000 | 50,000 |
| | 兆豐票券金融股份有限公司 | 30,000 | - | - |
| 減：應付短期票券折讓 | | (285) | (235) | (134) |
| 應付短期票券淨額 | | <u>\$189,715</u> | <u>\$99,765</u> | <u>\$99,866</u> |
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 | | |
| 利率區間 | 0.7%~1.1% | 0.9%~1.0% | | |
| 到期日 | 103/01/24~103/03/27 | 102/02/27~102/03/26 | | |

15.其他應付款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及年終獎金 | \$115,972 | \$97,923 | \$95,474 |
| 應付設備款 | 32,691 | 29,995 | 68,468 |
| 應付消耗費 | 30,826 | 29,099 | 38,639 |
| 應付水電費 | 27,605 | 23,046 | 25,071 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 22,773 | 7,127 | 26,866 |
| 應付佣金 | 12,218 | 19,129 | 18,947 |
| 應付顧問費 | - | 16,352 | - |
| 其他 | 96,478 | 115,250 | 91,106 |
| 合計 | <u>\$338,563</u> | <u>\$337,921</u> | <u>\$364,571</u> |

16.應付公司債

(1) 明細如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------------|------------|----------------|------------------|
| 負債要素： | | | |
| 應付國內轉換公司債面額-本公司 | \$- | \$- | \$300,000 |
| 應付國內轉換公司債面額-立敦公司 | - | 179,700 | 179,700 |
| 應付國內轉換公司債折價-本公司 | - | - | (10,039) |
| 應付國內轉換公司債折價-立敦公司 | - | (8,100) | (13,610) |
| 小計 | - | 171,600 | 456,051 |
| 一年內到期部分-本公司 | - | - | - |
| 一年內到期部分-立敦公司 | - | (171,600) | - |
| 淨額 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$456,051</u> |
| 嵌入式衍生工具 | <u>\$-</u> | <u>\$3,396</u> | <u>\$3,926</u> |
| 權益要素 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$12,330</u> |

- (2) 本公司於民國九十九年八月三十一日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行條件為3,000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\$300,000。發行時之轉換價格為每股26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。最新之轉換價格為每股22.6元，自一〇一年九月二十八日起適用。
- (3) 本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：
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。
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。
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。
- (4) 本公司依國際財務報導準則第32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，認為「資本公積-可轉換公司債認股權」。民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融負債金額分別為\$0、\$0及\$2,310。
- (5) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請贖回\$286,000，其資本公積-可轉換公司債認股權\$11,755因債券投資人執行賣回權失效轉列資本公積-其他。
- (6) 本公司於民國一〇一年十二月於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債\$14,000，應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，應認為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，使得「資本公積-庫藏股票交易」增加\$576。
- (7) 本公司之子公司立敦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。
- (8) 本公司之子公司立敦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。
- (9) 價格重設條款：本公司債發行後，除所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓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)。

- (10)立敦公司依國際會計準則第32號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融工具之公允價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面金額間之差額，認為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認為「資本公積－認股權」。民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融負債金額分別為\$0、\$3,396及\$1,616。
- (11)立敦公司發行之有擔保轉換公司債係經中國信託商業銀行及遠東國際商業銀行保證，本公司提供未收現應收帳款及備償帳戶存款，合計分別需大於保證餘額之40%及100%予保證銀行作為擔保。
- (12)立敦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90,000仟元
- (13)立敦公司債於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止轉換金額均為\$300。
- (14)截至民國一〇二年十二月三十一日止，立敦公司已買回可轉換公司債共計1,797張，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額為 \$11,321，帳列資本公積－庫藏股票交易，本公司債至此全數轉換完畢。

17.長期借款

(1) 民國一〇二年十二月三十一日

| 債權人 | 借款性質 | 利率 | 償還期間及辦法 | 金額 |
|--------------------|------|---------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 兆豐國際商業銀行－ 中台中分行 | 擔保借款 | 1.30% | 自民國一〇一年六月一日至一〇四年六月一日，首次動用日起算屆滿十二個月之日起為第一期，其後每三個月為一期，分九期攤還，每半年計息一次 | \$290,404 |
| 中國信託商業銀行 | 擔保借款 | 1.75% | 民國一〇二年六月二十八日至一〇五年六月二十八日，撥貸後第七月起(含)，每月攤還本金三百萬元，第三十六月餘額到期一次清償。 | 87,350 |
| 遠東國際商業銀行 | 擔保借款 | 1.9767% | 民國一〇二年六月二十八日至一〇五年六月二十八日，自首次動撥日起每三個月為一期，分十二期平均攤還本金。 | 72,792 |
| 小計 | | | | 450,546 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (154,472) |
| 淨額 | | | | \$296,074 |

(2) 民國一〇一年十二月三十一日

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

(3) 民國一〇一年一月一日：無此事項。

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

本公司之子公司立敦科技股份有限公司分別與中國信託商業銀行及遠東國際商業銀行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如下：



A. 中國信託商業銀行：

- (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%

B. 遠東國際商業銀行：

- (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1,500,000仟元

18. 應付租賃款

(1) 明細如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 應付租賃款 | \$144,072 | \$162,909 | \$175,587 |
| 減：應付租賃款-流動 | (21,807) | (26,013) | (22,904) |
| 應付租賃款-非流動 | \$122,265 | \$136,896 | \$152,683 |

(2) 主要租約內容如下：

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

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$6,632及\$6,986。

確定福利計畫

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

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------|---------|---------|
| 當期服務成本 | \$720 | \$619 |
| 利息成本 | 1,546 | 1,506 |
| 計畫資產預期報酬 | (861) | (930) |
| 前期服務成本 | - | - |
| 合計 | \$1,405 | \$1,195 |

認列確定福利計畫之費用金額如下：



| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------|---------|---------|
| 營業成本 | \$83 | \$118 |
| 推銷費用 | 271 | 163 |
| 管理費用 | 605 | 478 |
| 研發費用 | 446 | 436 |
| 合 計 | \$1,405 | \$1,195 |

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------|----------|----------|
| 期初金額 | \$15,417 | \$- |
| 當期精算(利益)損失 | (6,617) | 15,417 |
| 期末金額 | \$8,800 | \$15,417 |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 確定福利義務 | \$89,148 | \$103,037 | \$86,022 |
| 計畫資產之公允價值 | (48,872) | (49,195) | (46,511) |
| 提撥狀況 | 40,276 | 53,842 | 39,511 |
| 未認列前期服務成本 | - | - | - |
| 應計退休金負債帳列數 | \$40,276 | \$53,842 | \$39,511 |

確定福利義務之現值變動如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 期初之確定福利義務 | \$103,037 | \$86,022 |
| 當期服務成本 | 720 | 619 |
| 利息成本 | 1,546 | 1,506 |
| 精算(利益)損失 | (6,863) | 14,890 |
| 支付之福利 | (9,292) | - |
| 期末之確定福利義務 | \$89,148 | \$103,037 |

計畫資產公允價值變動如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------|----------|----------|
| 期初之計畫資產公允價值 | \$49,195 | \$46,511 |
| 計畫資產預期報酬 | 861 | 931 |
| 雇主提撥數 | 8,353 | 2,281 |
| 支付之福利 | (9,292) | - |
| 精算損失 | (245) | (528) |
| 期末之計畫資產公允價值 | \$48,872 | \$49,195 |

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$8,353。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

| | 本公司退休金計畫(%) | | |
|------|---------------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 現金 | 22.86%~24.39% | 24.51% | 23.87% |
| 權益工具 | 8.41%~ 8.56% | 9.17 | 10.04 |
| 債務工具 | 13.47%~14.72% | 20.33 | 19.06 |
| 其他 | 52.33%~55.26% | 45.99 | 47.03 |

民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬分別為\$616及\$403。

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



下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

| | 本公司 | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 折現率 | 2.00% | 1.50% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.00% | 1.75% | 1.75% |
| 預期薪資增加率 | 1.50% | 1.50% | 1.30% |
| | 立敦公司 | | |
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 折現率 | 2.00% | 1.50% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.00% | 1.75% | 2.00% |
| 預期薪資增加率 | 1.50% | 1.00% | 2.00% |

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 折現率 增加0.5% | 折現率 減少0.5% | 折現率 增加0.5% | 折現率 減少0.5% |
| 確定福利義務之影響 | \$(6,557) | \$7,342 | \$(7,805) | \$8,787 |

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------|-------------|----------|
| | 期末確定福利義務之現值 | \$89,148 |
| 期末計畫資產之公允價值 | (48,872) | (49,195) |
| 期末計畫之剩餘或短絀 | \$40,276 | \$53,842 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$(8,652) | \$2,409 |
| 計畫資產之經驗調整 | 245 | 528 |

20. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇一年一月一日額定股本為\$1,800,000，分為180,000仟股，每股面額10元，已發行股數146,997仟股，實收資本額\$1,469,970。

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東會決議通過一〇〇年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$73,499，增資發行7,349,850股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇一年八月二十日為增資基準日，增資後額定股本為\$1,800,000，實收資本為\$1,543,469，分為154,347仟股，每股10元，並於民國一〇一年九月四日完成變更登記。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，額定股本為\$1,800,000，實收股本為\$1,543,469，每股面額10元，分為180,000仟股及154,347仟股。

(2) 資本公積

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

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$563,572 | \$563,572 | \$563,572 |
| 庫藏股票交易 | 27,474 | 22,182 | 21,606 |
| 處分子公司股權價格 與帳面金額差額 | 16,237 | 9,518 | - |
| 認股權 | - | - | 12,330 |
| 其他 | 11,754 | 11,754 | - |
| 合計 | \$619,037 | \$607,026 | \$597,508 |

(3) 庫藏股票

(A)變動情形：

a.民國一〇二年度：

| | 期初股數 | 本期增加股數 | 本期減少股數 | 期末股數 |
|---------|----------|------------|------------|------|
| 轉讓股份予員工 | 166,000股 | 2,834,000股 | 3,000,000股 | -股 |

b.民國一〇一年度：

| | 期初股數 | 本期增加股數 | 本期減少股數 | 期末股數 |
|---------|------|----------|--------|----------|
| 轉讓股份予員工 | -股 | 166,000股 | -股 | 166,000股 |

(B)本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，於民國一〇一年十二月經董事會決議買回本公司股票3,000,000股，預定買回期間為民國一〇一年十二月二十六日至一〇二年二月二十五日；買回價格區間為8.4元至17.5元。

(C)本公司之庫藏股於民國一〇二年度已轉讓3,000股予員工，一〇一年度則無轉讓之情形。

(D)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，收買股份之總金額，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餘額。

(E)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。

(4)法定盈餘公積

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

(5)特別盈餘公積

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$95,544。另本公司於民國一〇二年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

(6)盈餘分配及股利政策

A.本公司章程之盈餘分配規定如下：

每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積金，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，應提列員工紅利不得少於百分之三，及董監事酬勞不得超過百分之五，股東紅利由股東會決議分派之。員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之。

本公司企業生命週期值「成長期」，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展。本公司發放股票股利及現金股利兩種，分派現金股利比率不低於以當年度股東股利分配總額之10%，若每股現金股利低於0.5元時，授權董事會擬定議案，經股東會決議採現金股利或股票股利方式發放。

B.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5%估列)，並認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。民國一〇二年度及一〇一年度估列之員工紅利及董監事酬勞分別為\$21,728及\$9,354。

- C.本公司於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月二十八日之股東常會，決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|-----------|-----------|---------|-------|
| | 101年度 | 100年度 | 101年度 | 100年度 |
| 法定盈餘公積 | \$12,688 | \$25,951 | | |
| 普通股現金股利 | 113,510 | 102,898 | 0.75 | 0.70 |
| 普通股股票股利 | - | 73,498 | - | 0.50 |
| 董監事酬勞 | 2,855 | 3,503 | | |
| 員工紅利—現金 | 4,567 | 7,007 | | |
| 合 計 | \$133,620 | \$212,857 | | |

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利及董監事酬勞，與民國一〇〇年度財務報告認列之費用差異\$4,672，已調整為一〇一年度之損益。民國一〇一年度盈餘實際配發員工現金紅利及董監事酬勞與民國一〇一年度財務報告認列數並無差異。

有關民國一〇三年董事會通過及股東會決議之一〇二年度盈虧撥補案等相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- D.本公司之子公司立敦公司章程規定之股利政策如下：

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

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

本公司之子公司立敦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。

- E.立敦公司員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列(以不少於3%及不得超過2.5%估列)，並認列為當年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。有關配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日估列之員工紅利及董監事酬勞分別為\$0及\$1,932。

- F.立敦公司於民國一〇二年六月十九日之股東常會及一〇一年六月十九日之股東常會，決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|----------|-----------|---------|-------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | \$4,373 | \$27,350 | | |
| 特別盈餘公積 | - | (7,525) | | |
| 普通股現金股利 | 57,287 | 86,471 | 0.5 | 0.8 |
| 普通股股票股利 | - | 64,853 | - | 0.6 |
| 董監事酬勞 | 1,000 | 3,200 | | |
| 員工紅利—現金 | 2,000 | 5,600 | | |
| 合 計 | \$64,660 | \$179,949 | | |

立敦公司民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞，與民國一〇一年度及一〇〇年度財務報告認列之費用分別差異\$1,068及\$2,934，主要係估計所產生之差異，已分別調整為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。



有關民國一〇三年董事會通過及股東會決議之一〇二年度盈虧撥補案等相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(7) 非控制權益

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$1,209,237 | \$1,260,755 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | 43,970 | 56,760 |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 41,563 | (13,980) |
| 購買非控制權益之股權 | (15,761) | (27,993) |
| 子公司宣告現金股利 | (42,744) | (66,305) |
| 期末餘額 | <u>\$1,236,265</u> | <u>\$1,209,237</u> |

21. 營業收入

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入 | \$5,724,330 | \$5,720,518 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (73,292) | (48,920) |
| 加工收入 | 59,548 | 64,084 |
| 合計 | <u>\$5,710,586</u> | <u>\$5,735,682</u> |

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 102.1.1~102.12.31 | | | 101.1.1~101.12.31 | | |
|------------|-------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$423,652 | \$157,846 | \$581,498 | \$488,836 | \$157,118 | \$645,954 |
| 勞健保費用 | 11,896 | 11,931 | 23,827 | 4,466 | 9,124 | 13,590 |
| 退休金費用 | 1,929 | 6,108 | 8,037 | 2,267 | 5,914 | 8,181 |
| 其他員工福利費用 | 21,715 | 27,602 | 49,317 | 5,487 | 45,432 | 50,919 |
| 折舊費用 | 222,921 | 48,949 | 271,870 | 258,273 | 22,254 | 280,527 |
| 攤銷費用 | 333 | 1,821 | 2,154 | 982 | 963 | 1,945 |

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$2,102 | \$1,947 |
| 利息收入 | 5,599 | 6,051 |
| 政府補助收入 | 7,612 | - |
| 其他收入 | 29,226 | 51,593 |
| 合計 | <u>\$44,539</u> | <u>\$59,491</u> |

(2) 其他利益及損失

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$169,875 | \$13,005 |
| 處分投資利益(損失) | 1,822 | (709) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益/(損失) | 2,175 | (7,047) |
| 金融資產減損損失 | (2,148) | (16,000) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (2,161) | (4,236) |
| 存貨減損損失 | (3,208) | - |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (8,437) | - |
| 停工損失 | (13,063) | - |
| 什項支出 | (18,315) | (5,898) |
| 合計 | <u>\$126,540</u> | <u>\$(20,885)</u> |



(3)財務成本

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款之利息 | \$ (19,104) | \$ (27,445) |
| 應付租賃款之利息 | (8,475) | (6,461) |
| 應付公司債之利息 | (2,691) | (9,631) |
| 合計 | <u>\$ (30,270)</u> | <u>\$ (43,537)</u> |

24.其他綜合損益組成部分

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|-------------------|------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$101,841 | \$- | \$101,841 | \$ (3,162) | \$98,679 |
| 確定福利計畫之精算損益 | 6,617 | - | 6,617 | (1,125) | 5,492 |
| 本期其他綜合損益合計 | <u>\$108,458</u> | <u>\$-</u> | <u>\$108,458</u> | <u>\$ (4,287)</u> | <u>\$104,171</u> |

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|-------------------|--------------------|------------|--------------------|----------------|--------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (37,603) | \$- | \$ (37,603) | \$4,061 | \$ (33,542) |
| 確定福利計畫之精算損益 | (15,417) | - | (15,417) | 2,614 | (12,803) |
| 本期其他綜合損益合計 | <u>\$ (53,020)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (53,020)</u> | <u>\$6,675</u> | <u>\$ (46,345)</u> |

25.所得稅

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所得稅費用主要組成如下：

(A)認列於損益之所得稅

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$160,660 | \$124,555 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (4,745) | 1,301 |
| 遞延所得稅(利益)費用： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益) | (7,140) | 10,183 |
| 所得稅費用 | <u>\$148,775</u> | <u>\$136,039</u> |

(B)認列於其他綜合損益之所得稅

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 遞延所得稅(費用)利益： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (3,162) | \$4,061 |
| 確定福利計畫精算損益 | (1,125) | 2,614 |
| 其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$ (4,287)</u> | <u>\$6,675</u> |

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | <u>\$564,171</u> | <u>\$324,164</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$192,767 | \$104,093 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | (32,174) | 4,509 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | (7,140) | 10,183 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 67 | 15,953 |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整 | (4,745) | 1,301 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$148,775</u> | <u>\$136,039</u> |

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1)一〇二年一月一日至十二月三十一日



| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 直接列於 權益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|-----------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|
| 暫時性差異 | | | | | |
| 本公司 | | | | | |
| 未實現遞延毛利 | \$246 | \$246 | \$- | \$- | \$- |
| 未實現兌換損益 | (366) | 2,277 | - | - | (2,643) |
| 備抵存貨跌價損失 | 93 | (228) | - | - | 321 |
| 備抵呆帳超限 | 21,228 | 448 | - | - | 20,780 |
| 採權益法之投資 | (23,075) | - | - | - | (23,075) |
| 採權益法之投資 | 27,478 | - | - | - | 27,478 |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | (1,618) | - | 1,376 | - | (2,994) |
| 應計退休金負債 | 5,558 | 1,136 | - | - | 4,422 |
| 確定福利計劃之精算損益 | 2,658 | - | - | 635 | 2,023 |
| 土地增值稅 | (11,470) | - | - | - | (11,470) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (17,347) | - | - | 3,162 | (20,509) |
| 立敦公司 | | | | | |
| 集團內個體間未實現交易 | \$1,125 | \$(599) | \$- | \$- | \$1,724 |
| 備抵兌換損益 | (5,362) | (1,997) | - | - | (3,365) |
| 備抵存貨跌價損失 | 631 | (628) | - | - | 1,259 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價 | 354 | 255 | - | - | 99 |
| 閒置資產 | 1,305 | 460 | - | - | 845 |
| 應計退休金負債 | 1,027 | 136 | - | - | 891 |
| 土地增值稅 | (2,074) | - | - | - | (2,074) |
| 確定福利計畫精算損益 | - | (54) | - | 490 | (436) |
| 未使用課稅損失 | - | (8,592) | - | - | 8,592 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | <u>\$(7,140)</u> | <u>\$1,376</u> | <u>\$4,287</u> | |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$391</u> | | | | <u>\$1,868</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$61,703</u> | | | | <u>\$68,434</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(61,312)</u> | | | | <u>\$(66,566)</u> |

(2) 一〇一年一月一日至十二月三十一日

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 直接列於 權益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|-----------------------|-------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 暫時性差異 | | | | | |
| 本公司 | | | | | |
| 未實現遞延毛利 | \$286 | \$40 | \$- | \$- | \$246 |
| 未實現兌換損益 | (5,116) | (4,750) | - | - | (366) |
| 備抵存貨跌價損失 | 157 | 64 | - | - | 93 |
| 備抵呆帳超限 | 21,068 | (160) | - | - | 21,228 |
| 採權益法之投資 | (5,569) | 17,506 | - | - | (23,075) |
| 權益法認列投資損益 | 27,478 | - | - | - | 27,478 |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | 1,618 | - | (1,618) |
| 應計退休金負債 | 6,152 | 594 | - | - | 5,558 |
| 確定福利計劃之精算損益 | - | - | - | (2,658) | 2,658 |
| 土地增值稅 | (11,470) | - | - | - | (11,470) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (21,408) | - | - | (4,061) | (17,347) |
| 立敦公司 | | | | | |
| 集團內個體間未實現交易 | \$391 | \$(734) | \$- | \$- | \$1,125 |
| 備抵兌換損益 | 422 | 5,784 | - | - | (5,362) |
| 備抵存貨跌價損失 | 1,148 | 517 | - | - | 631 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價 | 168 | (186) | - | - | 354 |
| 閒置資產跌價損失 | 1,764 | 459 | - | - | 1,305 |
| 應計退休金負債 | 1,115 | 88 | - | - | 1,027 |
| 土地增值稅 | (2,073) | 1 | - | - | (2,074) |
| 採用權益法之投資 | (831) | (831) | - | - | - |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (8,165) | (8,209) | - | 44 | - |
| 遞延所得稅費用(利益) | | <u>\$10,183</u> | <u>\$1,618</u> | <u>\$(6,675)</u> | |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$5,517</u> | | | | <u>\$391</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$60,149</u> | | | | <u>\$61,703</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(54,632)</u> | | | | <u>\$(61,312)</u> |



(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$4,763、\$14,483及\$4,442。

(4)與投資子公司相關之未認列遞延負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為\$164,731、\$86,011及\$0。

(5)兩稅合一相關資訊

| | 本公司 | | |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$37,143 | \$35,693 | \$65,410 |

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為10.81%及20.26%。

| | 立敦公司 | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$37,642 | \$19,565 | \$37,167 |

本公司之子公司立敦公司民國一〇二年度及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及19.02%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定情形 |
|-----------------|------------|
| 立隆電子股份有限公司 | 核定至民國99年度 |
| 立敦科技股份有限公司 | 核定至民國100年度 |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 申報至民國102年度 |
| 立隆電子(惠州)有限公司 | 申報至民國102年度 |
| 東莞立鴻貿易有限公司 | 申報至民國102年度 |
| 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 核定至民國101年度 |
| 立盛科技貿易(惠州)有限公司 | 核定至民國101年度 |
| 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 核定至民國101年度 |

26.每股盈餘

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| (1)基本每股盈餘 | | |
| 本期淨利(仟元) | \$371,426 | \$131,365 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)： | | |
| 加權平均股數 | 154,347 | 154,347 |
| 減：買回庫藏股數 | (2,832) | (455) |
| 加：庫藏股轉讓 | 2,091 | |
| 計算基本每股盈餘流通在外股數 | 153,606 | 153,892 |
| 基本每股盈餘(元) | 2.42 | 0.85 |
| (2)稀釋每股盈餘 | | |
| 本期淨利(仟元) | \$371,426 | \$131,365 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 153,606 | 153,892 |
| 加：假設一〇二/一〇一年度員工紅利發放股票 | 539 | 382 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 154,145 | 154,274 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 2.41 | 0.85 |



七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 本集團主要管理階層之獎酬

本公司：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------------|----------|----------|
| 薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利 | \$16,261 | \$17,357 |
| 退職後福利 | 261 | 236 |
| 離職福利 | 6,155 | - |
| 股份基礎給付 | 1,109 | - |
| 合計 | \$23,786 | \$17,593 |

本公司之子公司立敦公司：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|--------|---------|----------|
| 短期員工福利 | \$7,148 | \$9,772 |
| 退職後福利 | 240 | 235 |
| 合計 | \$7,388 | \$10,007 |

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

(2) 本集團資金貸與關係人明細請參閱合併附註十三、1.(1)。

(3) 本集團為關係人背書保證明細請參閱合併附註十三、1.(2)。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 不動產、廠房及設備- 土地及建築物 | \$373,561 | \$378,953 | \$58,715 | 長(短)期借款 |
| 應收帳款 | 155,097 | 195,959 | 224,913 | 公司債、長期借款 |
| 投資性不動產 | 57,696 | 58,343 | 59,010 | 長(短)期借款 |
| 其他應收款-備償戶 | 28,049 | 34,837 | 62,263 | 公司債、長期借款 |
| 合計 | \$614,403 | \$668,092 | \$404,901 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收(尚未交貨)或提供勞務之重要合約，明細如下：

| 合約對象 | 合約標的 | 合約總價款 | 截至102.12.31 已付價款 |
|------|---------|-----------------|---------------------|
| 甲公司 | 土地及地上建築 | \$131,880 | - |
| 乙公司 | 土地及地上建築 | RMB13,200,000 | RMB7,920,000 |
| 丙公司 | 機器設備 | JPY 380,000,000 | JPY100,000,000 |

2. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚有下列或有負債及承諾事項未列入財務報表中：

已開發未使用信用狀：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為美金\$121仟元及日幣\$211,163仟元。

十、重大之災害損失

本公司之子公司一立敦電子科技(阿壩州)有限公司於民國一〇二年七月十日因中國大陸四川省當地發生豪雨，致部份固定資產及原物料因水災而發生損失。固定資產及原物料估計減損金額分別為\$(40,912)及



\$ (18,096)，而災損修復期間產生之停工損失為\$ (13,063)。另按保險合約之規定，針對固定資產及原物料之受損，公司評估將獲理賠款\$ 47,363，截至本期期末已收到理賠款為\$ 24,585，相關理賠工作仍在進行中。前述固定資產及原物料因水災損失及理賠款收入分別以淨額\$ (8,437)及\$ (3,208)帳列於其他利益及損失項下。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

| 金融資產 | 102.012.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | \$ 10,142 | \$ 16,033 | \$ 16,134 |
| 備供出售之金融資產： | | | |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 78,783 | 77,048 | 48,780 |
| 放款及應收款： | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 775,192 | 517,416 | 607,696 |
| 應收票據及帳款 | 1,948,942 | 1,893,767 | 1,705,734 |
| 其他應收款項 | 106,370 | 102,193 | 193,482 |
| 金融負債 | | | |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$ 1,336,004 | \$ 1,363,698 | \$ 1,204,959 |
| 應付短期票券 | 189,715 | 99,765 | 99,866 |
| 應付票據及帳款 | 449,223 | 394,022 | 354,466 |
| 應付公司債(含一年內到期) | - | 171,600 | 456,051 |
| 長期借款(含一年內到期) | 450,546 | 349,440 | - |
| 應付租賃款(含一年內到期) | 144,072 | 162,909 | 175,587 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債(含一年內到期) | 663 | 5,975 | 3,926 |

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

| | <u>權益增(減)</u> | <u>損(益)</u> |
|-------|---------------|-------------|
| 一〇二年度 | \$- | \$3,012 |
| 一〇一年度 | \$- | \$6,949 |

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

| | <u>權益增(減)</u> | <u>損(益)</u> |
|-------|---------------|-------------|
| 一〇二年度 | \$- | \$7,270 |
| 一〇一年度 | \$- | \$5,331 |

利率風險

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

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本集團民國一〇二及一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加\$1,483及\$1,422。

4.信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為11.54%、19.67%及21.96%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融工具



| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|-------------|---------|--------|--------|-------------|
| 102.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$1,338,938 | \$- | \$- | \$- | \$1,338,938 |
| 應付短期票券 | 190,000 | - | - | - | 190,000 |
| 應付票據及帳款 | 449,223 | - | - | - | 449,223 |
| 長期借款 | 157,067 | 311,392 | - | - | 468,459 |
| 應付租賃款 | 21,807 | 122,265 | - | - | 144,072 |
| 101.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$1,365,730 | \$- | \$- | \$- | \$1,365,730 |
| 應付短期票券 | 100,000 | - | - | - | 100,000 |
| 應付票據及帳款 | 394,022 | - | - | - | 394,022 |
| 應付公司債 | 175,032 | - | - | - | 175,032 |
| 長期借款 | 65,605 | 297,131 | - | - | 362,736 |
| 應付租賃款 | 26,013 | 72,067 | 64,829 | - | 162,909 |
| 101.1.1 | | | | | |
| 短期借款 | \$1,207,842 | \$- | \$- | \$- | \$1,207,843 |
| 應付短期票券 | 100,000 | - | - | - | 100,000 |
| 應付票據及帳款 | 354,466 | - | - | - | 354,466 |
| 應付公司債 | - | 456,051 | - | - | 456,051 |
| 應付租賃款 | 22,904 | 26,208 | 60,422 | 66,053 | 175,587 |

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

| | 帳面金額 | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 金融負債 | | | |
| 應付公司債(含一年內到期) | \$- | \$171,600 | \$456,051 |
| | 公允價值 | | |
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 金融負債 | | | |
| 應付公司債(含一年內到期) | \$- | \$174,996 | \$459,977 |

(3) 認列於資產負債表之公允價值

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

揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

102.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$8,091 | \$- | \$- | \$8,091 |
| 其他 | 2,051 | - | - | 2,051 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | 663 | - | 663 |

101.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|-------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$5,537 | \$- | \$- | \$5,537 |
| 債券 | 8,627 | - | - | 8,627 |
| 其他 | 1,869 | - | - | 1,869 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | 2,579 | - | 2,579 |
| 選擇權 | - | 3,396 | - | 3,396 |

101.1.1

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|-------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$4,042 | \$- | \$- | \$4,042 |
| 債券 | 10,360 | - | - | 10,360 |
| 其他 | 1,732 | - | - | 1,732 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | - | - | - |
| 選擇權 | - | 3,926 | - | 3,926 |

於民國一〇二及一〇一一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

| 項目 | 合約金額(仟元) | 期間 |
|-----------|-------------|----------------------|
| 102.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 買入日幣 52,138 | 102年12月20日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 500 | 102年12月20日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 買入日幣210,030 | 102年12月27日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 2,000 | 102年12月27日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 買入美元 500 | 102年11月22日至103年1月22日 |



| 101.1.1 | | | |
|----------------|-----------|---------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | | | |
| 美金 | \$10,101 | 30.2700 | \$305,757 |
| 日幣 | 4,609 | 0.3900 | 1,798 |
| 港幣 | 8,637 | 3.8950 | 33,641 |
| 人民幣 | 35,918 | 4.8040 | 172,550 |
| 應收帳款 | | | |
| 美金 | \$50,691 | 30.2700 | \$1,534,417 |
| 人民幣 | 58,294 | 4.8040 | 280,044 |
| 日幣 | 191,223 | 0.3900 | 74,577 |
| 港幣 | 13,395 | 3.8950 | 52,174 |
| 金融負債 | | | |
| 短期借款 | | | |
| 美金 | \$17,254 | 30.2700 | \$522,279 |
| 日幣 | 1,400,119 | 0.3900 | 546,046 |

9. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金之公司(註1) | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額(董事會核准額度) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質(註8) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與最高限額 |
|----|------------------|----------------------------|-------|--------|-----------|---------------|-----------|--------|------------|--------|--------------|----------|-----|-----|-----------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 其他應收款 | 是 | \$162,868 | \$155,592 | \$155,592 | 0.000% | 1 | \$- | 業務往來需要 | \$- | - | \$- | \$1,138,500(註2) | \$1,138,500(註5) |
| 1 | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 其他應收款 | 是 | \$200,000 | \$200,000 | \$200,000 | -% | 2 | \$- | 經營及資金運轉需要 | \$- | - | \$- | \$200,000(註9) | \$1,619,239(註9) |
| 2 | 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 | 是 | \$129,809 | \$64,904 | \$64,904 | -% | 2 | \$- | 災後重建及投產期初資金 | \$- | - | \$- | \$64,904(註9) | \$339,389(註9) |
| 3 | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 立盛科技貿易(惠州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$172,095 | \$172,095 | \$130,301 | -% | 2 | \$- | 經營及資金運轉需要 | \$- | - | \$- | \$172,095(註9) | \$339,389(註9) |
| 4 | V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$714,840 | \$357,420 | \$357,420 | -% | 2 | \$- | 二期工程建廠資金調度需求 | \$- | - | \$- | \$357,420(註9) | \$599,474(註9) |

註1：以上交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

註2：對個別對象資金貸與限額依本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值40%為限。

註3：對個別對象資金貸與限額依立敦電子科技(惠州)有限公司淨值10%為限。

註4：對個別對象資金貸與限額依V-TECH CO., LTD.淨值10%為限。

註5：資金貸與他人之最高限額依本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值40%為限。

註6：資金貸與他人之最高限額依立敦電子科技(惠州)有限公司淨值40%為限。

註7：資金貸與他人之最高限額依V-TECH CO., LTD.淨值40%為限。

註8：1表為有業務往來者，2表為有短期融通資金之必要者。

註9：立敦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。

註10：除註9限制外，立敦電子科技(惠州)有限公司從事資金貸與關聯企業，以不超過三年為限，且依實際狀況經董事會同意後，得辦理借款期間之展延。

(2) 為他人背書保證：



| 編號 (註 1) | 背書保證者 公司名稱 | 背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註 5) | 屬母公司對 子公司背書 保證金額 (註 6) | 屬子公司 對母公司 背書保證 (註 6) | 屬大陸地 區背書保 證(註 6) |
|-------------|---------------|----------------------------|-------------|----------------------|--------------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註 2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 2 | \$853,875 (註 3) | \$268,380 | \$264,555 | \$88,185 | 無 | 9.29% | \$2,846,250 | Y | N | N |
| 1 | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 2 | \$1,619,239 (註 4) | \$355,200 | \$355,200 | \$355,200 | 無 | 21.94% | \$1,619,239 | Y | N | N |

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證限額依本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值30%為限。

$$\$2,846,250 \times 30\% = \$853,875$$

註4：對單一企業背書保證限額依立敦科技股份有限公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值100%為限。

$$\$1,619,239 \times 100\% = \$1,619,239$$

註5：背書保證之最高限額依本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值100%為限。

註6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

(3) 期末持有有價證券情形：

期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

| 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 (註 1) | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|--------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|----------|--------|----------|--------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 本公司 | 中華開發金融控股股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 189,266 股 | \$1,348 | 0.00% | \$1,703 | - |
| 本公司 | 廣隆光電科技股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 50,000 股 | 4,021 | 0.00% | 3,940 | - |
| 本公司 | 安碁科技股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 90,000 股 | 1,667 | 0.00% | 1,633 | - |
| 本公司 | 台商 50 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 30,000 股 | 765 | 0.00% | 643 | - |
| 本公司 | 台灣 50 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 24,000 股 | 1,543 | 0.00% | 1,409 | - |
| 立敦公司 | 中華開發金融控股股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 90,411 股 | 983 | 0.00% | 814 | - |
| | | | 減：透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | (185) | | - | |
| | | | 合 計 | | \$10,142 | | \$10,142 | |
| 本公司 | ELNA PCB(M) SDN. BHD. | 採成本法評價 之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,824,000 股 | \$- | 10.00% | (註 2) | - |
| 本公司 | 慧聚生技股份有限公司 | 採成本法評價 之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 154,365 股 | 607 | 6.00% | (註 2) | - |
| 立敦公司 | 邦萊生物科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 股 | 550 | 5.00% | (註 2) | - |
| 立隆電子(蘇州) 有限公司 | 海門慧聚藥業有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 720,000 股 | 46,837 | 6.00% | (註 2) | - |
| 立隆電子(惠州) 有限公司 | 立晶房產開發(惠州)有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 4,500,000 股 | 23,460 | 15.52% | (註 2) | - |
| 立敦電子科技 (惠州)有限公司 | 立晶房產開發(惠州)有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,414,284 股 | 7,329 | 4.29% | (註 2) | - |
| | | | 合 計 | | \$78,783 | | | |

註 1：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 2：無活絡市場之報價且其公允價值無法可靠衡量，故不列示市價。

- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。



(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 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 | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 本公司之子公司 | 進貨 | \$2,635,073 | 57.29% | 預付一個月期之貨款或債權債務沖銷 | 與一般交易相同 | 與一般交易相同 | \$- | -% | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | 東莞立鴻貿易有限公司 | 本公司之曾孫公司 | 銷貨 | \$142,622 | 3.10% | T/T 120 天 | 與一般交易相同 | 與一般交易相同 | \$78,533 | 4.03% | |
| 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 | \$251,673 | 5.47% | 180 天內 | 與一般交易相同 | 與一般交易相同 | \$107,032 | 5.49% | |
| 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 | \$174,923 | 3.80% | 180 天內 | 與一般交易相同 | 與一般交易相同 | \$87,629 | 4.50% | |

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人 | 提列備抵呆帳金額 |
|---------------------------|----------------------------|----------|---------------------|--------|-----------|------|----------|----------|
| | | | 款項餘額 | | 金額 | 處理方式 | 款項期後收回金額 | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 立隆公司之子公司 | 其他應收帳款 \$297,083 | - | \$- | - | 債權債務沖銷 | \$- |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司 | 立隆公司之子公司 | 應收帳款 \$100,941 | 0.56 次 | \$- | - | 債權債務沖銷 | \$- |
| 立敦科技股份有限公司 | 立隆電子(惠州)有限公司 | 立隆公司之孫公司 | 應收帳款 \$107,032 | 2.35 次 | \$38 | - | \$22,928 | \$- |
| 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 本公司之孫公司 | 應收帳款 \$152,210 | 3.58 次 | \$- | - | 債權債務沖銷 | \$- |

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱合併附註十二、7之說明。

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

| 編號(註1) | 交易人名稱 | 交易對象 | 與交易人之關係(註2) | 交易情形 | | | |
|--------|---------------------------|---------------------------|-------------|-------|-------------|--------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併營收或總資產之比率(註3) |
| 0 | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 1 | 進貨 | \$2,635,073 | 債權債務互抵 | 46.14% |
| 0 | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 1 | 其他應收款 | \$297,083 | 債權債務互抵 | 4.14% |
| 1 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司 | 3 | 進貨 | \$891,322 | 債權債務互抵 | 15.61% |
| 1 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司 | 3 | 銷貨 | \$110,941 | 債權債務互抵 | 1.94% |
| 1 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(惠州)有限公司 | 3 | 進貨 | \$2,482,568 | 債權債務互抵 | 43.47% |
| 2 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(惠州)有限公司 | 3 | 銷貨 | \$219,408 | 債權債務互抵 | 3.84% |
| 3 | 立隆電子(惠州)有限公司 | 立敦科技股份有限公司 | 3 | 進貨 | \$251,673 | 債權債務互抵 | 4.41% |
| 4 | 立隆電子(蘇州)有限公司 | 立敦科技股份有限公司 | 3 | 進貨 | \$174,923 | 債權債務互抵 | 3.06% |
| 5 | 立敦科技股份有限公司(註4) | LITON (BVI) CO., LTD. | 3 | 銷貨 | \$452,701 | 債權債務互抵 | 7.93% |
| 5 | 立敦科技股份有限公司(註4) | LITON (BVI) CO., LTD. | 3 | 進貨 | \$610,437 | 債權債務互抵 | 10.69% |
| 5 | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 3 | 進貨 | \$500,874 | 債權債務互抵 | 8.77% |
| 5 | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 3 | 其他應收款 | \$200,000 | 債權債務互抵 | 2.79% |
| 6 | LITON (BVI) CO., LTD. | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 3 | 銷貨 | \$452,701 | 債權債務互抵 | 7.93% |
| 6 | LITON (BVI) CO., LTD. | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 3 | 進貨 | \$610,437 | 債權債務互抵 | 10.69% |
| 7 | V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 3 | 進貨 | \$500,847 | 債權債務互抵 | 8.77% |
| 7 | V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 3 | 其他應收款 | \$357,420 | 債權債務互抵 | 4.98% |
| 7 | V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 3 | 應付帳款 | \$152,210 | 債權債務互抵 | 2.12% |
| 8 | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 立盛科技貿易(惠州)有限公司 | 3 | 其他應收款 | \$130,301 | 債權債務互抵 | 1.82% |

註1：0代表母公司，其餘阿拉伯數字代表各子公司。

註2：與交易人之關係有以下三種：

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3：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4：立敦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。

註5：上述各交易金額於編製合併財務報表時全數消除。

2. 轉投資事業相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱(註1) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 本期持有 | | | 被投資公司本期(損)益(註1) | 本公司認列之投資(損)益(註1) | 備註(註1) |
|----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|------------|---------|-----------------|-----------------|------------------|------------------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 立敦 | 苗栗縣銅鑼鄉中平村中隆二路9號 | 電鍍箔加工及買賣，鋁質化成箔之製造及買賣 | \$440,288 | \$440,288 | 42,224,598 | 36.85% | \$607,732(註5) | \$(21,288) | \$(7,956) | 子公司 |
| 本公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | P.O. BOX 3340, Dawson Bldg. ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN | 股權投資及電子、電容器產品加工、製造及買賣 | \$524,919 | \$510,533 | 16,005,137 | 83.95% | \$1,116,313(註5) | \$353,513 | \$285,815 | 子公司 |
| 本公司 | ELNA-LELON ELECTRONICS (BVI) CO., LTD. | P.O. BOX3340 ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 鉮質電容器之買賣及股權投資 | \$175,303 | \$175,303 | 5,160,000 | 51.60% | \$-(註2) | \$- | \$- | 採權益法評價之被投資公司 |
| 本公司 | SURGE-LELON LLC | 1016 Grand Boulevard Deer Park, NY 11729 | 貿易買賣業 | USD67,500 | USD67,500 | - | 45.00% | \$-(註3) | \$- | \$- | 採權益法評價之被投資公司 |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 立隆國際實業有限公司 | 香港九龍尖沙嘴士甸道140-142號 | 股權投資 | USD387,059 | USD387,059 | - | 100.00% | \$56,115(註5) | \$18,375 | | 已併子公司處理 孫公司 |
| 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 | 100.00% | \$352,318(註5) | \$22,988 | | 已併子公司處理 |
| 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 | \$773,289 | \$731,779 | 24,847,362 | 100.00% | \$648,068(註5) | \$(108,781) | | 已併子公司處理 |
| 立敦科技股份有限公司 | EVERTECH CAPA CO., LTD. | Jipfa Buiding, 3rd Floor, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. | 商品買賣 | \$330 | \$330 | 10,000 | 100.00% | \$-(註4及註5) | \$(1,045) | | 已併子公司處理 |
| V-TECH CO., LTD. | FOREVER CO., LTD. | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 股權投資 | USD(仟元) 21,353 | USD(仟元) 21,353 | 21,353,012 | 100.00% | \$560,178(註5) | \$(101,149) | | 已併 V-TECH CO., LTD. 處理 |

註1：(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資

情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註2：帳面價值產生貸餘\$117,017，依規定沖減該被投資公司催收款項。

註3：依持股比例認列該被投資公司之投資損失已逾實際投資金額，依規定認列投資損失以使公司投資及墊款之帳面餘降為零為限。

註4：帳面價值產生貸餘，依規定轉列對該被投資公司之其他負債。

註5：屬合併個體之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司對大陸轉投資相關資訊

| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資持股比例 | 本期認列投資(損)益(註1) | 期末投資帳面金額(註1) | 截至本期末匯回投資收益 |
|--------------|-------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|-------------|-----|--------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 立隆電子(惠州)有限公司 | 電容器之製造與銷售 | \$416,114 (RMB 84,627,532) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$228,957 (USD 7,687 仟元) | \$- | \$- | \$228,957 (USD 7,687 仟元) | \$236,197 | 83.95% | \$198,287 | \$665,111 | \$- |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 電容器之製造與銷售 | \$388,585 (RMB 79,028,807) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$176,655 (USD 5,931 仟元) | \$- | \$- | \$176,655 (USD 5,931 仟元) | \$88,943 | 83.95% | \$74,668 | \$340,300 | \$- |
| 立揚電子(蘇州)有限公司 | 鉮質電容器之製造與銷售 | \$406,842 (RMB 82,741,883) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$151,904 (USD 5,100 仟元) | \$- | \$- | \$151,904 (USD 5,100 仟元) | \$- | 51.60% | \$- | \$- | \$- |
| 東莞立鴻貿易有限公司 | 電子元器件之買賣 | \$12,996 (RMB 2,643,003) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$11,527 (USD 387 仟元) | \$- | \$- | \$11,527 (USD 387 仟元) | \$18,375 | 83.95% | \$15,426 | \$47,108 | \$- |



| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資持股比例 | 本期認列投資(損)益(註1) | 期末投資帳面金額(註1) | 截至本期末止已匯回投資收益 |
|-----------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|------|------------------------------|-------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 鋁箔材料、電解電容器及以上產品相關材料之製造 | \$210,848 (USD 7,079 仟元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區 | \$210,848 (USD 7,079 仟元) | \$ - | \$ - | \$210,848 (USD 7,079 仟元) | \$18,824 | 100.00% | \$18,824 | \$344,357 | \$ - |
| 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 鋁箔材料、電解電容器及以上產品相關材料之製造 | \$633,884 (USD 21,282 仟元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區 | \$633,884 (USD 21,282 仟元) | \$ - | \$ - | \$633,884 (USD 21,282 仟元) | \$(101,104) | 100.00% | \$(101,104) | \$561,685 | \$ - |
| 立盛科技貿易(惠州)有限公司 | 電解電容器相關材料之批發、零售、進出口業務及電極之製造及買賣 | \$80,420 (USD 2,700 仟元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區 | \$38,721 (USD 1,300 仟元) | \$41,699 (USD1,400 仟元) | \$ - | \$80,420 (USD 2,700 仟元) | \$(4,645) | 100.00% | \$(4,645) | \$70,677 | \$ - |

| | 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%) |
|------|-----------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|
| 本公司 | \$569,042 (USD19,105 仟元) | \$750,935 (USD24,825 仟元) (HKD3,000 仟元) | 不適用(註2) |
| 立敦公司 | \$925,152 (USD31,061 仟元) | \$953,120 (USD32,000 仟元) | 不適用(註2) |

註1：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核之報表。

註2：依經濟部97.08.29經審字第09704604680號令之規定，本公司及立敦公司因取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資金額，不受投審會淨值或合併淨值之百分之六十為比例上限。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：

① 進 貨

本公司民國一〇二年度透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD」向「立隆電子(蘇州)有限公司」及「立隆電子(惠州)有限公司」進貨之情形如下：

| | 一〇二年度 |
|--------------|-------------|
| 立隆電子(惠州)有限公司 | \$1,943,366 |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 715,635 |

② 銷 貨

a. 本公司民國一〇二年度對「東莞立鴻貿易有限公司」銷售電解電容器原材料及製成品之情形如下：

| | 一〇二年度 |
|------------|-----------|
| 東莞立鴻貿易有限公司 | \$142,622 |

b. 本公司民國一〇二年度透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD」對「立隆電子(蘇州)有限公司」及「立隆電子(惠州)有限公司」銷貨電解電容器原材料、半成品及製成品之情形如下：

| | 一〇二年度 |
|--------------|-----------|
| 立隆電子(惠州)有限公司 | \$201,844 |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 107,146 |

本公司民國一〇二年度透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD」出售機器設備商品予關係人「立隆電子(惠州)有限公司」及「立隆電子(蘇州)有限公司」，明細如下：

| | 一〇二年度 | | |
|------------|---------|---------|-------|
| 交易對象及事項 | 成 本 | 售 價 | 利 益 |
| 立隆(惠州)機器設備 | \$5,998 | \$6,195 | \$197 |
| 立隆(蘇州)機器設備 | 417 | 417 | - |
| 合 計 | \$6,415 | \$6,612 | \$197 |



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

- 1.立隆營運部門：該部門負責經營鋁質電解電容器之製造及其買賣業務。
- 2.立敦營運部門：該部門負責經營鋁質化成箔之製造及其買賣內外銷業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1.應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

| | 應報導部門 | | 調節及銷除 | 集團合計 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| | 立隆部門 | 立敦部門 | | |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$4,509,683 | \$1,200,903 | \$5,710,586 | \$5,710,586 |
| 部門間收入 | - | 503,967 | 503,967 | (503,967) |
| 收入合計 | <u>\$4,509,683</u> | <u>\$1,704,870</u> | <u>\$6,214,553</u> | <u>\$5,710,586</u> |
| 利息費用 | \$10,490 | \$19,780 | \$30,270 | - |
| 折舊及攤銷 | 208,314 | 65,710 | 274,024 | - |
| 所得稅費用 | 123,135 | 25,640 | 148,775 | - |
| 部門損益 | <u>\$559,819</u> | <u>\$4,352</u> | <u>\$564,171</u> | <u>\$564,171</u> |
| 資產 | | | | |
| 非流動資產資本支出 | \$197,007 | \$268,459 | \$465,466 | \$- |
| 部門資產 | <u>\$6,663,953</u> | <u>\$3,017,742</u> | <u>\$9,681,695</u> | <u>\$(2,503,172)</u> |
| 部門負債 | <u>\$2,473,261</u> | <u>\$1,398,503</u> | <u>\$3,871,764</u> | <u>\$(775,756)</u> |

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

| | 應報導部門 | | 調節及銷除 | 集團合計 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| | 立隆部門 | 立敦部門 | | |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$4,405,355 | \$1,330,327 | \$5,735,682 | \$5,735,682 |
| 部門間收入 | - | 448,383 | 448,383 | (448,383) |
| 收入合計 | <u>\$4,405,355</u> | <u>\$1,778,710</u> | <u>\$6,184,065</u> | <u>\$5,735,682</u> |
| 利息費用 | \$19,905 | \$23,632 | \$43,537 | \$- |
| 折舊及攤銷 | 228,134 | 54,338 | 282,472 | - |
| 所得稅費用 | 111,677 | 24,362 | 136,039 | - |
| 部門損益 | <u>\$255,492</u> | <u>\$68,672</u> | <u>\$324,164</u> | <u>\$-</u> |
| 資產 | | | | |
| 非流動資產資本支出 | \$359,323 | \$493,547 | \$852,870 | - |
| 部門資產 | <u>\$5,977,598</u> | <u>\$2,977,531</u> | <u>\$8,955,129</u> | <u>\$(2,132,725)</u> |
| 部門負債 | <u>\$2,600,271</u> | <u>\$1,332,534</u> | <u>\$3,932,805</u> | <u>\$(831,358)</u> |

2.應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目未有調節。

3.地區別資訊

來自外部客戶收入：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------|--------------------|--------------------|
| 中國大陸 | \$3,509,454 | \$3,080,390 |
| 日本 | 322,334 | 438,422 |
| 香港 | 535,238 | 667,282 |
| 美國 | 217,499 | 260,983 |
| 台灣 | 166,101 | 200,096 |
| 其他國家 | 959,960 | 1,088,509 |
| 合計 | <u>\$5,710,586</u> | <u>\$5,735,682</u> |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 中國大陸 | \$2,409,777 | \$2,434,254 | \$2,123,791 |
| 台灣 | 740,627 | 708,962 | 695,877 |
| 其他 | 29 | 29 | 28 |
| 合計 | <u>\$3,150,433</u> | <u>\$3,143,245</u> | <u>\$2,819,696</u> |

4. 重要客戶資訊

本公司一〇二年度及一〇一年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

A. 民國一〇二年度: 無。

B. 民國一〇一年度: 無。

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

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

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

轉換至國際財務報導準則之影響

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



民國一〇一年一月一日(轉換日)合併資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 項目 | 金額 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 金額 | 經金管會認可之 國際財務報導準則 | | 註 |
|-------------------------|-------------|--------------------|-----------|-------------|--------------------------|----|------------------|
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | 金額 | 項目 | |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$622,658 | \$- | \$- | \$622,658 | 現金及約當現金 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 －流動 | 16,134 | - | - | 16,134 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動 | | |
| 應收票據 | 62,493 | - | - | 62,493 | 應收票據 | | |
| 應收帳款 | 1,643,241 | - | - | 1,643,241 | 應收帳款 | | |
| 其他應收款 | 131,219 | - | 62,263 | 193,482 | 其他應收款 | | (l) |
| 存貨 | 1,014,308 | - | - | 1,014,308 | 存貨 | | |
| 預付款項 | 111,008 | - | - | 111,008 | 預付款項 | | |
| 其他流動資產 | 4,092 | - | - | 4,092 | 其他流動資產 | | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 18,524 | - | (18,524) | - | - | | (f) |
| 受限制資產 | 62,263 | - | (62,263) | - | - | | (l) |
| 流動資產合計 | 3,685,940 | - | (18,524) | 3,667,416 | 流動資產合計 | | |
| 基金及投資 | | | | | 非流動資產 | | |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 51,880 | - | (3,100) | 48,780 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | | (m) |
| 採權益法之長期股權投資 | 563 | - | - | 563 | 採用權益法之投資 | | |
| 固定資產淨額 | 2,576,976 | - | (119,504) | 2,457,472 | 不動產、廠房及設備 | | (b) |
| - | - | - | 59,010 | 59,010 | 投資性不動產 | | (c)(d) |
| 無形資產 | 87,026 | - | (81,662) | 5,364 | 電腦軟體淨額及其他無形資產 | | (a)(m) |
| 出租資產 | 26,423 | - | (26,423) | - | - | | (d) |
| 閒置資產 | 32,587 | - | (32,587) | - | - | | (c) |
| 商譽 | 11,625 | - | - | 11,625 | 商譽 | | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 2,116 | 58,033 | 60,149 | 遞延所得稅資產 | | (e)(f) |
| 遞延費用 | 12,758 | - | (12,758) | - | - | | (n) |
| 其他非流動資產 | 69,202 | - | 217,023 | 286,225 | 其他非流動資產 | | (a)(b) (n) |
| 資產總計 | \$6,554,980 | \$2,116 | \$39,508 | \$6,596,604 | 資產總計 | | |
| 先前一般公認會計原則 項目 | 金額 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 金額 | 經金管會認可之 國際財務報導準則 | | 註 |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 | | |
| 短期借款 | \$1,204,959 | \$- | \$- | \$1,204,959 | 短期借款 | | |
| 應付短期票券 | 99,866 | - | - | 99,866 | 應付短期票券 | | |
| 應付票據 | 46,321 | - | - | 46,321 | 應付票據 | | |
| 應付帳款 | 308,145 | - | - | 308,145 | 應付帳款 | | |
| 其他應付費用 | 364,571 | - | - | 364,571 | 其他應付款 | | |
| 應付所得稅 | 23,741 | - | - | 23,741 | 當期所得稅負債 | | |
| 應付租賃款－流動 | 22,904 | - | - | 22,904 | 應付租賃款－流動 | | |
| 其他流動負債-其他 | 40,431 | - | - | 40,431 | 其他流動負債-其他 | | |
| 長期負債 | | | | | 非流動負債 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 －非流動 | 3,926 | - | - | 3,926 | 透過損益按公允價值衡量之 金融負債－非流動 | | |
| 應付公司債 | 456,051 | - | - | 456,051 | 應付公司債 | | |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 1,581 | - | 53,051 | 54,632 | 遞延所得稅負債-非流動 | | (f)(g) |
| 應付租賃款－非流動 | 152,683 | - | - | 152,683 | 應付租賃款－非流動 | | |
| 土地增值稅準備 | 13,543 | - | (13,543) | - | - | | (g) |
| 應計退休金負債 | 27,057 | 12,454 | - | 39,511 | 應計退休金負債 | | (e) |
| 存入保證金 | 494 | - | - | 494 | 存入保證金 | | |
| 負債總計 | 2,766,273 | 12,454 | 39,508 | 2,818,235 | 負債總計 | | |
| 股本 | | | | | 股本 | | |
| 普通股 | 1,469,970 | - | - | 1,469,970 | 普通股股本 | | |
| 資本公積 | 621,071 | (23,563) | - | 597,508 | 資本公積 | | (h) |
| 保留盈餘 | | | | | 保留盈餘 | | |
| 法定盈餘公積 | 12,964 | - | - | 12,964 | 法定盈餘公積 | | |
| 特別盈餘公積 | - | 95,544 | - | 95,544 | 特別盈餘公積 | | (j) |
| 未分配盈餘 | 326,371 | 15,257 | - | 341,628 | 未分配盈餘 | | (e)(h) (i)(j) |
| 累積換算調整數 | 95,544 | (95,544) | - | - | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | | (i) |
| 少數股權 | 1,262,787 | (2,032) | - | 1,260,755 | 非控制權益 | | (e) |
| 股東權益總計 | 3,788,707 | (10,338) | - | 3,778,369 | 權益總計 | | |
| 負債及股東權益總計 | \$6,554,980 | \$2,116 | \$39,508 | \$6,596,604 | 負債及權益總計 | | |



民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 項目 | 先前一一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之國際財務報導準則 | | 註 |
|----------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------------|--|-----------|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 | | |
| 營業收入淨額 | \$5,735,682 | \$- | \$- | \$5,735,682 | 營業收入淨額 | | |
| 營業成本 | (4,807,624) | 128 | - | (4,807,496) | 營業成本 | | |
| 營業毛利 | 928,058 | 128 | - | 928,186 | 營業毛利 | | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | | |
| 管理費用 | (318,751) | 49 | - | (318,702) | 管理費用 | | |
| 推銷費用 | (235,877) | 434 | - | (235,443) | 推銷費用 | | (e) |
| 研究發展費用 | (44,946) | - | - | (44,946) | 研究發展費用 | | |
| 合計 | (599,574) | 483 | - | (599,091) | | | |
| 營業利益 | 328,484 | 611 | - | 329,095 | 營業利益 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | | |
| 利息收入 | 6,050 | - | - | 59,491 | 其他收入 | | |
| 股利收入 | 224 | - | - | | | | |
| 兌換利益 | 13,005 | 3,073 | - | | | | (k) |
| 租金收入 | 1,947 | - | - | | | | |
| 資產評價淨益 | 1,909 | - | - | | | | |
| 其他收入 | 51,443 | - | - | | | | |
| 合計 | 74,578 | | | | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | 其他利益及損失 | | |
| 處分固定資產損失 | (4,236) | - | - | (20,885) | 財務成本 | | |
| 利息費用 | (43,537) | - | - | (43,537) | | | |
| 處分投資損失 | (710) | - | - | | | | |
| 金融資產減損損失 | (16,000) | - | - | | | | |
| 金融負債評價損失 | (8,956) | - | - | | | | |
| 其他損失 | (9,143) | - | - | | | | |
| 合計 | (82,582) | 3,684 | - | (4,931) | | | |
| 稅前利益 | 320,480 | 3,684 | - | 324,164 | 稅前利益 | | |
| 所得稅費用 | (136,164) | 125 | - | (136,039) | 所得稅費用 | | (e)(f)(k) |
| 合併總淨利 | \$184,316 | \$3,809 | \$- | 188,125 | 本期淨利 | | |
| - | - | - | (37,603) | (37,603) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (o) |
| - | - | - | (15,417) | (15,417) | 確定福利計畫精算損益 | | (o) |
| - | - | - | 6,675 | 6,675 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | (o) |
| | | | | (46,345) | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | |
| | | | | \$141,780 | 本期綜合損益總額 | | |

民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度之利息收現數為\$6,050，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

A.各項影響金額說明如下：

- 本公司依IFRSs之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金(帳列其他非流動資產項下)。此一重分類致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日其他非流動資產增加\$84,762及\$161,604。
- 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日之不動產、廠房及設備淨額減少\$119,504及\$122,089，其他非流動資產增加\$119,504及\$122,089。
- 依先前一一般公認會計原則，固定資產已發生閒置者帳列閒置資產。轉換為IFRSs後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產。
本公司於轉換至IFRSs日，依IAS 40「投資性不動產」規定，於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，自閒置資產重分類至投資性不動產之金額為\$32,587及\$32,076。
- 本公司出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合IAS 40「投資

性不動產」之定義，故予以重分類，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日其他非流動資產項下之出租資產科目減少\$26,423及\$26,267，投資性不動產科目增加\$26,423及\$26,267。

- e. 本公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日應計退休金負債增加\$8,577、遞延所得稅資產-非流動增加\$1,458，總計保留盈餘減少\$7,119。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，使民國一〇一年度調減營業費用\$434、增加應計退休金負債\$434，考量所得稅影響後為增加所得稅費用\$74，減少遞延所得稅資產-非流動\$74。

本公司依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調增遞延所得稅資產-非流動\$2,566、調增應計退休金負債\$15,096、調減保留盈餘\$12,530。

認列國內子公司之影響：累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日應計退休金負債增加\$3,877、遞延所得稅資產-非流動增加\$659、非控制權益減少\$2,032，保留盈餘減少\$1,186。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，使民國一〇一年度之應計退休金負債及退休金費用減少\$202(其中\$25係調整非控制權益)，考量所得稅影響後，使所得稅費用增加\$34(期中\$21係調整非控制權益)，遞延所得稅資產-非流動減少\$34。

認列國內子公司之影響：依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調增遞延所得稅資產-非流動\$55、調增應計退休金負債\$321、調減保留盈餘\$98及增加非控制權益\$168。

- f. 依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達，且遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列，不再使用備抵評價科目。另依IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產及負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動或遞延所得稅負債-流動重分類至非流動項下，於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產-流動重分類至非流動項目之金額為\$18,524及\$17,511。

另於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使民國一〇一年度遞延所得稅資產-非流動增加\$438，所得稅費用減少\$211，並減少非控制權益\$227。

- g. 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日土地增值稅準備減少\$13,543，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$13,543。
- h. 本公司依權益法而認列之資本公積-長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積\$23,563於轉換日調整保留盈餘。
- i. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日累積換算調整數減少\$95,544及保留盈餘增加\$95,544。民國一〇一年十二月三十一日本公司購買非控制權益，依IFRSs規定調整資本公積-長期投資增加\$9,517及減少保留盈餘\$9,517。
- j. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs

產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司民國一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為\$95,544，並提列相同數額之特別盈餘公積，且於一〇一年間並無因使用、處分或重分類相關資產，而須將原應提列特別盈餘公積數額迴轉之情形。

- k. 本公司部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，民國一〇一年度營業外收益及費損增加\$3,073、累積換算調整數減少\$3,754、非控制權益淨利增加\$681。考量所得稅影響後為增加遞延所得稅資產-非流動\$638及累積換算調整數增加\$638。
- l. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產依IFRSs規定依其性質重分類至其他應收款。此一重分類致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日受限制資產減少\$62,263及\$34,837及其他應收款增加\$62,263及\$34,837。
- m. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將帳列以成本衡量之金融資產項下之高爾夫球證依IFRSs規定依其性質重分類至其他無形資產項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日其他長期投資減少\$3,100及\$3,014，其他無形資產增加\$3,100及\$3,014。
- n. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將遞延費用依IFRSs規定依其性質重分類至其他非流動資產項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日遞延費用減少\$12,758及\$19,519，其他非流動資產增加\$12,758及\$19,519。
- o. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將以未認列為退休金成本之淨損失依IFRSs規定依其性質重分類至應計退休金負債項下。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日未認列為退休金成本之淨損失增加\$6,085，應計退休金負債減少\$6,085。
- p. 其他
為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

q. 合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

四、最近年度財務報表

(一) 會計師查核報告

會計師查核報告

立隆電子工業股份有限公司 公鑒：

立隆電子工業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達立隆電子工業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第0950104133號


金管證六字第097038990號

涂清淵



會計師：

陳政初



中華民國一〇三年三月二十日



立隆電子 102 年度 年報【附錄】

(二) 資產負債表

立隆電子股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 資 產 | 會 計 項 目 | 附 註 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|---------------------|---------|-----------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | | 四及六.1 | \$290,685 | 8 | \$257,531 | 7 | \$178,012 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | 四及六.2 | 9,328 | - | 9,701 | - | 9,378 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 四及六.3 | 4,738 | - | 5,884 | - | 7,000 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | | 四及六.4 | 857,977 | 22 | 989,581 | 27 | 1,170,610 | 31 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | | 四、六.4、七及八 | 79,464 | 2 | 84,631 | 3 | 138,737 | 4 |
| 1200 | 其他應收款 | | 四、六.5及八 | 3,337 | - | 16,724 | - | 55,024 | 1 |
| 1210 | 其他應收款-關係人 | | 四、六.5及七 | 387,287 | 10 | 439,354 | 12 | 440,801 | 12 |
| 130x | 存貨 | | 四及六.6 | 96,138 | 2 | 90,390 | 3 | 103,764 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | | 七 | 100,619 | 3 | 53,849 | 1 | 50,506 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 七 | 2,594 | - | 2,074 | - | 2,735 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | | 1,832,167 | 47 | 1,949,719 | 53 | 2,156,567 | 57 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | | 四及六.7 | 607 | - | 2,755 | - | 18,148 | - |
| 1551 | 採用權益法之投資 | | 四及六.8 | 1,724,045 | 44 | 1,382,965 | 38 | 1,278,194 | 34 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | | 四、六.9及八 | 222,621 | 6 | 226,207 | 6 | 117,050 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產 | | 四、六.10及八 | 57,696 | 2 | 58,343 | 2 | 59,010 | 2 |
| 1801 | 電腦軟體淨額 | | 四 | 1,093 | - | 778 | - | 1,258 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 四及六.20 | 55,024 | 1 | 57,261 | 1 | 55,141 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 七 | 11,051 | - | 7,822 | - | 94,641 | 3 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | | 2,072,137 | 53 | 1,736,131 | 47 | 1,623,442 | 43 |
| 1xxx | 資產總計 | | | \$3,904,304 | 100 | \$3,685,850 | 100 | \$3,780,009 | 100 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





立隆電子 102 年度 年報【附錄】

立隆電子工業股份有限公司

個體資產負債表 (續)

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 負債及權益 會計科目 | 附註 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|----------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四及六.11 | \$738,343 | 19 | \$862,453 | 24 | \$658,502 | 17 |
| 2110 | 應付短期票券 | 四及六.12 | 99,863 | 3 | 99,765 | 3 | 99,866 | 3 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | | 83 | - | 498 | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 21,447 | 1 | 17,107 | 1 | 29,706 | 1 |
| 2160 | 應付票據-關係人 | 七 | 3,751 | - | 4,111 | - | 9,670 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 9,518 | - | 7,242 | - | 9,181 | - |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 七 | 1,813 | - | 2,110 | - | 1,817 | - |
| 2200 | 其他應付款 | | 59,293 | 1 | 50,240 | 1 | 58,419 | 2 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 四及六.20 | 9,520 | - | 14,714 | - | 7,523 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | | 15,421 | - | 13,059 | - | 17,763 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 959,052 | 24 | 1,071,299 | 29 | 892,447 | 23 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 | 四及六.13 | - | - | - | - | 2,310 | - |
| 2530 | 應付公司債 | 四及六.13 | - | - | - | - | 289,961 | 8 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.20 | 60,691 | 2 | 53,876 | 2 | 43,563 | 1 |
| 2640 | 應計退休金負債 | 四及六.14 | 37,915 | 1 | 47,796 | 1 | 32,955 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 396 | - | 342 | - | 342 | - |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | | - | - | 817 | - | 817 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 99,002 | 3 | 102,831 | 3 | 369,948 | 10 |
| 2xxx | 負債總計 | | 1,058,054 | 27 | 1,174,130 | 32 | 1,262,395 | 33 |
| | 股本 | | | | | | | |
| 3100 | 普通股股本 | 六.15 | 1,543,469 | 40 | 1,543,469 | 42 | 1,469,970 | 39 |
| 3200 | 資本公積 | 六.15 | 619,037 | 16 | 607,026 | 16 | 597,508 | 16 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六.15 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 51,603 | 1 | 38,915 | 1 | 12,964 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 95,544 | 2 | 95,544 | 3 | 95,544 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 497,800 | 13 | 248,590 | 7 | 341,628 | 9 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 四及六.15 | 38,797 | 1 | (19,829) | (1) | - | - |
| 3500 | 庫藏股股票 | | - | - | (1,995) | - | - | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 2,846,250 | 73 | 2,511,720 | 68 | 2,517,614 | 67 |
| | 負債及權益總計 | | \$3,904,304 | 100 | \$3,685,850 | 100 | \$3,780,009 | 100 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





(三) 損益表

立隆電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------|--------------------------|-----------|-------------|------|-------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六.16 及七 | \$2,903,246 | 100 | \$3,824,465 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.17 及七 | (2,636,039) | (91) | (3,527,982) | (92) |
| 5900 | 營業毛利 | | 267,207 | 9 | 296,483 | 8 |
| 6000 | 營業費用 | 六.17 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (76,860) | (3) | (120,589) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | | (77,086) | (3) | (48,853) | (1) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (39,249) | (1) | (36,882) | (1) |
| | 營業費用合計 | | (193,195) | (7) | (206,324) | (5) |
| 6900 | 營業利益 | | 74,012 | 2 | 90,159 | 3 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 四、六.18 及七 | 17,530 | 1 | 17,462 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六.18 | 33,052 | 1 | (60,878) | (2) |
| 7050 | 財務成本 | 六.18 | (9,437) | - | (13,905) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | | 277,859 | 10 | 133,197 | 3 |
| | 營業外收入及支出合計 | | 319,004 | 12 | 75,876 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 393,016 | 14 | 166,035 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.20 | (21,590) | (1) | (34,670) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 371,426 | 13 | 131,365 | 3 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 六.19 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 61,788 | 2 | (23,890) | (1) |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失) | | 4,616 | - | (15,194) | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | (3,796) | - | 6,719 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 62,608 | 2 | (32,365) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$434,034 | 15 | \$99,000 | 2 |
| | 每股盈餘(元) | 四及六.21 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$2.42 | | \$0.85 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$2.41 | | \$0.85 | |

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





(四) 股東權益變動表

立隆電子股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 附 註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | 庫藏股票 | 權益總額 |
|----------------------|------|-------------|-----------|----------|----------|-----------|-------------------|------------|------------|-------------|
| | | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| 民國 101 年 1 月 1 日餘額 | | \$1,469,970 | \$597,508 | \$12,964 | \$95,544 | \$341,628 | | \$- | \$- | \$2,517,614 |
| 100 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | | 25,951 | | (25,951) | | | | - |
| 普通股股票股利 | | 73,499 | | | | (73,499) | | | | - |
| 普通股現金股利 | | | | | | (102,899) | | | | (102,899) |
| 其他資本公積變動 | | | | | | | | | | |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | | | 9,518 | | | (9,518) | | | | - |
| 101 年度淨利 | | | | | | 131,365 | | | | 131,365 |
| 101 年度其他綜合損益 | 六.19 | | | | | (12,536) | (19,829) | | | (32,365) |
| 101 年度綜合損益總額 | | | | | | 118,829 | (19,829) | | | 99,000 |
| 庫藏股買回 | | | | | | | | | (1,995) | (1,995) |
| 民國 101 年 12 月 31 日餘額 | | \$1,543,469 | \$607,026 | \$38,915 | \$95,544 | \$248,590 | \$ (19,829) | \$ (1,995) | \$ (1,995) | \$2,511,720 |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | | \$1,543,469 | \$607,026 | \$38,915 | \$95,544 | \$248,590 | \$ (19,829) | \$ (1,995) | \$ (1,995) | \$2,511,720 |
| 101 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 提列法定公積 | | | | 12,688 | | (12,688) | | | | - |
| 普通股現金股利 | | | | | | (113,510) | | | | (113,510) |
| 其他資本公積變動 | | | | | | | | | | |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | | | 6,719 | | | | | | | 6,719 |
| 102 年度淨利 | | | | | | 371,426 | | | | 371,426 |
| 102 年度其他綜合損益 | 六.19 | | | | | 3,982 | 58,626 | | | 62,608 |
| 102 年度綜合損益總額 | | | | | | 375,408 | 58,626 | | | 434,034 |
| 庫藏股買回 | | | | | | | | | (36,009) | (36,009) |
| 庫藏股轉讓 | | | 5,292 | | | | | | 38,004 | 43,296 |
| 民國 102 年 12 月 31 日餘額 | | \$1,543,469 | \$619,037 | \$51,603 | \$95,544 | \$497,800 | \$38,797 | \$- | \$- | \$2,846,250 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





立隆電子 102 年度 年報【附錄】

(五) 現金流量表

立隆電子工業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇二年及一〇一年度一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)



| 項 目 | 附註 | 一〇二年度 | 一〇一年度 | 項 目 | 附註 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------------------|----|-----------|-----------|---------------|-----|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量： | | | | 投資活動之現金流量： | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$393,016 | \$166,035 | 取得不動產、廠房及設備 | | (959) | (115,359) |
| 調整項目： | | | | 處分不動產、廠房及設備 | | 39 | 31 |
| 收益費損項目： | | | | 預付設備款增加 | | (4,351) | (26,972) |
| 折舊費用 | | 5,174 | 6,838 | 預付設備款減少 | | 1,024 | 113,820 |
| 應付公司債折價攤銷 | | - | 4,121 | 取得採用權益法之投資 | | (14,385) | (23,835) |
| 公司債贖回損失 | | - | 3,601 | 取得無形資產 | | (1,061) | (495) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | | (21) | - | 取得現金股利 | | 21,112 | 31,868 |
| 非金融資產減損損失 | | 2,148 | 16,000 | 投資活動之淨現金流入(出) | | 1,419 | (20,942) |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | | (277,859) | (133,197) | 籌資活動之現金流量： | | | |
| 處分投資(利益)損失 | | (1,074) | 1,175 | 短期借款增加 | | 3,559,460 | 3,008,004 |
| 金融資產評價利益 | | (310) | (2,334) | 短期借款減少 | | (3,683,570) | (2,804,053) |
| 各項攤提 | | 746 | 975 | 應付短期票券增加(減少) | | 98 | (101) |
| 利息收入 | | (788) | (119) | 應付公司債減少 | | - | (300,000) |
| 利息費用 | | 9,437 | 9,784 | 存入保證金增加 | | 54 | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | 庫藏股票買回成本 | | (36,009) | (1,995) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產淨減少 | | 1,342 | 1,334 | 員工購買庫藏股 | | 43,295 | - |
| 應收票據減少 | | 1,146 | 1,116 | 支付現金股利 | | (113,510) | (102,899) |
| 應收帳款減少 | | 136,771 | 235,135 | 籌資活動之淨現金流出 | | (230,182) | (201,044) |
| 存貨(增加)減少 | | (5,748) | 13,374 | 本期現金及約當現金增加數 | | 33,154 | 79,519 |
| 其他應收款減少 | | 65,454 | 39,747 | 期初現金及約當現金餘額 | | 257,531 | 178,012 |
| 預付款項增加 | | (46,770) | (3,386) | 期末現金及約當現金餘額 | 六.1 | \$290,685 | \$257,531 |
| 其他流動資產(增加)減少 | | (520) | 661 | | | | |
| 其他非流動資產減少(增加) | | 98 | (28) | | | | |
| 應付票據增加(減少) | | 3,980 | (18,158) | | | | |
| 應付帳款增加(減少) | | 1,979 | (1,646) | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債淨增加 | | - | 7 | | | | |
| 其他應付款增加(減少) | | 9,663 | (7,669) | | | | |
| 其他流動負債增加(減少) | | 2,362 | (8,864) | | | | |
| 應計退休金負債減少 | | (6,147) | (255) | | | | |
| 營運產生之現金 | | 294,079 | 324,247 | | | | |
| 收取之利息 | | 788 | 119 | | | | |
| 支付之利息 | | (10,047) | (10,294) | | | | |
| 支付之所得稅 | | (22,903) | (12,567) | | | | |
| 營業活動之淨現金流入 | | 261,917 | 301,505 | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





(六) 財務報告附表或附註

立隆電子工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 立隆電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國六十五年二月。經營各種電子器材之製造、裝配、買賣及相關生產機械買賣，並代理前項業務經營投資及進出口貿易，公司營運地點及註冊地點位於台中市大里區成功路51巷20號。

民國八十七年七月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成補辦股票公開發行程序。

民國八十九年三月三日經證期會同意股票得上櫃買賣，於八十九年五月十六日於櫃檯買賣中心開始交易。

民國九十年九月六日經證期會同意股票由上櫃轉為上市買賣，於九十年九月十七日於集中交易市場開始交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務報表業經董事會於民國一〇三年三月十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 西元2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

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

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項

豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目之前一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自西元2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業」

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

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

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

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

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

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

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

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

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

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎

衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自西元2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

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

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

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

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

(9) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

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

(11) 國際會計準則第19號「員工福利」之修改

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

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

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

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

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

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

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

(15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

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

(16) 西元2009-西元2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自西元2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

(17) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

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

(18) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自西元2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第21號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自西元2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第9號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善**國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」**

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明**1. 遵循聲明**

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

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

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

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

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，

係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

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

備供出售金融資產

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

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金

流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少，除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本公司針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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

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

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

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

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

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

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款

作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(4) 金融工具之公允價值

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

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

8. 衍生金融工具

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

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

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

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

11. 不動產、廠房及設備

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



折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 資產項目 | 耐用年限 |
|-------|---------------|
| 房屋及建築 | 5~50年 |
| 機器設備 | 5~8年 |
| 運輸設備 | 6年 |
| 辦公設備 | 2~5年 |
| 租賃資產 | 6年 |
| 其他設備 | 5~8年 |
| 租賃改良 | 依租賃年限或耐用年限孰短者 |

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

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

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 5~40年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

公司為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先

前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

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

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

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-----------|---------------|
| 耐用年限 | 有限1~5 年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

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

17. 庫藏股票

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

18. 收入認列

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

商品銷售

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

勞務提供

本公司之勞務收入主要係提供管理服務產生，依每一單獨合約已發生成本佔估計一定百分比收入予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

19. 借款成本

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

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

21. 所得稅

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

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不

認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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

22. 企業與商譽

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

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

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

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

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

金融工具之公允價值

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

退職後福利計畫

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

所得稅

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



及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

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

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$182 | \$281 | \$246 |
| 銀行存款 | 290,445 | 256,550 | 177,413 |
| 加:備抵兌換利益 | 58 | 700 | 353 |
| 合計 | <u>\$290,685</u> | <u>\$257,531</u> | <u>\$178,012</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 非衍生金融資產 | | | |
| 股票 | \$7,036 | \$4,802 | \$5,918 |
| 其他 | 2,308 | 2,308 | 2,308 |
| 債券 | - | 3,000 | 4,400 |
| 減:評價調整 | (16) | (409) | (3,248) |
| 合計 | <u>\$9,328</u> | <u>\$9,701</u> | <u>\$9,378</u> |

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$4,694 | \$5,884 | \$7,000 |
| 減:備抵呆帳 | - | - | - |
| 小計 | <u>4,694</u> | <u>5,884</u> | <u>7,000</u> |
| 應收票據-關係人 | 44 | - | - |
| 淨額 | <u>\$4,738</u> | <u>\$5,884</u> | <u>\$7,000</u> |

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

4. 應收帳款淨額

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$861,635 | \$1,010,443 | \$1,168,331 |
| 減:備抵呆帳 | (12,388) | (15,493) | (13,593) |
| 加(減):備抵兌換利益(損失) | 8,730 | (5,369) | 15,872 |
| 小計 | <u>857,977</u> | <u>989,581</u> | <u>1,170,610</u> |
| 應收帳款-關係人 | 78,715 | 85,775 | 126,651 |
| 加(減):備抵兌換利益(損失) | 749 | (1,144) | 12,086 |
| 小計 | <u>79,464</u> | <u>84,631</u> | <u>138,737</u> |
| 合計 | <u>\$937,441</u> | <u>\$1,074,212</u> | <u>\$1,309,347</u> |

上述應收帳款提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司對客戶之授信期間通常為45天至150天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請參閱附註十二)：



| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-----------|---------------|---------------|----------|
| 102.1.1 | \$- | \$15,493 | \$15,493 |
| 當期發生 | - | (3,105) | (3,105) |
| 102.12.31 | \$- | \$12,388 | \$12,388 |
| 101.1.1 | \$- | \$13,593 | \$13,593 |
| 當期發生 | - | 1,900 | 1,900 |
| 101.12.31 | \$- | \$15,493 | \$15,493 |

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

| | 未逾期且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | 合計 |
|-----------|-----------|---------------|----------|---------|-----------|
| | | 30天內 | 31-91天 | 91-360天 | |
| 102.12.31 | \$905,242 | \$1,993 | \$13,915 | \$6,812 | \$927,962 |
| 101.12.31 | 1,058,880 | 12,257 | 2,167 | 7,421 | 1,080,725 |
| 101.01.01 | 1,258,037 | 14,172 | 6,783 | 2,397 | 1,281,389 |

5. 其他應收款

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他應收款-關係人 | \$387,287 | \$439,354 | \$440,801 |
| 應收退稅款 | 2,511 | 2,210 | 2,492 |
| 受限制資產-備償戶 | - | 14,514 | 37,020 |
| 其他應收款 | 3,134 | 2,308 | 17,820 |
| 減：備抵呆帳 | (2,308) | (2,308) | (2,308) |
| 合 計 | \$390,624 | \$456,078 | \$495,825 |

上述其他應收款提供擔保情形，請參閱附註八。

上述其他應收款-關係人係包括資金貸與LIRO ELECTRONICS CO., LTD.，資金貸與關係人明細請參閱附註十三、1.(1)。

6. 存貨

(1) 明細如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| 商品存貨 | \$100,375 | \$92,351 | \$106,277 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (4,237) | (1,961) | (2,513) |
| 淨額 | \$96,138 | \$90,390 | \$103,764 |

(2) 本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為\$2,636,039及\$3,527,982，所包括之存貨相關費損及收益如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------------|-----------|-------|
| 存貨呆滯及跌價(損失)回升利益 | \$(2,276) | \$552 |
| 存貨盤(虧)盈及報廢(損)失 | 15 | (75) |
| 淨 額 | \$(2,261) | \$475 |

上述存貨未有提供擔保之情事。

本公司於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日將原先帳列呆滯之存貨陸續出售，因而產生存貨回升利益。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

| 項 目 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| ELNA PCB(M) SDN. BHD. | \$- | \$2,148 | \$18,148 |
| 慧聚生技股份有限公司 | 607 | 607 | - |
| 合 計 | \$607 | \$2,755 | \$18,148 |



上述本公司所持有之未上市（櫃）股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

8. 採用權益法之投資

本公司投資子公司於個體財務報表係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

| 被投資公司名稱 | 102.12.31 | | 101.12.31 | | 101.01.01 | |
|----------------------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資關聯企業： | | | | | | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | \$1,116,313 | 83.95% | \$765,645 | 81.85% | 638,993 | 77.66% |
| 立敦科技股份有限公司 | 607,732 | 36.85% | 617,320 | 36.85% | 638,638 | 36.85% |
| 慧聚生技股份有限公司 | - | - | - | - | 563 | 30.00% |
| 合計 | \$1,724,045 | | \$1,382,965 | | \$1,278,194 | |

本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

- (1) 本公司民國一〇一年一月一日對「LIRO ELECTRONICS CO., LTD.」投資金額為\$482,541(USD15,025,137)，持股比例為77.66%。本公司於民國一〇一年度增加投資金額為\$27,992(USD960,000)，致使投資比例發生變動，截至一〇一年十二月三十一日止，累計投資金額為\$510,534(USD15,985,137)，持股比例上升為81.85%。本公司於民國一〇二年度增加投資金額為\$14,385(USD480,000)，致使投資比例發生變動，截至一〇二年十二月三十一日止，累計投資金額為\$524,919(USD16,465,137)，持股比例上升為83.95%，其續後評價採權益法。
- (2) 本公司民國一〇一年一月一日對「立敦科技股份有限公司」之原始投資金額\$440,288，持有股數42,224,598股，持股比例36.85%。截至一〇二年十二月三十一日止均未變動，其續後評價採權益法。
- (3) 本公司於民國九十九年十一月新增投資「慧聚生技股份有限公司」，並於一〇〇年十二月參與慧聚公司現金增資，認股增加投資金額\$5,000，因慧聚公司增資基準日為一〇一年一月，故於一〇〇年帳列預付投資款，並於本期轉入採權益法認列之長期投資，由於本公司未依持股比例認購慧聚公司之現金增資，致使持股比例產生變動，本公司依國際財務報導準則公報第28號「投資關聯企業及合資」之規定，改依國際財務報導準則公報第32號「金融工具：表達」之規定，以投資帳戶改變時之帳面價值做為成本。本公司於一〇一年十一月減少投資金額\$4,956，截至一〇二年十二月三十一日止，累計持有該公司154,365股，投資金額為\$1,543，持股比例為6.00%，其續後評價採成本法。
- (4) 民國一〇二年度及一〇一年度依被投資公司提供經會計師查核財務報表採權益法認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

| 被投資公司 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|----------------------------|-----------|----------|-----------|------------|
| | 投資(損)益 | 換算調整數 | 投資(損)益 | 換算調整數 |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | \$285,815 | \$43,190 | \$112,493 | \$(17,588) |
| 立敦科技股份有限公司 | (7,956) | 18,598 | 20,704 | (6,302) |
| 合計 | \$277,859 | \$61,788 | \$133,197 | \$(23,890) |

9. 不動產、廠房及設備

| | 102.01.01 - 102.12.31 | | | | | | | | |
|------------|-----------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|-----------|
| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 資產 | 其他 設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
| 成本： | | | | | | | | | |
| 102.01.01 | \$196,720 | \$38,361 | \$41,546 | \$13,414 | \$3,391 | \$582 | \$24,044 | \$- | \$318,058 |
| 增添 | - | - | - | 522 | - | - | 408 | - | 930 |
| 處分 | - | (45) | (454) | (1,341) | - | - | (1,569) | - | (3,409) |
| 移轉 | - | - | - | 29 | - | - | - | - | 29 |
| 102.12.31 | \$196,720 | \$38,316 | \$41,092 | \$12,624 | \$3,391 | \$582 | \$22,883 | - | \$315,608 |



102.01.01 – 102.12.31

| 102.01.01 – 102.12.31 | | | | | | | | | |
|-----------------------|-----------|----------|----------|----------|---------|-------|----------|-----|-----------|
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 102.01.01 | \$- | \$19,265 | \$36,846 | \$10,615 | \$2,890 | \$436 | \$21,799 | \$- | \$91,851 |
| 折舊 | - | 1,138 | 1,553 | 905 | 342 | 58 | 531 | - | 4,527 |
| 處分 | - | (45) | (454) | (1,323) | - | - | (1,569) | - | (3,391) |
| 102.12.31 | \$- | \$20,358 | \$37,945 | \$10,197 | \$3,232 | \$494 | \$20,761 | \$- | \$92,987 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | | |
| 102.12.31 | \$196,720 | \$17,958 | \$3,147 | \$2,427 | \$159 | \$88 | \$2,122 | \$- | \$222,621 |
| 102.01.01 | \$196,720 | \$19,096 | \$4,700 | \$2,799 | \$501 | \$146 | \$2,245 | \$- | \$226,207 |

101.01.01 – 101.12.31

| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 資產 | 其他 設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
|------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|-----------|
| 成本： | | | | | | | | | |
| 101.01.01 | \$83,751 | \$38,361 | \$41,546 | \$12,071 | \$3,391 | \$499 | \$23,529 | \$- | \$203,148 |
| 增添 | 11 | - | - | 1,012 | - | 83 | 433 | - | 1,539 |
| 處分 | - | - | - | (450) | - | - | - | - | (450) |
| 移轉 | 112,958 | - | - | 781 | - | - | 82 | - | 113,821 |
| 101.12.31 | \$196,720 | \$38,361 | \$41,546 | \$13,414 | \$3,391 | \$582 | \$24,044 | \$- | \$318,058 |

101.01.01 – 101.12.31

| | | | | | | | | | |
|---------------|-----------|----------|----------|----------|---------|-------|----------|-----|-----------|
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 101.01.01 | \$- | \$18,107 | \$34,101 | \$9,873 | \$2,411 | \$360 | \$21,246 | \$- | \$86,098 |
| 折舊 | - | 1,158 | 2,745 | 1,160 | 479 | 76 | 553 | - | 6,171 |
| 處分 | - | - | - | (418) | - | - | - | - | (418) |
| 101.12.31 | \$- | \$19,265 | \$36,846 | \$10,615 | \$2,890 | \$436 | \$21,799 | \$- | \$91,851 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | | |
| 101.12.31 | \$196,720 | \$19,096 | \$4,700 | \$2,799 | \$501 | \$146 | \$2,245 | \$- | \$226,207 |
| 101.01.01 | \$83,751 | \$20,254 | \$7,445 | \$2,198 | \$980 | \$139 | \$2,283 | \$- | \$117,050 |

(1) 本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2) 本公司民國一〇二年度及一〇一年度並無因購置固定資產所產生之利息資本化。

(3) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、廠房設備、停車場工程、廠房擴建及伸縮大門等，並分別按其耐用年限51年、41年、31年、16年及9年提列折舊。

10. 投資性不動產

| | 土地 | 建築物 | 合計 |
|----------------|----------|----------|----------|
| 成本： | | | |
| 102.1.1 | \$48,040 | \$26,561 | \$74,601 |
| 增添－源自購買 | - | - | - |
| 處分 | - | (25) | (25) |
| 102.12.31 | \$48,040 | \$26,536 | \$74,576 |
| 101.1.1 | | | |
| 101.1.1 | \$48,040 | \$26,561 | \$74,601 |
| 增添－源自購買 | - | - | - |
| 101.12.31 | \$48,040 | \$26,561 | \$74,601 |
| 折舊及減損： | | | |
| 102.1.1 | \$- | \$16,258 | \$16,258 |
| 當期折舊 | - | 647 | 647 |
| 處分 | - | (25) | (25) |
| 102.12.31 | \$- | \$16,880 | \$16,880 |
| 101.1.1 | | | |
| 101.1.1 | \$- | \$15,591 | \$15,591 |
| 當期折舊 | - | 667 | 667 |
| 101.12.31 | \$- | \$16,258 | \$16,258 |
| 淨帳面金額： | | | |
| 102.12.31 | \$48,040 | \$9,656 | \$57,696 |
| 102.1.1 | \$48,040 | \$10,303 | \$58,343 |
| 淨帳面金額： | | | |
| 101.12.31 | \$48,040 | \$10,303 | \$58,343 |
| 101.1.1 | \$48,040 | \$10,970 | \$59,010 |



本公司投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年為\$127,714，另於一〇一年十二月三十一日為\$120,190，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法及成本法為估價方法。

11.短期借款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$589,698 | \$484,137 | \$460,509 |
| 擔保銀行借款 | 149,473 | 385,124 | 189,400 |
| 加(減)：備抵兌換損失(利得) | (828) | (6,808) | 8,593 |
| | <u>\$738,343</u> | <u>\$862,453</u> | <u>\$658,502</u> |
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 | |
| 利率區間 | 0.90%~1.96% | 0.90%~1.48% | |
| 到期日 | 103/1~103/10 | 102/2~102/12 | |

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$865,829、\$863,547及\$661,498。

上列借款本公司提供之擔保請參閱附註八。

12.應付短期票券

| 性質 | 保證或承兌機構 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付商業本票 | 中華票券金融股份有限公司 | \$50,000 | \$50,000 | \$50,000 |
| | 國際票券股份有限公司 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 減：應付短期票券折讓 | | (137) | (235) | (134) |
| 應付短期票券淨額 | | <u>\$99,863</u> | <u>\$99,765</u> | <u>\$99,866</u> |
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 | | |
| 利率區間 | 0.731%-1.000% | 0.850%-1.042% | | |
| 到期日 | 103/1-103/2 | 102/2~102/3 | | |

13.應付公司債

(1)明細如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------------------|------------|------------|------------------|
| 負債要素： | | | |
| 應付國內轉換公司債面額 | \$- | \$- | \$300,000 |
| 應付國內轉換公司債折價 | - | - | (10,039) |
| 小計 | - | - | 289,961 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債：賣回選擇權 | - | - | 2,310 |
| 淨額 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$292,271</u> |
| 權益組成要素-普通股轉換權 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$12,330</u> |

(2)本公司於民國九十九年八月三十一日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行條件為3,000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\$300,000。發行時之轉換價格為每股26元，債權人得於發行滿一個月之次日起至到期日前十日，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。最新之轉換價格為每股22.6元，自一〇一年九月二十八日起適用。

(3)本公司對發行之可轉換公司債之提前贖回及賣回辦法如下：

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。

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參仟萬元(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。

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。

- (4) 本公司依國際財務報導準則第32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」。民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日發行之可轉換公司債公平價值變動列入損益之金融負債金額分別為\$0、\$0及\$2,310。
- (5) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，前述公司債已由債權人申請贖回\$286,000，其資本公積-可轉換公司債認股權\$11,754因債券投資人執行賣回權失效轉列資本公積-其他。
- (6) 本公司於民國一〇一年十二月於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債\$14,000，應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，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，使得「資本公積-庫藏股票交易」增加\$576。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,412及\$3,517。

確定福利計畫

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

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 當期服務成本 | \$636 | \$517 |
| 利息成本 | 1,193 | 1,105 |
| 計畫資產預期報酬 | (555) | (604) |
| 前期服務成本 | - | - |
| 合計 | <u>\$1,274</u> | <u>\$1,018</u> |

認列確定福利計畫之費用金額如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------|----------------|----------------|
| 推銷費用 | \$271 | \$163 |
| 管理費用 | 557 | 419 |
| 研發費用 | 446 | 436 |
| 合計 | <u>\$1,274</u> | <u>\$1,018</u> |

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：



| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------|----------|----------|
| 期初金額 | \$15,096 | \$- |
| 當期精算(利益)損失 | (3,734) | 15,096 |
| 期末金額 | \$11,362 | \$15,096 |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 確定福利義務 | \$71,287 | \$79,504 | \$63,128 |
| 計畫資產之公允價值 | (33,372) | (31,708) | (30,173) |
| 提撥狀況 | 37,915 | 47,796 | 32,955 |
| 未認列前期服務成本 | - | - | - |
| 應計退休金負債帳列數 | \$37,915 | \$47,796 | \$32,955 |

確定福利義務之現值變動如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------|----------|----------|
| 期初之確定福利義務 | \$79,504 | \$63,127 |
| 當期服務成本 | 636 | 517 |
| 利息成本 | 1,193 | 1,105 |
| 精算(利益)損失 | (3,891) | 14,755 |
| 支付之福利 | (6,155) | - |
| 期末之確定福利義務 | \$71,287 | \$79,504 |

計畫資產公允價值變動如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------|----------|----------|
| 期初之計畫資產公允價值 | \$31,708 | \$30,173 |
| 計畫資產預期報酬 | 555 | 604 |
| 雇主提撥數 | 7,421 | 1,272 |
| 支付之福利 | (6,155) | - |
| 精算損失 | (157) | (341) |
| 期末之計畫資產公允價值 | \$33,372 | \$31,708 |

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$7,421。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

| | 退休金計畫(%) | | |
|------|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 現金 | 24.39% | 24.51% | 23.87% |
| 權益工具 | 8.56 | 9.17 | 10.04 |
| 債務工具 | 14.72 | 20.33 | 19.06 |
| 其他 | 52.33 | 45.99 | 47.03 |

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬分別為\$398及\$263。

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

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 折現率 | 2.00% | 1.50% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.00% | 1.75% | 1.75% |
| 預期薪資增加率 | 1.50% | 1.50% | 1.30% |

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 折現率 增加0.5% | 折現率 減少0.5% | 折現率 增加0.5% | 折現率 減少0.5% |
| 確定福利義務之影響 | \$(4,734) | \$5,285 | \$(5,544) | \$6,218 |



民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------|-----------|----------|
| 期末確定福利義務之現值 | \$71,287 | \$79,504 |
| 期末計畫資產之公允價值 | (33,372) | (31,708) |
| 期末計畫之剩餘或短絀 | \$37,915 | \$47,796 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$(4,973) | \$2,042 |
| 計畫資產之經驗調整 | 157 | 341 |

15. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇一年一月一日額定股本為\$1,800,000，分為180,000仟股，每股面額10元，已發行股數146,997仟股，實收資本額\$1,469,970。

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東會決議通過一〇〇年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$73,499，增資發行7,349,850股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇一年八月二十日為增資基準日，增資後額定股本為\$1,800,000，實收資本為\$1,543,469，分為154,347仟股，每股10元，並於民國一〇一年九月四日完成變更登記。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，額定股本為\$1,800,000，實收股本為\$1,543,469，每股面額10元，分為180,000仟股及154,347仟股。

(2) 資本公積

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

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$563,572 | \$563,572 | \$563,572 |
| 庫藏股票交易 | 27,474 | 22,182 | 21,606 |
| 取得子公司股權價格與帳面金額差額 | 16,237 | 9,518 | - |
| 認股權 | - | - | 12,330 |
| 其他 | 11,754 | 11,754 | - |
| 合計 | \$619,037 | \$607,026 | \$597,508 |

(3) 庫藏股票

(A) 變動情形：

a. 民國一〇二年度：

| | 期初股數 | 本期增加股數 | 本期減少股數 | 期末股數 |
|---------|----------|------------|------------|------|
| 轉讓股份予員工 | 166,000股 | 2,834,000股 | 3,000,000股 | -股 |

b. 民國一〇一年度：

| | 期初股數 | 本期增加股數 | 本期減少股數 | 期末股數 |
|---------|------|----------|--------|----------|
| 轉讓股份予員工 | -股 | 166,000股 | -股 | 166,000股 |

(B) 本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，於民國一〇一年十二月經董事會決議買回本公司股票3,000,000股，預定買回期間為民國一〇一年十二月二十六日至一〇二年二月二十五日；買回價格區間為8.4元至17.5元。

(C) 本公司之庫藏股於民國一〇二年度已轉讓3,000股予員工，一〇一年度則無轉讓之情形。

(D) 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，收買股份之總金額，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餘額。

(E) 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。

(4) 法定盈餘公積



依公司規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(5) 特別盈餘公積

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

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

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$95,544。另本公司於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

(6) 盈餘分配及股利政策

A. 本公司章程之盈餘分配規定如下：

每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積金，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，應提列員工紅利不得少於百分之三，及董監事酬勞不得超過百分之五，股東紅利由股東會決議分派之。員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之。

本公司企業生命週期值「成長期」，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展。本公司發放股票股利及現金股利兩種，分派現金股利比率不低於以當年度股東股利分配總額之10%，若每股現金股利低於0.5元時，授權董事會擬定議案，經股東會決議採現金股利或股票股利方式發放。

B. 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5%估列)，並認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。民國一〇二年度及一〇一年度估列之員工紅利及董監事酬勞分別為\$21,728及\$7,422。

C. 本公司於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月二十八日之股東常會，決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|-----------|-----------|---------|-------|
| | 101年度 | 100年度 | 101年度 | 100年度 |
| 法定盈餘公積 | \$12,688 | \$25,951 | | |
| 普通股現金股利 | 113,510 | 102,898 | 0.75 | 0.70 |
| 普通股股票股利 | - | 73,498 | - | 0.50 |
| 董監事酬勞 | 2,855 | 3,503 | | |
| 員工紅利—現金 | 4,567 | 7,007 | | |
| 合計 | \$133,620 | \$212,857 | | |

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利及董監事酬勞，與民國一〇〇年度財務報告認列之費用差異\$4,672，已調整為一〇一年度之損益。民國一〇一年度盈餘實際配發員工現金紅利及董監事酬勞與民國一〇一年度財務報告認列數並無差異。

D. 有關民國一〇三年董事會通過及股東會決議之一〇二年度盈虧撥補案等相關資訊，請至臺灣證券



交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

16.營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 商品銷售收入 | \$2,856,306 | \$3,832,072 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (38,396) | (25,451) |
| 其他營業收入 | 85,336 | 17,844 |
| 合計 | \$2,903,246 | \$3,824,465 |

17.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 | 102.1.1~102.12.31 | | | 101.1.1~101.12.31 | | |
|----------|-------------------|----------|----------|-------------------|----------|----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$- | \$61,739 | \$61,739 | \$- | \$55,697 | \$55,697 |
| 勞健保費用 | - | 7,170 | 7,170 | - | 6,838 | 6,838 |
| 退休金費用 | - | 4,686 | 4,686 | - | 4,535 | 4,535 |
| 其他員工福利費用 | - | 17,281 | 17,281 | - | 13,950 | 13,950 |
| 折舊費用 | - | 5,174 | 5,174 | - | 6,838 | 6,838 |
| 攤銷費用 | - | 746 | 746 | - | 975 | 975 |

18.營業外收入及支出

(1)其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|------|----------|----------|
| 租金收入 | \$2,102 | \$1,947 |
| 利息收入 | 788 | 119 |
| 股利收入 | 517 | 224 |
| 其他收入 | 14,123 | 15,172 |
| 合計 | \$17,530 | \$17,462 |

(2)其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------------|----------|------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$21 | \$- |
| 處分投資利益(損失) | 1,074 | (1,175) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 33,853 | (38,625) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 310 | 2,334 |
| 其他減損損失 | (2,148) | (16,000) |
| 什項支出 | (58) | (7,412) |
| 合計 | \$33,052 | \$(60,878) |

(3)財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|---------|-----------|------------|
| 銀行借款之利息 | \$(9,437) | \$(13,905) |

19.其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅費用 | 稅後金額 |
|-------------------|----------|---------|--------|-----------|----------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$61,788 | \$- | \$- | \$(3,162) | \$58,626 |
| 確定福利之精算損益 | 4,616 | - | - | (634) | 3,982 |
| 本期其他綜合損益合計 | \$66,404 | \$- | \$- | \$(3,796) | \$62,608 |

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：



| | 當期產生 | 當期重分類調整 | 其他綜合損益 | 所得稅利益 | 稅後金額 |
|-------------------|-------------------|------------|------------|----------------|-------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$(23,890) | \$- | \$- | \$4,061 | \$(19,829) |
| 確定福利之精算損益 | (15,194) | - | - | 2,658 | (12,536) |
| 本期其他綜合損益合計 | <u>\$(39,084)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$6,719</u> | <u>\$(32,365)</u> |

20. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$16,231 | \$20,783 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 1,479 | 593 |
| 遞延所得稅費用： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用 | 3,880 | 13,294 |
| 所得稅費用 | <u>\$21,590</u> | <u>\$34,670</u> |

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------------------|----------------|------------------|
| 遞延所得稅利益(費用)： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$3,162 | \$(4,061) |
| 確定福利計劃精算損益 | 634 | (2,658) |
| 其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$3,796</u> | <u>\$(6,719)</u> |

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | <u>\$393,016</u> | <u>\$166,035</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$63,270 | \$14,554 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | (47,106) | 512 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | 3,880 | 13,294 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 67 | 5,717 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 1,479 | 593 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$21,590</u> | <u>\$34,670</u> |

(D) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 一〇二年一月一日至十二月三十一日

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 直接認列於權益 | 認列於其他綜合損益 | 期末餘額 |
|---------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| 暫時性差異 | | | | | |
| 本公司 | | | | | |
| 未實現遞延毛利 | \$246 | \$246 | \$- | \$- | \$- |
| 未實現兌換損益 | (366) | 2,277 | | | (2,643) |
| 備抵存貨跌價損失 | 93 | (228) | | | 321 |
| 備抵呆帳超限 | 21,228 | 448 | | | 20,780 |
| 採用權益法之投資-LIRO | (23,075) | | | | (23,075) |
| 採用權益法之投資-ELNA LELON (BVI) | 27,478 | | | | 27,478 |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | (1,618) | | 1,376 | | (2,994) |
| 應計退休金負債 | 5,558 | 1,137 | | | 4,421 |
| 確定福利計劃之精算損益 | 2,658 | | | 634 | 2,024 |
| 土地增值稅 | (11,470) | | | | (11,470) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (17,347) | | | 3,162 | (20,509) |
| 遞延所得稅費用/(利益) | | <u>\$3,880</u> | <u>\$1,376</u> | <u>\$3,796</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$3,385</u> | | | | <u>\$(5,667)</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$57,261</u> | | | | <u>\$55,024</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(53,876)</u> | | | | <u>\$(60,691)</u> |



(2)一〇一年一月一日至十二月三十一日

| | 期初餘額 | 認列於損益 | 直接認列於 權益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
|---------------------------|------------|----------|-------------|---------------|------------|
| 暫時性差異 | | | | | |
| 本公司 | | | | | |
| 未實現遞延毛利 | \$286 | \$40 | \$- | \$- | \$246 |
| 未實現兌換損益 | (5,116) | (4,750) | - | - | (366) |
| 備抵存貨跌價損失 | 157 | 64 | - | - | 93 |
| 備抵呆帳超限 | 21,068 | (160) | - | - | 21,228 |
| 採用權益法之投資-LIRO | (5,569) | 17,506 | - | - | (23,075) |
| 採用權益法之投資-ELNA LELON (BVI) | 27,478 | - | - | - | 27,478 |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | 1,618 | - | (1,618) |
| 應計退休金負債 | 6,152 | 594 | - | - | 5,558 |
| 確定福利計劃之精算損益 | - | - | - | (2,658) | 2,658 |
| 土地增值稅 | (11,470) | - | - | - | (11,470) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (21,408) | - | - | (4,061) | (17,347) |
| 遞延所得稅費用/(利益) | | \$13,294 | \$1,618 | \$(6,719) | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$11,578 | | | | \$3,385 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$55,141 | | | | \$57,261 |
| 遞延所得稅負債 | \$(43,563) | | | | \$(53,876) |

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計皆為\$2,356。

(4)與投資子公司相關之未認列遞延負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為\$55,931、\$0及\$0。

(5)兩稅合一相關資訊

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$37,143 | \$35,693 | \$65,410 |

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為10.81%及20.26%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(6)所得稅申報核定情形：核定至民國九十九年度。

21.每股盈餘

| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| (1)基本每股盈餘 | | |
| 本期淨利(仟元) | \$371,426 | \$131,365 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)： | | |
| 加權平均股數 | 154,347 | 154,347 |
| 減：買回庫藏股數 | (2,832) | (455) |
| 加：庫藏股轉讓 | 2,091 | |
| 計算基本每股盈餘流通在外股數 | 153,606 | 153,892 |
| 基本每股盈餘(元) | 2.42 | 0.85 |
| (2)稀釋每股盈餘 | | |
| 本期淨利(仟元) | \$371,426 | \$131,365 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 153,606 | 153,892 |
| 加：假設一〇二/一〇一年度員工紅利發放股票 | 539 | 382 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 154,145 | 154,274 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 2.41 | 0.85 |



七、關係人交易

(1)商品銷貨收入

①本公司民國一〇二年度及一〇一年度對關係人銷貨如下：

| 關係人名稱 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 子公司 | \$149,277 | \$227,495 |
| 其他關係人 | 1,280 | 1,793 |
| 合計 | \$150,557 | \$229,288 |

②銷貨收款條件

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結90天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2)其他營業收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度對關係人勞務收入如下：

| 關係人名稱 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------|----------|----------|
| 子公司 | \$85,336 | \$17,844 |

(3)應收帳款

| 關係人名稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 子公司 | \$78,533 | \$85,619 | \$126,651 |
| 其他關係人 | 182 | 156 | - |
| 加(減)：備抵兌換利益(損失) | 749 | (1,144) | 12,086 |
| 淨額 | \$79,464 | \$84,631 | \$138,737 |

(4)其他應收款

| 關係人名稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 子公司(註1) | \$382,419(註2) | \$438,576(註3) | \$430,686(註4) |
| 加：備抵兌換利益 | 4,868 | 778 | 10,115 |
| 淨額 | \$387,287 | \$439,354 | \$440,801 |

註1：本公司之其他應收帳款係由於替子公司代採購及資金貸與等產生之債權。

註2：其中屬資金融通者為\$155,592。

註3：其中屬資金融通者為\$159,045。

註4：其中屬資金融通者為\$155,210。

(5)其他非流動資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$117,017 | \$117,017 | \$117,017 |
| 減：依權益法評價之長期投資負淨值 | (117,017) | (117,017) | (117,017) |
| 淨額 | \$- | \$- | \$- |

註1：上述列為催收款項－關係人減項之長期投資負淨值，係本公司依權益法認列被投資公司 ELNA-LELON ELECTRONICS (BVI) CO., LTD.投資損失，致該被投資公司之長期投資帳面餘額產生負數，依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業及合資」規定，視為立隆對 ELNA-LELON投資的延伸，故淨值表達。

(6)進貨

| 關係人名稱 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------|-------------|-------------|
| 子公司 | \$2,635,499 | \$3,475,816 |
| 其他關係人 | 3,884 | 10,980 |
| 合計 | \$2,639,383 | \$3,486,796 |



| 關係人名稱 | 交易條件 |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| 子公司 | 預付一個月期之貨款或債權債務互抵 低壓鋁箔：票款28%驗收後一個月票期 票款72%驗收後六個月票期 高壓鋁箔：驗收後次月3個月票期 |
| 其他關係人 | 機器一驗收後20%開立即期票，80%開立10期付款之票據，貨款-驗收後次月2個月票期 |

(7)應付票據－關係人

| 關係人名稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|-----------|-----------|---------|
| 子公司 | \$80 | \$58 | \$- |
| 其他關係人 | 3,671 | 4,053 | 9,670 |
| 合計 | \$3,751 | \$4,111 | \$9,670 |

(8)應付帳款－關係人

| 關係人名稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 子公司 | \$- | \$453 | \$- |
| 其他關係人 | 2,034 | 1,914 | 2,012 |
| 減：備抵兌換利益 | (221) | (257) | (195) |
| 淨額 | \$1,813 | \$2,110 | \$1,817 |

(9)預付貨款

| 關係人名稱 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 子公司 | \$94,782 | \$50,199 | \$32,206 |

(10)其他收入

| 關係人名稱 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-------|---------|---------|
| 子公司 | \$8,319 | \$6,974 |
| 其他關係人 | 51 | - |
| 合計 | \$8,370 | \$6,974 |

(11)本公司為關係人背書保證，明細請參閱附註十一.1.(2)。

(12)主要管理階層薪酬總額資訊：

| | 102.1.1~102.12.31 | 101.1.1~101.12.31 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利 | \$16,261 | \$17,357 |
| 退職後福利 | 261 | 236 |
| 離職福利 | 6,155 | - |
| 股份基礎給付 | 1,109 | - |
| 合計 | \$23,786 | \$17,593 |

本公司主要管理階層包含董事長、董事、監察人及副總經理。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度，下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 不動產、廠房及設備-土地及建築物 | \$56,918 | \$57,807 | \$58,715 | 長(短)期借款 |
| 應收帳款 | - | 52,198 | 92,574 | 公司債、長期借款 |
| 投資性不動產 | 57,696 | 58,343 | 59,010 | 長(短)期借款 |
| 其他應收款-備償戶 | - | 14,514 | 37,020 | 公司債、長期借款 |
| 合計 | \$114,614 | \$182,862 | \$247,319 | |

**九、重大或有負債及未認列之合約承諾**

1.截至民國一〇二年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收(尚未交貨)或提供勞務之重要合約，明細如下：

| 合約對象 | 合約標的 | 合約總價款 | 截至102.12.31 |
|------|------|-----------|-------------|
| | | | 已付價款 |
| 甲公司 | 建築物 | \$131,880 | \$- |

2.截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚有下列或有負債及承諾事項未列入財務報表中：

已開發未使用信用狀：

| 幣別 | 102.12.31 | | 101.12.31 | |
|----|------------|-------|------------|-------|
| | 信用狀金額 | 已繳保證金 | 信用狀金額 | 已繳保證金 |
| 美元 | \$121仟元 | \$ - | \$119仟元 | \$ - |
| 日幣 | \$82,743仟元 | \$ - | \$62,932仟元 | \$ - |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他**1. 金融工具之種類**

| 金融資產 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | \$9,328 | \$9,701 | \$9,378 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 607 | 2,755 | 18,148 |
| 放款及應收款： | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 290,503 | 257,250 | 177,766 |
| 應收票據及帳款 | 942,179 | 1,080,096 | 1,316,347 |
| 其他應收款項 | 390,624 | 456,078 | 495,825 |
| 金融負債 | | | |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | 738,343 | 862,453 | 658,502 |
| 應付短期票券 | 99,863 | 99,765 | 99,866 |
| 應付票據及帳款 | 36,529 | 30,570 | 50,374 |
| 應付公司債 | - | - | 289,961 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 83 | 498 | 2,310 |

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

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

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之

敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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

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

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。

本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

| | 權益增(減) | 損(益) |
|-------|--------|------------|
| 一〇二年度 | \$- | \$(14,563) |
| 一〇一年度 | \$- | \$(12,367) |

當新台幣對人民幣升值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

| | 權益增(減) | 損(益) |
|-------|--------|---------|
| 一〇二年度 | \$- | \$(564) |
| 一〇一年度 | \$- | \$(38) |

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本公司民國一〇二及一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加\$613及\$716。

4. 信用風險管理

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

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為29.57%、22.98%及38.30%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融工具



| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|-----------|------|------|------|-----------|
| 102.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$739,023 | \$- | \$- | \$- | \$739,023 |
| 應付短期票券 | 99,863 | - | - | - | 99,863 |
| 應付票據及帳款 | 36,529 | - | - | - | 36,529 |
| 101.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | 863,743 | - | - | - | 863,743 |
| 應付短期票券 | 99,765 | - | - | - | 99,765 |
| 應付票據及帳款 | 30,570 | - | - | - | 30,570 |
| 101.1.1 | | | | | |
| 短期借款 | 660,302 | - | - | - | 660,302 |
| 應付短期票券 | 99,866 | - | - | - | 99,866 |
| 應付票據及帳款 | 50,374 | - | - | - | 50,374 |
| 應付公司債 | 289,961 | - | - | - | 289,961 |

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

| | 帳面金額 | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 金融負債 | | | |
| 應付公司債(含一年內到期) | \$- | \$- | \$289,961 |
| | 公允價值 | | |
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.01.01 |
| 金融負債 | | | |
| 應付公司債(含一年內到期) | \$- | \$- | \$292,271 |

(3) 認列於資產負債表之公允價值

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導



而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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

102.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$7,277 | \$- | \$- | \$7,277 |
| 其他 | 2,051 | - | - | 2,051 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | 83 | - | 83 |

101.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$4,850 | \$- | \$- | \$4,850 |
| 債券 | 2,982 | - | - | 2,982 |
| 其他 | 1,869 | - | - | 1,869 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | - | 498 | - | 498 |

101.1.1

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|-------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$3,267 | \$- | \$- | \$3,267 |
| 債券 | 4,379 | - | - | 4,379 |
| 其他 | 1,732 | - | - | 1,732 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 選擇權 | - | 2,310 | - | 2,310 |

於民國一〇二及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生工具本公司持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

| 項目 | 合約金額(仟元) | 期間 |
|-----------|-------------|----------------------|
| 102.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 買入日幣 52,138 | 102年12月20日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 500 | 102年12月20日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 買入日幣210,030 | 102年12月27日至103年1月20日 |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 2,000 | 102年12月27日至103年1月20日 |
| 101.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 1,000 | 101年12月14日至102年1月31日 |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 500 | 101年12月17日至102年2月27日 |
| 101.01.01 | - | - |



8.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

| | 102.12.31 | | |
|--------------------|-----------|---------|-----------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | | | |
| 美金 | \$4,592 | 29.7850 | \$136,773 |
| 人民幣 | 13,810 | 4.9170 | 67,904 |
| 港幣 | 10,186 | 3.8410 | 39,124 |
| 歐元 | 193 | 41.0600 | 7,925 |
| 日幣 | 10,165 | 0.2837 | 2,884 |
| 應收帳款 | | | |
| 美金 | 26,896 | 29.7850 | 801,097 |
| 港幣 | 10,264 | 4.9170 | 50,468 |
| 歐元 | 111 | 41.0600 | 4,558 |
| 應收帳款-關係人 | | | |
| 美金 | 2,668 | 29.7850 | 79,466 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | |
| 美金 | 37,479 | 29.7850 | 1,116,313 |
| 金融負債 | | | |
| 短期借款 | | | |
| 美金 | \$12,903 | 29.7850 | \$384,316 |
| 日幣 | 225,682 | 0.2837 | 64,026 |
| | 101.12.31 | | |
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | | | |
| 美金 | \$7,842 | 29.1200 | \$228,359 |
| 港幣 | 7,680 | 3.7580 | 28,861 |
| 應收帳款 | | | |
| 美金 | 30,919 | 29.1200 | 900,361 |
| 人民幣 | 978 | 4.6721 | 4,569 |
| 港幣 | 18,803 | 3.7580 | 70,662 |
| 歐元 | 155 | 38.6000 | 5,983 |
| 應收帳款-關係人 | | | |
| 美金 | 2,906 | 29.1200 | 84,622 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | |
| 美金 | 26,293 | 29.1200 | 765,644 |
| 金融負債 | | | |
| 短期借款 | | | |
| 美金 | 16,756 | 29.1200 | 487,935 |
| 日幣 | 128,091 | 0.3374 | 43,218 |



101.01.01

| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
|--------------------|----------|---------|-----------|
| 金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | | | |
| 美金 | \$5,051 | 30.2700 | \$152,893 |
| 港幣 | 8,110 | 3.8950 | 31,588 |
| 應收帳款 | | | |
| 美金 | 30,444 | 30.2700 | 921,540 |
| 人民幣 | 38,351 | 4.8040 | 184,242 |
| 港幣 | 11,740 | 3.8950 | 45,727 |
| 歐元 | 59 | 39.2000 | 2,310 |
| 應收帳款-關係人 | | | |
| 美金 | \$13,675 | 30.2700 | \$413,942 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | |
| 美金 | 21,109 | 30.2700 | 638,993 |
| 金融負債 | | | |
| 短期借款 | | | |
| 美金 | 17,153 | 30.2700 | 519,221 |
| 日幣 | 356,879 | 0.3900 | 139,290 |

9. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 (董事會核准額度) | 實際動支金額 | 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 | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 其他應收款 | 是 | \$162,868 | \$155,592 | \$155,592 | -% | 1 | \$155,592 | 業務往來需要 | \$- | - | \$- | \$1,138,500 | \$1,138,500 |

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40%為限。

註3：依公司淨值40%為限。

(2) 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者(公司名稱) | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註2) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬大陸地區背書保證 |
|----|--------------|----------------------------|---------|-----------------|------------|-----------|----------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 本公司之子公司 | \$853,875 | \$268,380 | \$264,555 | \$88,185 | 無 | 9.29% | \$2,846,250 | Y | N | N |

註1：單一企業背書保證之限額為經會計師查核或核閱之最近期財務報表淨值之30%

註2：背書保證最高總限額為經會計師查核或核閱之最近期財務報表淨值之100%。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：



| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------|-----------------------|-------------|------------------|-----------|---------|------|---------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 中華開發金融控股股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 189,266 | \$1,348 | - | \$1,703 | |
| | 廣隆光電科技股份有限公司 | - | “ | 50,000 | 4,021 | - | 3,940 | |
| | 安基科技股份有限公司 | - | “ | 90,000 | 1,667 | - | 1,633 | |
| | 基金 | | | | | | | |
| | 台灣50 | - | “ | 24,000 | 1,543 | - | 1,409 | |
| 台商50 | - | “ | 30,000 | 765 | - | 643 | | |
| | | | 小計 | | 9,344 | | 9,328 | |
| | | | 加：持有供交易之金融資產評價調整 | | (16) | | - | |
| | | | 合計 | | \$9,328 | | \$9,328 | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | 股票 | | | | | | | |
| | ELNA PCB(M) SDN. BHD. | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,824,000 | \$- | 10% | \$- | |
| | 慧聚生技股份有限公司 | - | “ | 154,365 | 607 | 6% | 607 | |
| | 合計 | | | | \$607 | | \$607 | |

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONIC S CO., LTD. | 本公司之子公司 | 進貨 | \$2,635,073 | 89.80% | 預付一個月期之貨款或債權債務沖銷 | 正常 | 正常 | \$- | -% | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | 東莞立鴻貿易有限公司 | 本公司之曾孫公司 | 銷貨 | \$142,622 | 4.91% | T/T 120天 | 正常 | 正常 | \$78,533 | 8.34% | |

(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 | 交易對象名稱 | 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 | 備註 |
|--------------|----------------------------|---------|------------------|-----|-----------|------|---------------|----------|---------------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 本公司之子公司 | 其他應收帳款 \$297,083 | - | \$- | - | \$- | \$- | 主係資金貸與及代採購等產生之其他應收款 |

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、7之說明。

2. 轉投資事業相關資訊：

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

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | 立敦科技股份有限公司 | 苗栗縣銅鑼鄉中平村中隆二路9號 | 電鍍箱加工及買賣、鋁質化成箱之製造及買賣 | \$440,288 | \$440,288 | 42,224,598 | 36.85% | \$607,732 | \$(21,288) | \$(7,956) | 子公司 |
| 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | P.O. BOX 3340, Dawson BLdg, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 股權投資及電子、電容器產品加工、製造及買賣 | 524,919 | 510,533 | 16,005,137 | 83.95% | 1,116,313 | 353,513 | 285,815 | 子公司 |
| 立隆電子工業股份有限公司 | ELNA-LELON ELECTRONICS (BVI) CO., LTD. | P.O. BOX 3340 ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 鉅質電容器之買賣及股權投資 | 175,303 | 175,303 | 5,160,000 | 51.60% | - (註1) | - | - | 採權益法評價之被投資公司 |



| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 立隆電子工業股份有限公司 | SURGE-LELON LLC | 1016 Grand Boulevard Deer Park, NY 11729 | 貿易買賣業 | USD67,500 | USD67,500 | - | 45.00% | (註2) | - | - | 抹權益法評價之被投資公司 |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD. | 立隆國際實業有限公司 | 香港九龍尖沙嘴士甸道140-142號 | 股權投資 | USD387,059 | USD387,059 | - | 100.00% | \$56,115 | \$18,375 | - | 已併子公司處理 孫公司 |
| 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 | 100.00% | 352,318 | 22,988 | - | 已併子公司處理 註4、註5 |
| 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 | 773,289 | 731,779 | 24,847,362 | 100.00% | 648,068 | (108,781) | - | 已併子公司處理 註4、註5 |
| 立敦科技股份有限公司 | EVERTECH CAPA CO., LTD. | Jipfa Buiding, 3rd Floor, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. | 商品買賣 | 330 | 330 | 10,000 | 100.00% | (註3) | (1,045) | - | 已併子公司處理 註5 |
| V-TECH CO., LTD. | FOREVER CO., LTD. | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 股權投資 | USD(仟元) 21,353 | USD(仟元) 21,353 | 21,353,012 | 100.00% | 560,178 | (101,149) | - | 已併 V-TECH CO., LTD. 處理 |

註1：帳面價值產生貸餘\$117,017，依規定沖減該被投資公司催收款項。

註2：依持股比例認列該被投資公司之投資損失已逾實際投資金額，依規定認列投資損失以使公司投資及墊款之帳面餘降為零為限。

註3：帳面價值產生貸餘，依規定轉列對該被投資公司之其他負債。

註4：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註5：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

(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 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額(董事會核准額度) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註2及4) | 資金貸與總限額(註3及4) |
|----|------------------|------------------|-------|--------|-----------|---------------|-----------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|-----|-------------------|---------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 其他應收款 | 是 | \$200,000 | \$200,000 | \$200,000 | -% | 2 | \$- | 經營及資金運轉需要 | \$- | - | \$- | \$200,000 | \$1,619,239 |
| 1 | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 129,809 | 64,904 | 64,904 | -% | 2 | - | 災後重建及投產初期資金 | - | - | - | 64,904 | 339,389 |
| 2 | 立敦電子科技(惠州)有限公司 | 立盛科技貿易(惠州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 172,095 | 172,095 | 130,301 | -% | 2 | - | 經營及資金運轉需要 | - | - | - | 172,095 | 339,389 |
| 3 | V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 714,840 | 357,420 | 357,420 | -% | 2 | - | 二期工程建廠調度需求 | - | - | - | 357,420 | 599,474 |

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，惟以不超過貸出公司淨值的100%為限。

註5：除註4限制外，立敦電子科技(惠州)有限公司從事資金貸與關聯企業，以不超過三年為限，且依實際狀況經董事會同意後，得辦理借款期間之展延。

②. 為他人背書保證：無。

| 編號 | 背書保證者(公司名稱) | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註2) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬大陸地區背書保證 |
|----|-------------|------------------|---------|-----------------|------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 本公司之子公司 | \$1,619,239 | \$355,200 | \$355,200 | \$355,200 | 無 | 21.94% | \$1,619,239 | Y | N | N |

註1：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之100%。

註2：背書保證最高總限額不得超過當期淨值之100%。



③. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|----------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------|--------|--------|--------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 立敦科技股份有限公司 | 股票—中華開發金融控股股份有限公司 | - | 交易目的金融資產 | 90,411 | \$814 | - | \$814 | |
| 立敦科技股份有限公司 | 邦英生物科技股份有限公司 | - | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 100,000 | 550 | 5% | 550 | |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 海門慧聚藥業有限公司 | - | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 720,000 | 46,837 | 6% | 46,837 | |
| 立隆電子(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 | 4,500,000 | 23,460 | 15.52% | 23,460 | |
| 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 | 7,329 | 4.29% | 7,329 | |

④. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

⑤. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑥. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑦. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子工業股份有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD之母公司 | 銷貨 | \$(2,635,073) | 70.04% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$- | - | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD之子公司 | 進貨 | \$891,322 | 24.05% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$- | - | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD之子公司 | 銷貨 | \$(110,941) | 2.95% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$110,941 | 28.83% | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(惠州)有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD之子公司 | 進貨 | \$2,482,568 | 66.98% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$(253,597) | 64.19% | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(惠州)有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD之子公司 | 銷貨 | \$(219,408) | 5.83% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$- | - | |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | LIRO ELECTRONIC S CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司之母公司 | 銷貨 | \$(891,322) | 51.32% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$- | - | |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | LIRO ELECTRONIC S CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司之母公司 | 進貨 | \$110,941 | 10.23% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$(110,941) | 14.71% | |
| 立隆電子(惠州)有限公司 | LIRO ELECTRONIC S CO., LTD | 立隆電子(惠州)有限公司之母公司 | 銷貨 | \$(2,482,568) | 99.75% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$253,597 | 100.00% | |
| 立隆電子(惠州)有限公司 | LIRO ELECTRONIC S CO., LTD | 立隆電子(惠州)有限公司之母公司 | 進貨 | \$219,408 | 15.77% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$- | - | |
| 立隆電子(惠州)有限公司 | 立敦科技股份有限公司 | EVERTECH CAPA CO., LTD之母公司 | 進貨 | \$251,673 | 18.08% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$(107,032) | 35.68% | |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 立敦科技股份有限公司 | EVERTECH CAPA CO., LTD之母公司 | 進貨 | \$174,923 | 16.13% | 債權債務互抵 | 正常 | 債權債務互抵 | \$(87,629) | 11.62% | |
| 立敦科技股份有限公司 | LITON (BVI) CO., LTD. | 立敦公司之子公司 | 進貨 | \$610,437 | 32.20% | 收付條件係將債權債務互抵後視該公司資金狀況酌予收回。 | 與一般交易相同 | 因該公司係協助本公司100%持股之孫公司採購進口之原料及銷售製成品，故給予較寬鬆之收款政策。 | \$(91,015) | 79.70% | |
| 立敦科技股份有限公司 | LITON (BVI) CO., LTD. | 立敦公司之子公司 | 銷貨 | \$(452,701) | 28.25% | 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。 | 與一般交易相同 | 因該公司係協助本公司100%持股之孫公司採購進口之原料及銷售製成品，故給予較寬鬆之收款政策。 | \$- | - | |
| 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 立敦公司之子公司 | 進貨 | \$500,874 | 26.42% | 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。 | 與一般交易相同 | 因該公司係協助本公司100%持股之孫公司採購進口之原料，故給予較寬鬆之收款政策。 | \$- | - | |
| 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 | \$(251,673) | 15.71% | 180天內 | 與一般交易相同 | 與一般交易相同 | \$107,032 | 18.92% | |



| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------------------|----------------------|--------------------------|-------|--------------|------------|---------|-------------------|---------|--------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 立敦科技股份有限公司 | 立隆電子(蘇州)有限公司 | 立隆公司之孫公司 | 銷貨 | \$ (174,923) | 10.92% | 180天內 | 與一般交易相同 | 與一般交易相同 | \$87,629 | 15.49% | |
| LITON(BVI) CO., LTD. | 立敦科技股份有限公司 | LITON(BVI) CO., LTD.之母公司 | 銷貨 | \$ (610,437) | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$91,015 | 100% | |
| LITON(BVI) CO., LTD. | 立敦科技股份有限公司 | LITON(BVI) CO., LTD.之母公司 | 進貨 | \$452,701 | 100% | 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 | 銷貨 | \$ (452,701) | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$29,218 | 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 | 進貨 | \$610,437 | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$- | - | |
| V-TECH CO., LTD. | 立敦科技股份有限公司 | V-TECH CO., LTD.之母公司 | 銷貨 | \$ (500,847) | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$- | - | |
| V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | V-TECH CO., LTD.之孫公司 | 進貨 | \$500,847 | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$ (152,210) | 100% | |
| 立敦電子科技(惠州)有限公司 | LITON(BVI) CO., LTD. | 立敦電子科技(惠州)有限公司之母公司 | 銷貨 | \$ (610,437) | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$- | - | |
| 立敦電子科技(惠州)有限公司 | LITON(BVI) CO., LTD. | 立敦電子科技(惠州)有限公司之母公司 | 進貨 | \$452,701 | 95.99% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$ (29,128) | 100% | |
| 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 | \$ (500,847) | 100% | 債權債務互抵。 | 正常 | 債權債務互抵。 | \$152,210 | 100% | |

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 | 交易對象名稱 | 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 | | |
| LIRO ELECTRONICS CO., LTD | 立隆電子(蘇州)有限公司 | LIRO ELECTRONICS CO., LTD之子公司 | 應收帳款 \$100,941 | 0.56 次 | \$- | - | 債權債務沖銷 | \$- |
| 立敦科技股份有限公司 | 立隆電子(惠州)有限公司 | 立隆公司之孫公司 | 應收帳款 \$107,032 | 2.35 次 | \$38 | - | \$22,928 | \$- |
| 立敦電子科技(阿壩州)有限公司 | V-TECH CO., LTD. | 立敦電子科技(阿壩州)有限公司之母公司 | 應收帳款 \$152,210 | 3.58 次 | \$- | - | 債權債務沖銷 | \$- |

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD.」及「ELNA-LELON ELECTRONICS(BVI) 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 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註) | 期末投資帳面價值(註) | 截至本期末已匯回投資收益 |
|--------------|-------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-------------|----|-------------------------|-----------|-----------------|---------------|-------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 立隆電子(惠州)有限公司 | 電容器之製造與銷售 | \$416,114 (RMB 84,627,532) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$228,957 (USD 7,687仟元) | - | - | \$228,957 (USD 7,687仟元) | \$236,197 | 83.95% | \$198,287 | \$665,111 | \$- |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 電容器之製造與銷售 | \$388,585 (RMB 79,028,807) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$176,655 (USD 5,931仟元) | - | - | \$176,655 (USD 5,931仟元) | \$88,943 | 83.95% | \$74,668 | \$340,300 | \$- |
| 立揚電子(蘇州)有限公司 | 鉅質電容器之製造與銷售 | \$406,842 (RMB 82,741,883) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$151,904 (USD 5,100仟元) | - | - | \$151,904 (USD 5,100仟元) | \$- | 51.60% | \$- | \$- | \$- |
| 東莞立鴻貿易有限公司 | 電子元器件之買賣 | \$12,996 (RMB 2,643,003) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$11,527 (USD 387仟元) | - | - | \$11,527 (USD 387仟元) | \$18,375 | 83.95% | \$15,426 | \$47,108 | \$- |

(註)：經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 本公司赴大陸地區投資限額(淨值×60%) |
|--------------------------|----------------------------------------|----------------------|
| \$569,042 (USD19,105 仟元) | \$750,936 (USD24,825 仟元) (HKD3,000 仟元) | 不適用(註) |

註：依經濟部97.08.29經審字第09704604680號令之規定，立隆公司因取得經濟部工業局核發之營運總部證明文件，故赴大陸地區投資金額，不受投審會淨值或合併淨值之百分之六十為比例上限。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：



①. 進 貨

本公司民國一〇二年度透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD」向「立隆電子(蘇州)有限公司」及「立隆電子(惠州)有限公司」進貨之情形如下：

| | 一〇二年度 |
|--------------|-------------|
| 立隆電子(惠州)有限公司 | \$1,943,366 |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 715,635 |

②銷 貨

a. 本公司民國一〇二年度對「東莞立鴻貿易有限公司」銷售電解電容器原材料及製成品之情形如下：

| | 一〇二年度 |
|------------|-----------|
| 東莞立鴻貿易有限公司 | \$142,622 |

b. 本公司民國一〇二年度透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD」對「立隆電子(蘇州)有限公司」及「立隆電子(惠州)有限公司」銷貨電解電容器原材料、半成品及製成品之情形如下：

| | 一〇二年度 |
|--------------|-----------|
| 立隆電子(惠州)有限公司 | \$201,844 |
| 立隆電子(蘇州)有限公司 | 107,146 |

本公司民國一〇二年度透過「LIRO ELECTRONICS CO., LTD」出售機器設備商品予關係人「立隆電子(惠州)有限公司」及「立隆電子(蘇州)有限公司」，明細如下：

| 交易對象及事項 | 一〇二年度 | | |
|------------|---------|---------|-------|
| | 成 本 | 售 價 | 利 益 |
| 立隆(惠州)機器設備 | \$5,998 | \$6,195 | \$197 |
| 立隆(蘇州)機器設備 | 417 | 417 | - |
| 合計 | \$6,415 | \$6,612 | \$197 |

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之個體財務報表係為首份依經證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

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

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



4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 項目 | 金額 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之 國際財務報導準則 | | 註 |
|------------------------|-------------|--------------------|----------|---------------------|-------------------------|----------------|
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 | |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$178,012 | | | \$178,012 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動列入損益 之金融資產－流動 | 9,378 | | | 9,378 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | |
| 應收票據 | 7,000 | | | 7,000 | 應收票據 | |
| 應收帳款 | 1,309,347 | | | 1,309,347 | 應收帳款 | |
| 其他應收款 | 458,805 | | \$37,020 | 495,825 | 其他應收款 | (k) |
| 存貨 | 103,764 | | | 103,764 | 存貨 | |
| 預付款項 | 50,506 | | | 50,506 | 預付款項 | |
| 其他流動資產 | 2,735 | | | 2,735 | 其他流動資產 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 16,395 | | (16,395) | - | - | (e) |
| 受限制資產 | 37,020 | | (37,020) | - | - | (k) |
| 流動資產合計 | \$2,172,962 | | (16,395) | 2,156,567 | 流動資產合計 | |
| 基金及投資 | | | | | 非流動資產 | |
| 採權益法之長期股權投 資 | 1,279,380 | \$(1,186) | | 1,278,194 | 採用權益法之投資 | (d) |
| 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 18,148 | | | 18,148 | 以成本衡量之金融資產 －非流動 | |
| 固定資產淨額 | 210,236 | | (93,186) | 117,050 | 不動產、廠房及設備 | (a) |
| - | - | | 59,010 | 59,010 | 投資性不動產 | (b) (c) |
| 無形資產 | 1,258 | | | 1,258 | 電腦軟體淨額及其他無 形資產 | |
| 出租資產 | 26,423 | | (26,423) | - | - | (c) |
| 閒置資產 | 32,587 | | (32,587) | - | - | (b) |
| 遞延所得稅資產-非流 動 | 5,195 | 1,458 | 48,488 | 55,141 | 遞延所得稅資產 | (d) (e) (m) |
| 其他非流動資產 | 1,455 | | 93,186 | 94,641 | 其他非流動資產 | (a) |
| 資產總計 | \$3,747,644 | \$272 | \$32,093 | \$3,780,009 | 資產總計 | |



| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際 | | 經金管會認可之 | | 註 |
|-------------|-------------|-----------|----------|-------------|------------|
| | 金額 | 財務報導準則之影響 | | 金額 | |
| 項目 | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 |
| 短期借款 | \$658,502 | | | \$658,502 | 短期借款 |
| 應付短期票券 | 99,866 | | | 99,866 | 應付短期票券 |
| 應付票據 | 39,376 | | | 39,376 | 應付票據 |
| 應付帳款 | 10,998 | | | 10,998 | 應付帳款 |
| 其他應付費用 | 58,419 | | | 58,419 | 其他應付款 |
| 應付所得稅 | 7,523 | | | 7,523 | 當期所得稅負債 |
| 其他流動負債-其他 | 17,763 | | | 17,763 | 其他流動負債-其他 |
| 長期負債 | | | | | 非流動負債 |
| 公平價值變動列入損益之 | | | | | 透過損益按公允價值 |
| 金融負債-非流動 | 2,310 | | | 2,310 | 衡量之金融負債-非 |
| | | | | | 流動 |
| 應付公司債 | 289,961 | | | 289,961 | 應付公司債 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | | | \$43,563 | 43,563 | 遞延所得稅負債-非流 |
| | | | | | 動 |
| 土地增值稅準備 | 11,470 | | (11,470) | - | |
| 應計退休金負債 | 24,378 | \$8,577 | | 32,955 | 應計退休金負債 |
| 存入保證金 | 342 | | | 342 | 存入保證金 |
| 其他非流動負債-其他 | 817 | | | 817 | 其他非流動負債-其他 |
| 負債總計 | 1,221,725 | 8,577 | 32,093 | 1,262,395 | 負債總計 |
| 股本 | | | | | 股本 |
| 普通股 | 1,469,970 | | | 1,469,970 | 普通股股本 |
| 待分配股票股利 | | | | | |
| 資本公積 | 621,072 | (23,564) | | 597,508 | 資本公積 |
| 保留盈餘 | | | | | 保留盈餘 |
| 法定盈餘公積 | 12,964 | | | 12,964 | 法定盈餘公積 |
| 特別盈餘公積 | | 95,544 | | 95,544 | 特別盈餘公積 |
| 未分配盈餘 | 326,369 | 15,259 | | 341,628 | 未分配盈餘 |
| 累積換算調整數 | 95,544 | (95,544) | | - | 國外營運機構財務報 |
| | | | | | 表換算之兌換差額 |
| 股東權益總計 | 2,525,919 | (8,305) | - | 2,517,614 | 權益總計 |
| 負債及股東權益總計 | \$3,747,644 | \$272 | \$32,093 | \$3,780,009 | 負債及權益總計 |



民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 項目 | 金額 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 金額 | 經金管會認可之 國際財務報導準則 項目 | 註 |
|------------------------|-------------|--------------------|----------|-------------|---------------------------|--------------|
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | | |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$257,531 | | | \$257,531 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 9,701 | | | 9,701 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動 | |
| 應收票據 | 5,884 | | | 5,884 | 應收票據 | |
| 應收帳款 | 1,074,212 | | | 1,074,212 | 應收帳款 | |
| 其他應收款 | 441,564 | | \$14,514 | 456,078 | 其他應收款 | (k) |
| 存貨 | 90,390 | | | 90,390 | 存貨 | |
| 預付款項 | 53,849 | | | 53,849 | 預付款項 | |
| 其他流動資產 | 2,074 | | | 2,074 | 其他流動資產 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 21,123 | | (21,123) | - | - | (e) |
| 受限制資產 | 14,514 | | (14,514) | - | - | (k) |
| 流動資產合計 | 1,970,842 | | (21,123) | 1,949,719 | 流動資產合計 | |
| 基金及投資 | | | | | 非流動資產 | |
| 採權益法之長期股權投資 | 1,383,948 | \$(983) | | 1,382,965 | 採權益法之投資 | (d)(e) |
| 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 2,755 | | | 2,755 | 以成本衡量之金融資產—非 流動 | |
| 固定資產淨額 | 232,545 | | (6,338) | 226,207 | 不動產、廠房及設備 | (a) |
| - | - | | 58,343 | 58,343 | 投資性不動產 | (b)(c) |
| 無形資產 | 778 | | | 778 | 電腦軟體淨額及其他無形資產 | |
| 出租資產 | 26,267 | | (26,267) | - | - | (c) |
| 閒置資產 | 32,076 | | (32,076) | - | - | (b) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 4,757 | 52,504 | 57,261 | 遞延所得稅資產 | (d)(e)(j)(m) |
| 其他非流動資產 | 1,484 | | 6,338 | 7,822 | 其他非流動資產 | (a) |
| 資產總計 | \$3,650,695 | \$3,774 | \$31,381 | \$3,685,850 | 資產總計 | |

| 先前一般公認會計原則 項目 | 金額 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 金額 | 經金管會認可之 國際財務報導準則 項目 | 註 |
|------------------------|-------------|--------------------|----------|-------------|---------------------------|---------------------|
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | | |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 | |
| 短期借款 | \$862,453 | | | \$862,453 | 短期借款 | |
| 應付短期票券 | 99,765 | | | 99,765 | 應付短期票券 | |
| 公平價值變動列入損益之 金融負債—流動 | 498 | | | 498 | 透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動 | |
| 應付票據 | 21,218 | | | 21,218 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 9,352 | | | 9,352 | 應付帳款 | |
| 其他應付費用 | 50,240 | | | 50,240 | 其他應付款 | |
| 應付所得稅 | 14,714 | | | 14,714 | 當期所得稅負債 | |
| 其他流動負債-其他 | 13,059 | | | 13,059 | 其他流動負債-其他 | |
| 長期負債 | | | | | 非流動負債 | |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 11,025 | | \$42,851 | 53,876 | 遞延所得稅負債-非流動 | (f)(m) |
| 土地增值稅準備 | 11,470 | | (11,470) | - | - | (f) |
| 應計退休金負債 | 30,642 | \$23,239 | (6,085) | 47,796 | 應計退休金負債 | (d)(l) |
| 存入保證金 | 342 | | | 342 | 存入保證金 | |
| 其他非流動負債-其他 | 817 | | (6,058) | 817 | 其他非流動負債-其他 | |
| 負債總計 | 1,125,595 | 23,239 | 25,296 | 1,174,130 | 負債總計 | |
| 股本 | | | | | 股本 | |
| 普通股 | 1,543,469 | | | 1,543,469 | 普通股股本 | |
| 待分配股票股利 | | | | | | |
| 資本公積 | 621,072 | (14,046) | | 607,026 | 資本公積 | (g)(h) |
| 保留盈餘 | | | | | 保留盈餘 | |
| 法定盈餘公積 | 38,915 | | | 38,915 | 法定盈餘公積 | |
| 特別盈餘公積 | - | 95,544 | | 95,544 | 特別盈餘公積 | (h)(i) |
| 未分配盈餘 | 250,893 | (2,303) | | 248,590 | 未分配盈餘 | (d)(e)(g) (h)(j) |
| 累積換算調整數 | 78,831 | (98,660) | | (19,829) | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (h)(j) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (6,085) | | 6,085 | - | - | (l) |
| 庫藏股股票 | (1,995) | | | (1,995) | 庫藏股股票 | |
| 股東權益總計 | 2,525,100 | (19,465) | 6,085 | 2,511,720 | 權益總計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$3,650,695 | \$3,774 | \$31,381 | \$3,685,850 | 負債及權益總計 | |



民國一〇一年一月一日至十二月三十一日綜合損益表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之國際財務報導準則 | | 註 |
|------------|----------------|---------|-----------------|-------------|------------------------------------|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | |
| 營業收入淨額 | \$3,824,465 | | | \$3,824,465 | 營業收入淨額 |
| 營業成本 | (3,527,982) | | | (3,527,982) | 營業成本 |
| 營業毛利 | 296,483 | | | 296,483 | 營業毛利 |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 |
| 推銷費用 | (121,023) | \$434 | | (120,589) | 推銷費用 (d) |
| 管理費用 | (48,853) | | | (48,853) | 管理費用 |
| 研究發展費用 | (36,882) | | | (36,882) | 研究發展費用 |
| 合計 | (206,758) | 434 | | (206,324) | |
| 營業利益 | 89,725 | 434 | | 90,159 | 營業利益 |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 |
| 利息收入 | 120 | | | 17,462 | 其他收入 |
| 權益法認列之投資收益 | 129,142 | 4,055 | | 133,197 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (d)(e)(j) |
| 其他收入 | 19,675 | | | - | 其他利益及損失 |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 利息費用 | (13,905) | | | (13,905) | 財務成本 |
| 處分投資損失 | (1,175) | | | - | |
| 減損損失 | (16,000) | | | - | |
| 兌換淨損 | (38,625) | | | - | |
| 其他損失 | (7,411) | | | (60,878) | 其他利益及損失 |
| 合計 | 71,821 | 4,055 | | 75,876 | |
| 稅前利益 | 161,546 | 4,489 | | 166,035 | 稅前利益 |
| 所得稅費用 | (34,675) | 5 | | (34,670) | 所得稅費用 (d)(e) |
| 本期淨利 | \$126,871 | \$4,494 | \$- | \$131,365 | 本期淨利 |
| - | - | - | (23,890) | (23,890) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (n) |
| - | - | - | (15,194) | (15,194) | 確定福利計畫精算損失 (n) |
| - | - | - | 6,719 | 6,719 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (n) |
| - | - | - | - | (32,365) | 本期其他綜合損益(稅後淨額) |
| | | | | \$99,000 | 本期綜合損益總額 |

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之利息收現數為\$788，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

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

A. 各項影響金額說明如下：

- 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日之不動產、廠房及設備分別減少\$93,186及\$6,338，其他非流動資產分別增加\$93,186及\$6,338。
- 依先前一般公認會計原則，固定資產已發生閒置者帳列閒置資產。轉換為IFRSs後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產。

本公司於轉換至IFRSs日，依IAS 40「投資性不動產」規定，於民國一〇一年一月一日及一〇一年

- 十二月三十一日，自閒置資產重分類至投資性不動產之金額分別為\$32,587及\$32,076。
- c. 本公司出租資產係屬為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具所持有之不動產，符合IAS 40「投資性不動產」之定義，故予以重分類，致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日其他非流動資產項下之出租資產科目分別減少\$26,423及\$26,267，投資性不動產科目分別增加\$26,423及\$26,267。
- d. 本公司轉換至IFRSs日，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新針對確定福利義務進行精算，並選擇IFRS 1之豁免規定，將累計未認列之退休金精算損益一次認列至保留盈餘，使應計退休金負債增加\$8,577，遞延所得稅資產-非流動增加\$1,548及保留盈餘減少\$7,029。
- 續後依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調增遞延所得稅資產-非流動\$2,566、調增應計退休金負債\$15,096及調減其他綜合損益\$12,530。
- 依國際財務報導準則及根據一〇一年度之精算報告認列退休金成本，使一〇一年度應計退休金負債與退休金費用減少\$434，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加\$74，遞延所得稅資產-非流動減少\$74。
- 認列國內子公司之影響：累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日採權益法之投資皆減少\$1,186、保留盈餘皆減少\$1,186。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，使民國一〇一年度採權益法之投資及營業外收益及費損皆增加\$202，考量所得稅影響後，使採權益法之投資及營業外收益及費損皆減少\$34。
- 認列國內子公司之影響：依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調減保留盈餘\$98及採權益法之投資\$98。
- e. 依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達，且遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列，不再使用備抵評價科目。另依國際會計準則第1號「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動或遞延所得稅負債-流動重分類至非流動項下，於民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產-流動重分類至非流動項目之金額為\$16,395及\$21,123。
- 另於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產-非流動增加\$79，所得稅費用減少\$79。
- 認列國內子公司之影響：對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使民國一〇一年十二月三十一日採權益法之投資增加\$133，營業外收益及費損增加\$133。
- f. 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日土地增值稅準備減少\$11,470，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$11,470。
- g. 本公司依權益法而認列之資本公積-長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積\$23,563於民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日調整保留盈餘。
- h. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於IFRSs轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日累積換算調整數減少\$95,544及特別盈餘公積增加\$95,544。民國一〇一年十二月三十一日本公司購買非控制權益，依IFRSs規定調整資本公積-長期投資增加\$9,518及減少保留盈餘\$9,518。
- i. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1

豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司民國一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為\$95,544，並提列相同數額之特別盈餘公積，且於一〇一年間並無因使用、處分或重分類相關資產，而須將原應提列特別盈餘公積數額迴轉之情形。

- j. 本公司部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，民國一〇一年十二月三十一日營業外收益及費損增加\$3,754、累積換算調整數減少\$3,754。考量所得稅影響後，遞延所得稅資產-非流動及累積換算調整數皆增加\$638。
- k. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產依IFRSs規定依其性質重分類至其他應收款。此一重分類致一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日受限制資產分別減少\$37,020及\$14,514，其他應收款分別增加\$37,020及\$14,514。
- l. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將以未認列為退休金成本之淨損失依IFRSs規定依其性質重分類至應計退休金負債項下。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日未認列為退休金成本之淨損失增加\$6,085，應計退休金負債減少\$6,085。

m. 其他

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

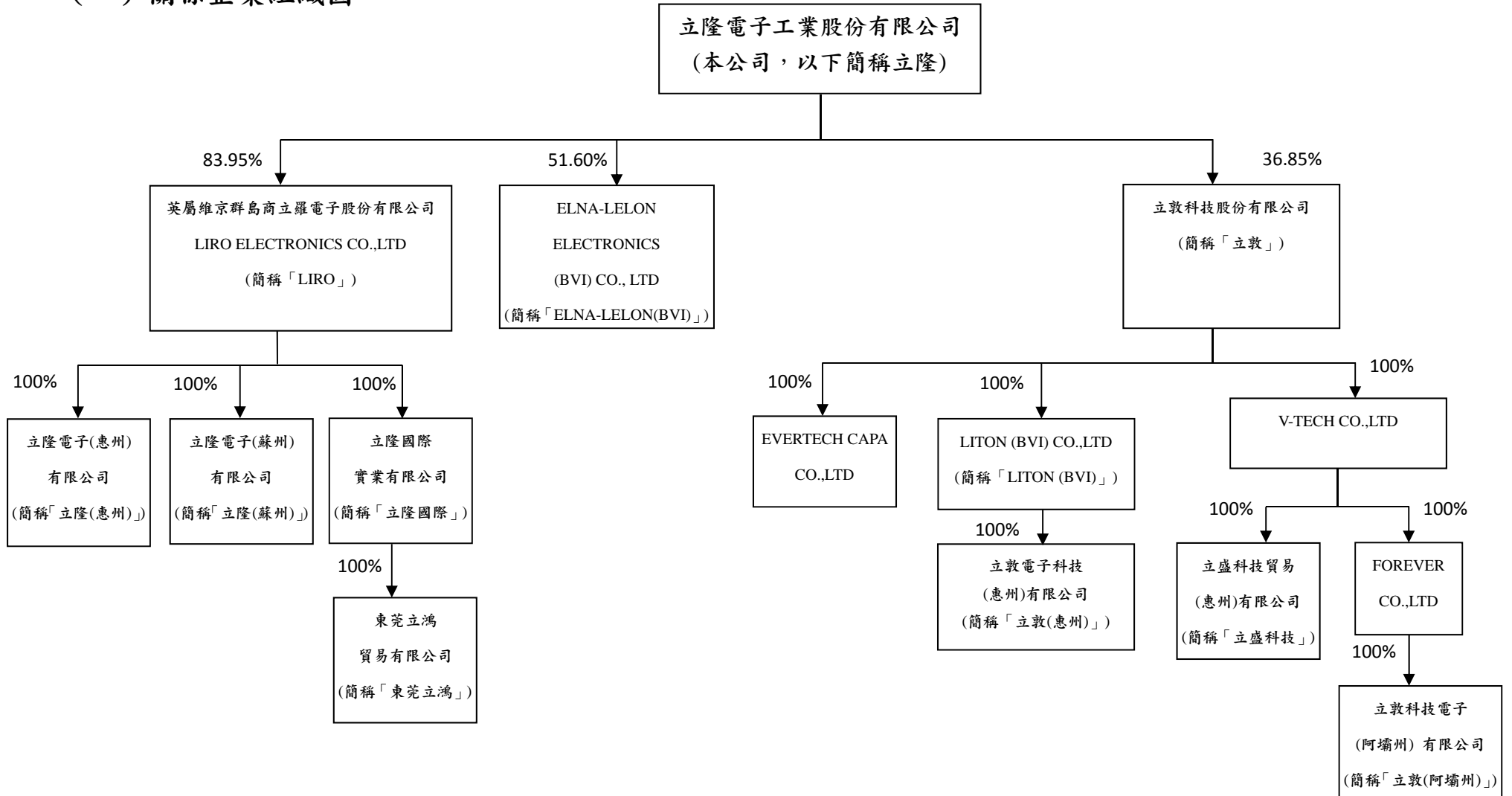
n. 綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。



五、關係企業合併營業報告書

(一) 關係企業組織圖





一〇二年度立隆電子工業股份有限公司關係企業持股說明表(2472)

| 關係企業名稱 | 相互持股關係 | 持股比例 | 投資股數(股) | 投資金額(新台幣仟元) |
|-----------------------|--------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|
| LIRO | 立隆持有 LIRO LIRO 持有立隆 | 69.95% 無 | 16,005,137 無 | 524,919 無 |
| 立隆(惠州) | LIRO 持有立隆(惠州) 立隆(惠州)持有 LIRO | 100% 無 | — 無 | 304,296(USD10,216,403) 無 |
| 立隆(蘇州) | LIRO 持有立隆(蘇州) 立隆(蘇州)持有 LIRO | 100% 無 | — 無 | 284,628(USD 9,556,084) 無 |
| 立隆國際 | LIRO 持有立隆國際 立隆國際持有 LIRO | 100% 無 | - 無 | 11,529 (USD387,059) |
| 東莞立鴻 | 立隆國際持有東莞立鴻 東莞立鴻持有立隆國際 | 100% 無 | - 無 | 11,523(HKD3,000,000) |
| 立敦 | 立隆持有立敦 立敦持有立隆 | 36.85% 無 | 42,224,598 無 | 440,288 無 |
| LITON (BVI) | 立敦持有 LITON (BVI) LITON (BVI)持有立敦 | 100% 無 | 7,057,715 無 | 237,021 無 |
| 立敦(惠州) | LITON (BVI)持有立敦(惠州) 立敦(惠州)持有 LITON (BVI) | 100% 無 | 7,079,031 無 | 210,848(USD7,079 仟元) 無 |
| EVERTECH CAPA CO.,LTD | 立敦持有 EVERTECH EVERTECH 持有立敦 | 100% 無 | 10,000 無 | 330 無 |
| V-TECH CO., LTD | 立敦持有 V-TECH 公司 V-TECH 公司持有立敦公司 | 100% 無 | 24,847,362 無 | 773,289 無 |
| 立盛科技(惠州) | V-TECH 公司持有立盛科技(惠州) 立盛科技(惠州)持有 V-TECH | 100% 無 | 2,700,000 無 | 80,420(USD2,700 仟元) |
| FOREVER CO., LTD | V-TECH 公司持有 FOREVER 公司 FOREVER 公司持有 V-TECH 公司 | 100% 無 | 21,353,012 無 | 635,999(USD21,353 仟元) 無 |
| 立敦電子科技(阿壩州)電子有限公司 | FOREVER 公司持有立敦(阿壩州)公司 立敦(阿壩州)公司持有 FOREVER 公司 | 100% 無 | 21,282,346 無 | 633,884(USD21,282 仟元) 無 |
| ELNA-LELON (BVI) | 立隆持有 ELNA-LELON(BVI) ELNA-LELON(BVI)持有立隆 | 51.60% 無 | 5,160,000 無 | 153,691 無 |

102.12.31 兌換率：USD/NTD=29.785 RMB/NTD=4.917 HKD/NTD=3.841

負責人：



經理人：



製表人：





(二) 各關係企業基本資料

立隆電子工業股份有限公司



| 企業名稱 | 設立日期 | 地 址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| LIRO | 1996. 02.05 | P.O.BOX 3340, Damson Bldg. Road Town, Tortola British Virgin Islands | USD 19,065,138 | • 股權投資 |
| 立隆(惠州) | 1996. 02.14 | 廣東省惠東縣白花鎮太陽工業城 | RMB 84,627,532 | • 電解電容器產品及其材料之製造或買賣 • 生產及買賣鋁質電解電容器及相關系列產品 |
| 立隆(蘇州) | 1999. 04.13 | 江蘇省吳江市松陵鎮中山北路 | RMB 79,028,807 | • 生產及買賣鋁質電解電容器及相關系列產品 |
| 立隆國際 | 2009.04 | 香港九龍尖沙嘴士甸道 140-142 號 | HKD 3,000,000 | • 股權投資 |
| 東莞立鴻 | 2009.04 | 東莞市長安鎮長青南路 298 號 5 樓 B 室 | RMB 2,643,003 | • 電子元器件買賣 |
| 立敦 | 民國 82 年 11 月 9 日 | 苗栗縣銅鑼鄉中平村中隆二路 9 號 | NTD 1,145,736,410 元 | • 電蝕箔加工及買賣；鋁質化成箔之製造及買賣 |
| LITON (BVI) | 1999.11.16 | P.O.BOX 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | USD 7,057,715 | • 鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之銷售 |
| 立敦(惠州) | 2000.01.28 | 廣東省惠州市惠東縣太陽工業城 | RMB 58,540,781 | • 股權投資 • 鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造 |
| V-TECH CO., LTD | 2000.04.29 | Offshore Chambers P.O.Box 217, Apia Samoa | USD 24,847,362 | • 鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之銷售 • 股權投資 |
| 立盛科技(惠州) | 2009.04.01 | 廣東省惠東縣白花鎮太陽工業城 | RMB 17,058,285 | • 鋁質電解電容器相關材料及設備之批發、零售、進出口業務及電極引線之製造及買賣 |
| EVERTECH CAPA CO., LTD | 2000.09.14 | Jipfa Buiding, 3rd Floor, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | USD 10,000 | • 貿易 |
| FOREVER CO., LTD | 2000.04.29 | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | USD 21,353,012 | • 股權投資 |
| 立敦(阿壩州) | 2000.08.05 | 四川省阿壩州汶川縣漩口鎮古溪溝村 | RMB 145,831,781.67 | • 鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造及買賣 |
| ELNA-LELON (BVI) | 2000.04.17 | P.O.BOX 3340, Damson Bldg. Road Town, Tortola British Virgin Islands | USD 10,000,000 | • 股權投資及鋁質電容器之買賣 |

負責人：



經理人：



製表人：





(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料



單位：新台幣仟元；股；%

| 推定原因 | 名稱或姓名 (註 1) | 持有股份(註 2) | | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業項目 |
|-----------|----------------|-----------|------|------|----|-------|--------|
| | | 股數 | 持股比例 | | | | |
| (不 適 用) | | | | | | | |

註 1：屬法人股東相同者，填法人名稱；自然人股東相同者，填自然人姓名。自然人股東僅填寫推定原因、姓名及持有股份。

註 2：持有股份係填入股東對控制公司之持股資料。

負責人：

經理人：

製表人：



(四) 營業關係說明

1. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

| 關係企業名稱 | 行業別 |
|------------------------|--------|
| LIRO | 投資及買賣業 |
| 立隆(惠州) | 製造業 |
| 立隆(蘇州) | 製造業 |
| 立隆國際 | 投資 |
| 東莞立鴻 | 買賣業 |
| 立敦 | 製造業 |
| LITON (BVI) | 投資及貿易 |
| 立敦 (惠州) | 製造業 |
| V-TECH CO., LTD | 投資及貿易 |
| EVERTECH CAPA CO., LTD | 貿易 |
| FOREVER CO., LTD | 投資 |
| 立盛科技 (惠州) | 貿易及製造業 |
| 立敦 (阿壩州) | 製造業 |
| ELNA-LELON (BVI) | 投資及買賣業 |

2. 各關係企業間所經營業務互有關聯，其往來分工情形：

| 關係企業名稱 | 分工情形 |
|------------------------|-------------------------------------------|
| LIRO | 從事股權投資及電解容器產品及材料買賣、並委由「立隆(惠州)」及「立隆(蘇州)」生產 |
| 立隆(惠州) | 電解容器產品製造及買賣 |
| 立隆(蘇州) | 電解容器產品製造及買賣 |
| 立隆國際 | 股權投資 |
| 東莞立鴻 | 電子元器件買賣 |
| 立敦 | 電蝕箔加工及買賣；鋁質化成箔之製造及買賣 |
| LITON (BVI) | 股權投資及銷售本公司產品 |
| 立敦 (惠州) | 代工生產低壓化成鋁箔 |
| V-TECH CO., LTD | 股權投資及銷售本公司產品 |
| 立盛科技 (惠州) | 銷售本公司產品及生產電極引線之製造買賣 |
| EVERTECH CAPA CO., LTD | 銷售本公司產品 |
| FOREVER CO., LTD | 股權投資 |
| 立敦(阿壩州) | 代工生產中高壓化成鋁箔 |
| ELNA-LELON (BVI) | 從事股權投資及鈹質電容器之買賣 |

負責人：



經理人：



製表人：





(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

立隆電子工業股份有限公司
各關係企業董事、監察人及總經理資料



單位：新臺幣仟元；股；%

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | | |
|--------|-------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|------|
| | | | 股數(出資額) | 出資比例 | |
| LIRO | 董事 | 吳德銓 | 450,000 股 | 2.36% | |
| | 監察人 | 無 | - | - | |
| | 總經理 | 吳德銓 | 450,000 股 | 2.36% | |
| 立隆(惠州) | 董事 | 吳德銓 | - | - | |
| | 董事 | 吳志銘 | - | - | |
| | 董事 | 張正弘 | - | - | |
| | 監察人 | 無 | - | - | |
| | 總經理 | 吳志銘 | - | - | |
| 立隆(蘇州) | 董事 | 吳德銓 | - | - | |
| | 董事 | 吳志銘 | - | - | |
| | 董事 | 吳朱富妹 | - | - | |
| | 董事 | 戴瑞庸 | - | - | |
| | 董事 | 張正弘 | - | - | |
| | 監察人 | 馮玉麒 | - | - | |
| | 總經理 | 吳志銘 | - | - | |
| 立隆國際 | 董事 | LIRO 公司 法人代表：吳德銓 | 3,000,000 股 | 100% | |
| 東莞立鴻 | 董事 | 吳志銘 | | | |
| | 董事 | 陳麗鈴 | | | |
| | 董事 | 戴瑞庸 | | | |
| 立敦 | 董事 | 立隆電子工業(股)法 人代表：吳德銓 | 42,224,598 股 | 36.85% | |
| | 董事 | 立隆電子工業(股)法 人代表：陳麗鈴 | 42,224,598 股 | 36.85% | |
| | 董事 | 張正弘 | 18,044 股 | 0.02% | |
| | 董事 | 吳志銘 | 470,701 股 | 0.41% | |
| | 總經理兼董事 | 柯村忭 | 612,719 股 | 0.53% | |
| | 監察人 | 朱永昌 | 1,086,092 股 | 0.95% | |
| | 監察人 | 葉弘胤 | 29,837 股 | 0.03% | |
| | LITON (BVI) | 董事 | 立敦科技(股)公司 法人代表：吳德銓 | 7,057,715 股 | 100% |
| | 立敦(惠州) | 董事 | LITON(BVI)CO.,LTD 法人代表：吳德銓 | USD 7,079,031 | 100% |
| 董事 | | 柯村忭 | - | - | |
| 董事 | | 張正弘 | - | - | |

負責人：



經理人：



製表人：





立隆電子有限公司
各關係企業董事及總經理資料



單位：新臺幣仟元；股；%

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|------------------------|-----|------------------------------|----------------|------|
| | | | 出資額 | 出資比例 |
| V-TECH CO., LTD | 董事 | 立敦科技(股)公司 法人代表：吳德銓 | 24,847,362 股 | 100% |
| EVERTECH CAPA CO., LTD | 董事 | 立敦科技(股)公司 法人代表：吳德銓 | 10,000 股 | 100% |
| FOREVER CO., LTD | 董事 | 立敦科技(股)公司 法人代表：吳德銓 | 21,353,012 股 | 100% |
| 立敦(阿壩州) | 董事 | FOREVER CO., LTD 法人代表：吳德銓 | USD 21,282,346 | 100% |
| 立盛科技(惠州) | 董事 | V-TECH CO., LTD 法人代表：吳德銓 | USD 2,700,000 | 100% |
| ELNA-LELON (BVI) | 董事 | Miwa Masahiro (三輪正博) | - | - |
| | 董事 | Mizushima Shinj (水島新二) | - | - |
| | 董事 | Tatai Tokuo (多井田督雄) | - | - |
| | 董事 | 吳德銓 | - | - |
| | 董事 | 吳志銘 | - | - |
| | 董事 | 戴瑞庸 | - | - |
| | 監察人 | 無 | - | - |

負責人：



經理人：



製表人：





(六) 各關係企業營運概況



單位：新臺幣仟元

| 企 業 名 稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總值 | 淨值 | 營業收入 | 營業損益 | 本期損益 (稅後) | 每股盈餘(元) (稅後) |
|------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|--------------|-----------------|
| LIRO | 608,339 | 2,107,175 | 762,733 | 1,344,442 | 3,762,382 | 3 | 353,513 | 18.54 |
| 立隆(惠州) | 416,114 | 1,278,478 | 486,207 | 792,271 | 2,488,857 | 273,535 | 236,197 | 不適用(註3) |
| 立隆(蘇州) | 388,585 | 1,247,327 | 841,967 | 405,360 | 1,736,722 | 103,495 | 88,943 | 不適用(註3) |
| 立隆國際 | 12,649 | 56,115 | 0 | 56,115 | 0 | 0 | 18,375 | 6.125 |
| 東莞立鴻 | 12,996 | 209,910 | 153,795 | 56,115 | 264,875 | 17,346 | 18,375 | 不適用(註3) |
| 立敦 | 1,145,736 | 2,574,492 | 955,253 | 1,619,239 | 1,602,318 | 31,249 | (21,288) | (0.19) |
| LITON (BVI) | 237,021 | 373,574 | 19,186 | 354,388 | 1,063,138 | 4,152 | 22,988 | 3.26 |
| 立敦(惠州) | 210,848 | 506,620 | 162,263 | 344,357 | 607,371 | 22,189 | 18,824 | 不適用(註3) |
| V-TECH CO., LTD | 773,289 | 1,265,050 | 613,054 | 651,996 | 581,077 | (4,983) | (108,781) | (4.38) |
| EVERTECH CAPA CO., LTD | 330 | (22,796) | (380) | (22,416) | 73,723 | (1,045) | (1,045) | (104.5) |
| FOREVER CO., LTD | 635,999 | 561,862 | 1,684 | 560,178 | 0 | (45) | (101,149) | (4.74) |
| 立敦(阿壩州) | 633,884 | 1,377,383 | 815,698 | 561,685 | 438,111 | (86,104) | (101,104) | 不適用(註3) |
| 立盛科技(惠州) | 80,420 | 366,570 | 295,892 | 70,677 | 166,103 | (7,176) | (4,645) | 不適用(註3) |
| ELNA-LELON (BVI) | 297,850 | 85,583 | 872,995 | (787,412) | 0 | (2,469) | (2,464) | (0.25) |

102.12.31 兌換率：USD/NTD29.785 RMB/NTD=4.917 HKD/NTD=3.841 102 年平均匯率：USD/NTD=29.698 RMB/NTD=4.833 HKD/NTD=3.8296

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

註3：因轉投資大陸地區公司登記係註冊資本額(無股數)，故不適用計算每股盈餘。

負責人：



經理人：



製表人：





六、關係企業合併財務報表

立隆電子工業股份有限公司

聲 明 書

本公司一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

立隆電子工業股份有限公司



負 責 人：吳德銓



中華民國一〇三年三月二十日

立隆電子工業股份有限公司

負責人：吳德銓



立隆的願景~

永續經營
快樂生活



立隆的文化~ 誠/儉/迅/愛/

誠 誠實負責 永續經營 **迅** 迅速反應 採取行動 保持領先
儉 儉樸實在 追根究底 **愛** 關愛客戶 投資者 員工與社會

PASSION



立隆人的熱忱宣言

PASSION

團隊合作

懂得團結力量大的道理，樂於分工、喜歡合群；共同合作達成目標。

我們的家

立隆是我們共同的家，不分彼此、共享榮譽、共同珍惜在一起的緣份；做一個惜情的人。

責任感

不推拖、不推卸責任、認真負責、勇於承擔工作及責任；做一個成熟負責的人。

解決問題

勇於面對問題，解決問題；懂得分析問題，做好解決對策。

主動積極

積極努力把工作做的更專業更完美；主動完成份內該做與能做的工作，盡力協助公司成長茁壯；做一個可信賴、有貢獻的人。

計劃性工作

做事有計劃，懂得妥善安排時間，知道辨別事情輕重緩急；做一個有品味的人。

持續學習

不斷的學習，活到老學到老；願和公司共同成長進步。

正向思考

熱愛工作珍惜擁有；做事有信心有樂趣；做一個有希望有活力的人。

顧客導向

顧客滿意是立隆成長的必要關鍵、是每一位員工絕無旁貸的重責大任；做一個識大體的人。

正直誠信

說真話、不誇張、不作秀；做一個正直誠實守信用的人；適度的承諾，一旦承諾，必定全力以赴。

創新求變

以創新帶領公司成長；突破舒適圈，尋找更大的價值；以求新求變的精神，永遠不斷追求完美，積極創新。

質量導向

做事高標準，不草率、不馬虎；以完美的心，造就完美的物。

品質、服務、創新、責任

www.lelon.com.tw

