

股票代碼：3058

立德電子股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

公 司 地 址：新北市新店區寶橋路235巷138號8樓
電 話：(02)81953058

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~31
(五)關係人交易	31~34
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35~36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	38~42
3.大陸投資資訊	43~44
(十二)部門別財務資訊	44
九、重要會計科目明細表	45~61

會計師查核報告

立德電子股份有限公司董事會 公鑒：

立德電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則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。

如財務報表附註四(四)所述，立德電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日財務報表中，部分採權益法之長期股權投資分別計49,275千元及16,020千元，各占資產總額之1.07%及0.36%，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之相關投資損失分別為875千元及15千元，各占稅前淨利(損)之0.59%及0.12%，係依據該等被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一轉投資事業相關資訊中上述被投資公司資訊係由上述被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

如財務報表附註四(四)所述，立德電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日財務報表中，採權益法評價之長期股權投資LEI Group Limited分別為2,184,749千元及1,817,435千元，分別占資產總額之47.38%及41.05%，及其民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度所認列之投資收益淨額分別為170,255千元及20,541千元，分別占民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度稅前淨利(損)之113.98%及162.15%，因其財務報表中，部分長期股權投資分別為297,195千元及238,207千元，及投資(損)益淨額分別為(4,873)千元及16,368千元，係依據其被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表採權益法評價計列，致會計師對該等財務報表予以保留。另，附註十一(二)轉投資事業相關資訊及(三)大陸投資資訊中上述被投資公司事業資訊亦依上述會計師保留意見之財務報表予以編製及揭露。

依本會計師之意見，除第三段及第四段所述被投資公司財務報表及相關被投資公司資訊若經會計師查核後，對財務報表可能產生影響而有所調整外，第一段所述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我國一般公認會計原則編製，足以允當表達立德電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量第三段及第四段所述被投資公司財務報表於經會計師查核後，可能對長期投資變動明細表及營業外收支明細表有所影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

立德電子股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度該公司及其子公司之合併財務報表，並皆經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

呂 莉 莉

會 計 師：

關 春 修

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民 國 一〇一 年 八 月 二十九 日

立德電子股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註五)：				
4110	銷貨收入	\$ 2,618,992	100	2,636,748	100
4170	減：銷貨退回及折讓	9,042	-	10,253	-
	營業收入淨額	2,609,950	100	2,626,495	100
5000	營業成本(附註四(三)、五及十)	2,436,332	93	2,456,027	94
5190	營業毛利	173,618	7	170,468	6
6000	營業費用(附註四(二)、(六)、(九)、(十一)、五及十)：				
6100	推銷費用	47,663	2	71,093	3
6200	管理及總務費用	97,178	4	91,740	3
6300	研究發展費用	52,163	2	59,267	2
	營業費用合計	197,004	8	222,100	8
6900	營業淨損	(23,386)	(1)	(51,632)	(2)
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	55	-	64	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(四))	169,380	6	20,526	1
7130	處分固定資產利益	48	-	48	-
7140	處分投資利益淨額(附註四(四))	879	-	-	-
7160	兌換利益淨額	4,348	-	16,274	1
7310	金融資產評價利益(附註四(一))	9,564	1	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四(八))	1,440	-	-	-
7480	什項收入(附註四(二)、(五)及五)	16,091	1	13,917	-
		201,805	8	50,829	2
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(八))	6,794	-	6,794	-
7530	處分固定資產損失	181	-	227	-
7640	金融資產評價損失(附註四(一))	-	-	720	-
7650	金融負債評價損失(附註四(八))	-	-	510	-
7880	什項支出(附註十)	22,068	1	3,614	-
		29,043	1	11,865	-
7900	稅前淨利(損)	149,376	6	(12,668)	-
8110	所得稅費用(利益)(附註四(十))	(7,925)	-	386	-
9600	本期淨利(損)	\$ 157,301	6	(13,054)	-
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(虧損)(附註四(十二))(單位：新台幣元)	\$ 1.02	1.08	(0.09)	(0.09)
9850	稀釋每股盈餘(附註四(十二))(單位：新台幣元)	\$ 0.90	0.95		

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：包 忠 詒

經理人：周 國 陽

會計主管：孔 志 民

立德電子股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調 整 數	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,347,870	392,816	132,827	-	300,425	(26,113)	-	2,147,825
現金增資(附註四(十一))	160,000	80,000	-	-	-	-	-	240,000
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權(附註四(八))	-	14,399	-	-	-	-	-	14,399
庫藏股買回(附註四(十一))	-	-	-	-	-	-	(33,322)	(33,322)
認列本期淨損	-	-	-	-	(13,054)	-	-	(13,054)
盈餘指撥及分配(附註四(十一))(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	26,287	-	(26,287)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26,113	(26,113)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(180,944)	-	-	(180,944)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	13,842	-	13,842
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 1,507,870</u>	<u>487,215</u>	<u>159,114</u>	<u>26,113</u>	<u>54,027</u>	<u>(12,271)</u>	<u>(33,322)</u>	<u>2,188,746</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,507,870	487,215	159,114	26,113	128,323	129,086	(62,530)	2,375,191
認列本期淨利	-	-	-	-	157,301	-	-	157,301
盈餘指撥及分配(附註四(十一))(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,124	-	(6,124)	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(26,113)	26,113	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,044)	-	-	(73,044)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(32,001)	-	(32,001)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 1,507,870</u>	<u>487,215</u>	<u>165,238</u>	<u>-</u>	<u>232,569</u>	<u>97,085</u>	<u>(62,530)</u>	<u>2,427,447</u>

註1：董監酬勞1,925千元及員工紅利9,625千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞777千元及員工紅利3,885千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：包 忠 詒

經理人：周 國 陽

會計主管：孔 志 民

立德電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 157,301	(13,054)
調整項目：		
折舊費用	15,816	11,594
攤銷費用	8,121	4,407
呆帳費用提列(迴轉)數	(151)	193
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	194	(3,854)
應付公司債折價攤銷	3,056	1,646
採權益法認列之投資收益	(169,380)	(20,526)
處分及報廢固定資產損失	133	179
處分投資利益	(879)	-
報廢遞延費用損失	-	694
遞延所得稅利益	(1,309)	(1,089)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	21,196	720
應收票據	(284)	1,003
應收帳款	(22,229)	(208,323)
應收帳款－關係人	10,523	42,456
其他應收款	302	7,228
存貨	45,151	68,829
其他流動資產	(5,312)	(7,580)
其他資產	22	3
營業負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融負債	(1,440)	510
應付票據	73	(552)
應付帳款	(510)	(42,869)
應付帳款－關係人	161,729	(33,894)
應付所得稅	(8,082)	(1,328)
應付費用	34,541	20,337
其他流動負債	(1,950)	16,689
營業活動之淨現金流入(出)	246,632	(156,581)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(814)
處分以成本衡量之金融資產價款	879	-
增加採權益法之長期股權投資	(32,496)	-
購置固定資產	(9,790)	(88,183)
處分固定資產價款	248	-
購置無形資產	(4,864)	(224)
存出保證金增加	(1,199)	932
遞延費用增加	(100)	-
投資活動之淨現金流出	(47,322)	(88,289)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(231,185)	260,516
發行公司債	-	297,500
償還長期借款	-	(533,300)
現金增資	-	240,000
庫藏股票買回	-	(33,322)
融資活動之淨現金流入(出)	(231,185)	231,394
本期現金及銀行存款淨減少數	(31,875)	(13,476)
期初現金及銀行存款餘額	150,971	201,973
期末現金及銀行存款餘額	\$ 119,096	\$ 188,497
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 3,979	\$ 3,905
支付所得稅	\$ 1,468	\$ 2,803
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數	\$ (32,001)	\$ 13,842
應付現金股利	\$ 73,044	\$ 180,944
應付設備款減少	\$ (7,064)	\$ -
固定資產及遞延費用轉列無形資產	\$ -	\$ 16,258

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：包 忠 詒

經理人：周 國 陽

會計主管：孔 志 民

立德電子股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

立德電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國五十九年三月四日設立，以生產變壓器、電源轉換器、電源供應器及國際貿易為主要業務。本公司於民國八十九年四月股票公開發行，並自民國九十一年十二月九日起在集中交易市場股票掛牌上市。

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司員工人數分別為182人及193人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。所有非衍生性商品之外幣交易均於交易發生時按當時之匯率換算成新台幣列帳，外幣債權及債務收取或清償時，因適用匯率變動以致收取或清償金額與帳面金額所產生之差額，列為各該年度之兌換盈益或損失。資產負債表日外幣債權及債務餘額按當日之即期匯率重新換算，其與帳面金額之差額列為各該年度之兌換盈益或損失。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者，及為交易目的而持有之資產且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產。非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債主要為交易目的而發生，須於資產負債表日後十二個月內清償且不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。非屬流動負債者為非流動負債。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(四)非金融資產之資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司因無商譽故於資產負債表日僅就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)公平價值變動列入損益之金融商品

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。本公司公平價值變動列入損益之金融商品係為交易目的所持有，因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，其內容包含投資於上市公司股票及可轉換公司債。

上市公司股票及可轉換公司債其原始認列及續後衡量均係以活絡市場之公開報價為其公平價值評價，評價損益列為當期損益。上市公司股票及可轉換公司債之公平價值係資產負債表日之收盤價。股票股利僅作投資股數之增加，不列為投資收益。出售時係於成交日入帳，成本係採加權平均法計算。

(六)金融商品之應收款

本公司自民國一〇〇年一月一日起針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

於評估整體減損，本公司就違約可能性之歷史趨勢及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況必要之調整，加以綜合評估。

減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(七)存 貨

本公司適用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，存貨之續後衡量則以存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(八)長期投資

1.權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，如為順流交易採調整聯屬公司間已(未)實現利益及遞延貸項－聯屬公司間利益科目，逆流交易則採調整長期股權投資及投資損益科目方式予以消除。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，應依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季終了時編製合併報表。

2.成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且本公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無法可靠衡量其公平價值，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放之股票股利，僅作投資股數增加，不列為投資收益。長期股權投資出售成本之計算，採加權平均法。

3.不動產投資

不動產投資係購入以出售或出租為目的之資產。以取得價款及取得之必要支出為入帳基礎，建築物以五年至五十五年平均提列折舊。另續後依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，評估減損及進行減損測試。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，均以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

不動產投資報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建固定資產以迄行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化。重大增添、改良及重置支出亦予以資本化；維護及修理費用則列為發生當期費用。

固定資產之折舊係按成本就資產估計之耐用年數，以平均法計算提列。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊，處分固定資產之損益列為營業外收支。

本公司自民國九十七年十一月起，依會計研究發展基金會(97)基密字第340號解釋函規定，每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

固定資產耐用年數如下：

房屋及建築	8～50年
機器設備	5年
電腦通訊設備	3～5年
運輸設備	5年
什項設備	2～10年

(十)無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限如下：

專 利 權	3年
電腦軟體	5年

(十一)遞延費用

遞延費用係辦公室裝潢費及技術權利金等具有未來經濟效益之資本支出，依估計耐用年限三至五年按直線法平均攤銷。

(十二)應付公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

應付公司債原始認列係按公平價值，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下，公平價值之變動列為當期評價損益。

嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值帳列「資本公積－認股權」項下。

當持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述負債組成要素調整後之帳面價值加計認股權之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

(十三)退休金

本公司已訂立勞工退休辦法，自民國七十五年十一月起，依勞動基準法之規定，每年按已付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。在該辦法下，退休金給付數全數由本公司負擔。

採確定給付退休辦法部分，本公司自民國八十八年底起按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理員工退休金負債，根據精算報告，其因退休基金資產已超過累積給付義務，毋需認列最低退休金負債，並自民國八十九年一月一日起認列淨退休金成本。有關未認列之過渡性淨給付義務係按十五年採直線法攤銷，未認列退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月薪資6%提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並以提撥數列為當期費用。

對於財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，於編製期中財務報表時，依財務會計準則第二十三號公報「期中財務報表之表達及揭露」之規定未予揭露。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股轉讓員工時，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」、財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第266號函及(98)基秘字第111號函之規定處理。採庫藏股轉讓給員工作為獎酬方式者，無論是否以低於買回成本轉讓，應於給與日(雙方同意股份基礎給付協議之日)依選擇權評價模式計算勞務成本，並列為勞務成本費用。若企業規定員工需服務滿一定年限既得時，則應將勞務成本依該年限攤銷。其給與日須為公司轉讓庫藏股與員工之轉讓價格及股數均已確定之日。

(十五)收入認列

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數，認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議盈餘分配案年度，認列為當期所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十七)員工紅利及董監酬勞

本公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，買回庫藏股時則減少流通在外股數，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十九)營運部門資訊

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，同時具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

本公司已於合併財務報表中依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定揭露部門資訊，而於個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定，此項會計原則變動對民國一〇〇年上半年度稅後損益並無影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產

	101.6.30	100.6.30
交易目的金融資產－流動		
上市公司股票	\$ 2,157	2,713
可轉換公司債	7,661	-
	<u>\$ 9,818</u>	<u>2,713</u>

公平價值變動列入損益之金融資產之相關(損)益如下：

	101年上半年度	100年上半年度
金融資產評價損失	\$ (7,568)	(720)
金融資產處分利益	17,132	-
	<u>\$ 9,564</u>	<u>(720)</u>

(二)應收票據及帳款

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 456	1,720
應收帳款	1,171,550	1,173,467
應收帳款－關係人	12,986	-
	1,184,992	1,175,187
減：備抵壞帳	14,514	14,735
	<u>\$ 1,170,478</u>	<u>1,160,452</u>

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

前述備抵壞帳變動如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初餘額	\$ 14,665	14,542
本期提列(迴轉)數	(151)	193
期末餘額	<u>\$ 14,514</u>	<u>14,735</u>

(三)存 貨

	101.6.30	
	成 本	備抵跌價
製 成 品	\$ 119,211	645
原 料	3,251	248
	<u>\$ 122,462</u>	<u>893</u>
		<u>淨變現價值</u>
		118,566
		3,003
		<u>121,569</u>

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

	100.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
製 成 品	\$ 192,303	1,156	191,147
原 料	352	248	104
	<u>\$ 192,655</u>	<u>1,404</u>	<u>191,251</u>

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之存貨相關利益(損失)分別為(120)千元及3,854千元；民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度將存貨自成本調整至淨變現價值而認列之營業成本加項(減項)則分別為194千元及(3,854)千元。

(四)長期股權投資

	101.6.30			100.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
採權益法評價者：						
LEI Group Limited	100.00	\$ 793,793	2,184,749	100.00	793,793	1,817,435
Leader Electronics Affiliated Inc.	100.00	32,496	32,304	-	-	-
喬信電子(股)公司	23.64	<u>16,383</u>	<u>16,971</u>	23.64	<u>16,383</u>	<u>16,020</u>
		<u>842,672</u>	<u>2,234,024</u>		<u>810,176</u>	<u>1,833,455</u>
以成本衡量之金融資 產－非流動：						
品能光電集團(股)公 司	-	-	-	7.57	34,673	34,673
亞泰影像(股)公司	-	-	-	2.57	15,600	15,600
有量科技(股)公司	1.20	15,664	8,702	1.20	15,664	15,664
皓正企業(股)公司	19.05	18,338	-	19.05	18,338	-
Delawares Power Systems Corp.	2.69	12,198	1,629	3.06	12,198	12,198
		<u>46,200</u>	<u>10,331</u>		<u>96,473</u>	<u>78,135</u>
		<u>\$ 888,872</u>	<u>2,244,355</u>		<u>906,649</u>	<u>1,911,590</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資分別為49,275千元及16,020千元，暨民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之投資損失分別為875千元及15千元，係依據該等被投資公司同期間自行編製未依會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

另，本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日財務報表中，採權益法評價之長期股權投資LEI Group Limited分別為2,184,749千元及1,817,435千元，及其民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度所認列之投資收益淨額分別為170,255千元及20,541千元，因其財務報表中，部分長期股權投資分別為297,159千元及238,207千元，及投資(損)益淨額分別為(4,873)千元及16,368千元，係依據其被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表採權益法評價計列，致會計師對該等財務報表予以保留。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資之亞泰影像股份有限公司於民國一〇〇年十一月掛牌上櫃，故將其從以成本衡量之金融資產轉列公平價值變動列入損益之金融資產一流動計11,128千元。

本公司投資之品能光電集團(股)公司、有量科技(股)公司及Delawares Power Systems Corp.，因其營運狀況未如預期，本公司民國一〇〇年度評估投資價值確有減損，故就其投資餘額分別提列減損損失34,673千元、6,962千元及10,569千元，合計52,204千元。

本公司於民國一〇一年上半年度全數出售品能光電集團(股)公司股權，出售價款879千元，扣除已提列之減損損失34,673千元後成本計0元，其出售利益為879千元，帳列處分投資利益淨額項下。

(五)不動產投資

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
成 本：		
土 地	\$ 57,795	57,795
建 築 物	<u>50,642</u>	<u>50,642</u>
	108,437	108,437
減：累積折舊	<u>18,637</u>	<u>12,797</u>
	89,800	95,640
減：累積減損	<u>7,700</u>	<u>7,700</u>
	<u><u>\$ 82,100</u></u>	<u><u>87,940</u></u>

上列不動產投資於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日出租予關係人一喬信電子(股)公司之金額分別為49,859千元及55,276千元。

未來各年度本公司營業租賃之租金收入列示如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.07.01~102.06.30	\$ 5,063
102.07.01~103.06.30	5,063
103.07.01~104.03.31	<u>3,797</u>
	<u><u>\$ 13,923</u></u>

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

1.專 利 權

101年上半年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
原始成本	\$ 2,095	74	-	2,169
減：累計攤銷	1,039	347	-	1,386
帳面價值	<u>\$ 1,056</u>	<u>(273)</u>	<u>-</u>	<u>783</u>

100年上半年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
原始成本	\$ 1,799	224	344	1,679
減：累計攤銷	771	253	344	680
帳面價值	<u>\$ 1,028</u>	<u>(29)</u>	<u>-</u>	<u>999</u>

本公司於民國一〇〇年上半年度沖銷已攤提完畢之專利權原始成本及相關之累計攤提344千元。

2.電腦軟體成本

	101年上半年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
原始成本	\$ 74,788	4,790	-	79,578
減：累計攤銷	17,780	7,534	-	25,314
帳面價值	<u>\$ 57,008</u>	<u>(2,744)</u>	<u>-</u>	<u>54,264</u>

	100年上半年度			
	期初餘額	本期增加	重 分 類	期末餘額
原始成本	\$ 17,400	-	20,485	37,885
減：累計攤銷	2,820	3,457	4,227	10,504
帳面價值	<u>\$ 14,580</u>	<u>(3,457)</u>	<u>16,258</u>	<u>27,381</u>

本公司於民國一〇〇年上半年度自預付設備款轉入電腦軟體12,880千元及自遞延費用轉入電腦軟體之成本及累計攤銷分別為7,605千元及4,227千元。

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為7,881千元及3,710千元，列於營業費用項下。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(七)短期借款

	101.6.30	100.6.30
信用借款	\$ <u>528,600</u>	<u>584,035</u>

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度短期借款之利率區間分別為年息0.89%~1.57%及0.77%~1.21%，償還期限均在一年以內。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,153,350千元及843,634千元，其中與關係企業共用未動支金額分別約為334,250千元及195,639千元。

(八)應付公司債

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之應付公司債明細如下：

	轉換公司債帳面價值	
	101.6.30	100.6.30
轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價	(10,596)	(16,741)
期末應付公司債餘額	\$ <u>289,404</u>	<u>283,259</u>

本公司為調整負債資金結構及提升償債能力，經民國九十九年十二月三十日董事會決議及民國一〇〇年一月二十八日經行政院金融監督管理委員會核准後，於民國一〇〇年三月二十四日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額為300,000千元。本公司之發行可轉換公司債依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之複利現值(折現率為1.06%，面額100,000元)	\$ 281,613
發行時嵌入式衍生性金融負債(即賣回權)	1,488
發行時權益組成要素(即轉換權)	14,399
承銷費用	<u>2,500</u>
發行時應付公司債餘額	\$ <u>300,000</u>

1. 上述公司債主要發行條款如下：

- (1)票面利率：0%
- (2)發行期間：三年(民國一〇〇年三月二十四日至民國一〇三年三月二十四日止)
- (3)償還方法：除依規定由本公司提前贖回及本公司由證券商營業處所買回註銷、由債權人請求賣回或轉換為股票者外，到期依債券面額以現金一次還本。
- (4)轉換期間：債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日(民國一〇〇年四月二十五日)起，至到期日前十日(民國一〇三年三月十四日)止，依轉換辦法向本公司請求將本轉換債轉換為普通股股票。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(5)本公司對本轉換公司債之提前贖回權：

本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日(民國一〇〇年四月二十五日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年二月十二日)止，本公司普通股收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得寄發給債權人一份一個月期滿之債券收回通知書，並於依債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。

(6)債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行屆滿二年之日(民國一〇二年三月二十四日)為債權人提前賣回本轉換債之賣回基準日，本公司應於本轉換債賣回基準日的前三十日，依債券面額加計0.5%年收益率(以複利計算)之利息補償金將其所持有之本轉換債以現金贖回；二年之利息補償金為債券面額之1%。

(7)轉換價格及其調整：

本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣16.77元。本轉換債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利每股時價之比率超過1.5%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。另，除本公司所發行(或私募)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者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行外存託憑證等)，或遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

民國一〇〇年四月十一日起及民國一〇〇年八月十日起轉換價格分別調整為每股新台幣16.58元及15.12元。另自民國一〇一年八月十四日起轉換價格由15.12元調整為14.47元。

2. 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動

	101年上半年度	100年上半年度
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)期初數	\$ 3,948	1,488
本期評價損失(利益)	(1,440)	510
	<u>\$ 2,508</u>	<u>1,998</u>

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值，分別為2,508千元及1,998千元，並分別認列金融負債評價利益1,440千元及金融負債評價損失510千元。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

3.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其餘額如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
發行時公司債之權益組成要素(轉換權)	\$ <u>14,399</u>	<u>14,399</u>

上述公司債餘額均係由合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保證人。保證期間自本轉換公司債發行日起至本轉換公司債本金完全清償之日止，保證範圍包括本轉換公司債未清償本金及加計應付利息及從屬於主債務之負債。

(九)退 休 金

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 14,113	24,720
退休金費用：		
確定給付辦法	878	922
確定提撥辦法	4,452	3,651
期末預付退休金餘額(帳列其他資產項下)	3,490	3,572

(十)所 得 稅

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ (6,616)	1,475
遞延所得稅利益	<u>(1,309)</u>	<u>(1,089)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (7,925)</u>	<u>386</u>

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 25,394	(2,154)
按權益法認列之長期股權投資收益	(28,795)	(3,489)
處分投資利益	(2,912)	-
公平價值變動列入損益之金融商品評價損失	1,042	209
公司債利息攤銷(利息補償金)	519	-
以前年度所得稅高估數	(6,616)	(1)
以前年度虧損扣抵高估數	396	93
以前年度投資抵減高估數	-	(2,774)
以前年度呆帳高估數	-	36
出售國外投資已實現之金融資產減損損失	(5,894)	-
備抵評價－遞延所得稅資產	8,122	5,513
未分配盈餘加徵10%所得稅	819	2,953
所得稅費用(利益)	<u>\$ (7,925)</u>	<u>386</u>

遞延所得稅費用(利益)如下：

	101年上半年度	100年上半年度
未實現存貨跌價損失(回升利益)	\$ (33)	655
備抵呆帳	46	248
以前年度呆帳高估數	-	36
退休金之財稅差異	(4)	-
已／未實現兌換損益淨額	(1,313)	(1,097)
處分固定資產利益轉列遞延貸項	8	8
投資抵減變動數	819	(1,298)
虧損扣抵增加	(9,350)	(5,247)
以前年度虧損扣抵高估數	396	93
備抵評價－遞延所得稅資產	8,122	5,513
遞延所得稅利益	<u>\$ (1,309)</u>	<u>(1,089)</u>

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產(負債)如下：

	101.6.30	100.6.30
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,959	2,421
備抵評價－遞延所得稅資產	(605)	(719)
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 2,354</u>	<u>1,702</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 42,673	53,993
備抵評價－遞延所得稅資產	(42,655)	(53,959)
淨遞延所得稅資產	18	34
遞延所得稅負債	(773)	(787)
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (755)</u>	<u>(753)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 45,632</u>	<u>56,414</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 773</u>	<u>787</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 43,260</u>	<u>54,678</u>

遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產 (負債)：				
存貨跌價損失	\$ 893	152	1,404	239
備抵呆帳	2,663	453	2,826	480
退 休 金	(4,546)	(773)	(4,631)	(787)
未實現兌換損益	13,853	2,354	10,012	1,702
處分固定資產利益 轉列遞延貸項	106	18	202	34
虧損扣抵	173,959	29,573	156,873	26,668
投資抵減	13,082	<u>13,082</u>	27,291	<u>27,291</u>
		<u>\$ 44,859</u>		<u>55,627</u>

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ (6,616)	1,475
扣繳稅款	(2)	(6)
以前年度所得稅高估數	6,616	1
估列以前年度應付所得稅	<u>341</u>	<u>6,957</u>
應付所得稅淨額	<u><u>\$ 339</u></u>	<u><u>8,427</u></u>

民國一〇一年六月三十日應付所得稅淨額339千元，分別帳列其他流動資產2千元及應付所得稅341千元。

依中華民國所得稅法規定，公司之虧損得用以抵減以後五年度之課稅所得額，惟依民國九十八年一月通過之所得稅法修正案，公司之虧損得以抵減以後十年之課稅所得額。本公司截至民國一〇一年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>101.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十二年度核定虧損數	\$ 4,717	民國一〇二年度
九十七年度核定虧損數	10,170	民國一〇七年度
九十八年度核定虧損數	60,842	民國一〇八年度
九十九年度核定虧損數	33,300	民國一〇九年度
一〇〇年度申報虧損數	9,931	民國一一〇年度
一〇一年上半年度估計虧損數	<u>54,999</u>	民國一一一年度
	<u><u>\$ 173,959</u></u>	

依廢止前促進產業升級條例規定，投資抵減得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，每年抵減金額不得高於當年度應納營利事業所得稅稅額之百分之五十，但最後一年之餘額則可全額扣抵。本公司截至民國一〇一年六月三十日止，尚未使用之投資抵減餘額及可抵減年限如下：

<u>取 得 年 度</u>	<u>101.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十七年度核定數	\$ 2,217	民國一〇一年度
九十八年度核定數	8,091	民國一〇二年度
九十九年度核定數	<u>2,774</u>	民國一〇三年度
	<u><u>\$ 13,082</u></u>	

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年度營利事業所得稅業經主管機關核定，其核定稅額高於申報稅額，本公司尚須補繳稅款13,913千元，本公司已繳納6,956千元及已估計應付所得稅6,957千元，並已就核定差異稅額進行行政救濟程序。惟於民國九十八年十月二十二日經由臺北高等行政法院判決原告(本公司)之上訴駁回，本公司不服，經重審複查決定後，已於民國一〇一年上半年度與北區國稅局達成和解，故本公司根據臺北高等行政法院和解書內容，估計僅需再補繳稅款341千元。綜上所述，於民國一〇一年六月三十日本公司尚有民國九十四年度營利事業所得稅尚未結案，針對此尚須補繳之估計稅款計341千元，本公司業已估列入帳。

本公司營業事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>2,861</u>	<u>4,641</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇一年度對中華民國居住者就民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為2.12%；民國一〇〇年度對中華民國居住者就民國九十九年度盈餘分配之扣抵比率實際為1.55%。

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日法定盈餘公積中屬民國八十六年度以前之盈餘組成者均為3,485千元。未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	101.6.30	100.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	<u>232,569</u>	<u>54,027</u>
	\$ <u>232,569</u>	<u>54,027</u>

(十一)股東權益

1.股本

本公司於民國九十九年十二月三十日經董事會決議，辦理現金增資發行新股計16,000千股，每股面額10元，總計160,000千元，以每股15元溢價發行。此項增資案業於民國一〇〇年一月二十八日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並於民國一〇〇年三月三日經董事會決議以民國一〇〇年四月十一日為增資配股基準日，業已於民國一〇〇年五月辦妥變更登記。

本公司之額定資本額於民國一〇〇年六月二十八日股東會決議變更為3,000,000千元，惟尚未辦理變更登記。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

2.庫藏股票

本公司自行回收之庫藏股股數變動列示如下：

單位：千股

101年上半年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	4,699	-	-	4,699
100年上半年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	-	2,130	-	2,130

依中華民國證券交易法之規定，公司買回之股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度最高持有已收回股數分別為4,699千股及2,130千股，最高收回股份之總金額分別為62,530千元及33,322千元，符合證券交易法之規定。

民國一〇〇年五月十二日經董事會決議為激勵員工留任及網羅優秀人才，決議依本公司第六次買回股份轉讓員工辦法，預計買回庫藏股3,000千股，預定執行期間為民國一〇〇年五月十三日至一〇〇年七月十二日止，買回價格區間為10.75元至24.62元。本次實際買回期間為民國一〇〇年五月二十日至一〇〇年七月十二日，已買回股份計2,838千股，買回股份總金額計43,766千元。

民國一〇〇年八月三十日經董事會決議為激勵員工留任及網羅優秀人才，決議依本公司第七次買回股份轉讓員工辦法，預計買回庫藏股5,000千股，預定執行期間為民國一〇〇年八月三十一日至一〇〇年十月二十八日止，買回價格區間為7.07元至17.16元。本次實際買回期間為民國一〇〇年九月五日至一〇〇年十月二十八日，已買回股份計738千股，買回股份總金額計7,459千元。

民國一〇〇年十月二十八日經董事會決議為激勵員工留任及網羅優秀人才，決議依本公司第八次買回股份轉讓員工辦法，預計買回庫藏股3,000千股，預定執行期間為民國一〇〇年十月三十一日至一〇〇年十二月三十日止，買回價格區間為7.04元至15.16元。本次實際買回期間為民國一〇〇年十一月十五日至一〇〇年十二月二十六日，已買回股份1,123千股，買回股份金額計11,305千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

3. 資本公積

依修正前之中華民國公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積除優先填補虧損及已實現之資本公積得轉作資本外，已實現之資本公積尚得供發放現金股利。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，但因併購及改制則不在此限。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。資本公積餘額如下：

	101.6.30	100.6.30
現金增資溢價	\$ 417,494	417,494
庫藏股票交易	46,535	46,535
子公司受領贈與資本公積	143	143
權益法評價之長期股權投資持股比例變動 致股權淨值增加之調整數	91	91
員工認股權	8,553	8,553
公司債發行之權益組成要素	14,399	14,399
	<u>\$ 487,215</u>	<u>487,215</u>

4. 法定盈餘公積

依修正前之中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

5. 特別盈餘公積

依(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇一年六月五日股東會決議，依上述函令迴轉之特別盈餘公積為26,113千元。

本公司於民國一〇〇年六月二十八日股東會決議，依上述函令提列之特別盈餘公積為26,113千元。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

6.未分配盈餘

本公司於民國一〇一年六月五日經股東會決議修改公司章程，依修改後之公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘再加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會通過後分派之，其中：

- (1)員工紅利百分之一至百分之五。
- (2)董監事酬勞百分之一，餘為股東股利。

上述員工分配股票紅利之對象，得包含公司法所規定從屬公司之員工。

另，本公司於民國九十八年六月十日經股東會決議修改公司章程之股利政策如下：本公司目前屬穩定成長階段，為配合將來業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。惟股東股利之分配得就當年度所分配之股利中，以不超過百分之五十發放股票股利。惟若本公司當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但可供分派股東紅利總額未達每股0.50元時，則不受上述股利政策分派之限制。

本公司章程規定係以稅後淨利扣法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額，按公司章程所定之分配成數認列員工紅利及董監酬勞。本公司於民國一〇一年上半年度估計員工紅利及董監酬勞金額分別為6,878千元及1,376千元。因本公司一〇〇年上半年度係稅後虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

本公司於民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議民國九十九年度盈餘分配，決議除依公司章程規定分派員工紅利及董監酬勞金額分別為9,625千元及1,925千元，另決議發放每股約1.2元之現金股利計180,944千元。上述董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞合計11,550千元，與民國九十九年度估計之員工紅利10,330千元及董監酬勞2,066千元，合計12,396千元，因會計估計略有差異，已調整為民國一〇〇年度之損益。

本公司於民國一〇一年六月五日經股東會決議民國一〇〇年度盈餘分配，決議除依公司章程規定分派員工紅利及董監酬勞金額分別為3,885千元及777千元，另決議發放每股約0.5元之現金股利計73,044千元。上述董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞合計4,662千元，與民國一〇〇年度估計之金額無差異。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 149,376	157,301	(12,688)	(13,054)
加權平均流通在外股數	146,088	146,088	141,278	141,278
基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.02	1.08	(0.09)	(0.09)
(單位：新台幣元)				
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 149,376	157,301		
具稀釋效果之其他費用	1,616	1,616		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 150,992	158,917		
加權平均流通在外股數	146,088	146,088		
員工分紅	943	943		
可轉換公司債	19,841	19,841		
計算稀釋每股盈餘之加權平均	166,872	166,872		
流通在外股數				
稀釋每股盈餘	\$ 0.90	0.95		
(單位：新台幣元)				

民國一〇〇年上半年度本公司所發行可轉換公司債及得採股票發放之員工紅利雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算。

(十三)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品

民國一〇一年上半年度本公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性資產(負債)，請詳附註四(八)。另，民國一〇〇年上半年度本公司未承作衍生性金融商品交易。

2. 非衍生性金融商品

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收(付)票據、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出(入)保證金、短期借款、應付費用、應付股利及其他應付款等，因其到期日甚近，故以其帳面價值為公平價值。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)公平價值變動列入損益之金融資產－流動，係投資於國內上市公司股票及可轉換公司債，上市公司股票及可轉換公司債之公平市價係以資產負債表日之收盤價為準。
- (3)以成本衡量之金融資產，係投資於非上市及上櫃公司股票，因無流通市場，故無法取其公平價值。
- (4)應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。
- (5)本公司非衍生性金融商品之公平價值，其中以活絡市場公開報價直接決定者於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之金額分別為9,818千元及2,713千元。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場匯率變動、利率變動及金融商品價格變動之公平價值風險，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。本公司之進貨或銷貨係以外幣計價，因而產生匯率風險，本公司以自然避險為原則，並隨時注意國際經濟脈動及匯率走勢，必要時將適度從事衍生性商品以規避此項風險。本公司具利率變動風險之金融資產為銀行存款，金融負債為短期借款、一年內到期之長期借款及應付公司債，惟市場利率變動不大；此外，本公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產－流動，係投資國內上市公司股票及可轉換公司債，因其係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險，為管理市場風險，審慎選擇投資標的，並控制持有之部位，以管理市場風險。綜上所述，相關金融資產及金融負債因匯率、利率及市場價格產生風險之影響並不重大。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

本公司公平價值變動列入損益之金融資產－流動及以成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款等受信用風險影響，最大信用曝險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之合約金額。

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

(3)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以成本衡量之金融資產無活絡市場公開報價，故具有流動性風險，惟其金額並不重大，故變現流動風險並不重大。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	本公司具控制能力之轉投資事業
LEI Japan Co., Ltd.	本公司具控制能力之轉投資事業
Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)	本公司具控制能力之轉投資事業
江蘇領先電子有限公司 (以下簡稱江蘇領先公司)	本公司具控制能力之轉投資事業
喬信電子股份有限公司	本公司採權益法之被投資公司
其他	具實質控制關係，但無交易之關係人請參閱附註十一、(二)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及代採購

(1)本公司銷貨予關係人之明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
江蘇領先公司	\$ 1,529	0.06	1,962	0.07
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	8,898	0.34	8,819	0.34
喬信電子股份有限公司	-	-	696	0.03
	<u>\$ 10,427</u>	<u>0.40</u>	<u>11,477</u>	<u>0.44</u>

本公司對江蘇領先公司及Leader Electronics (B.V.I.) Inc.之產品銷售售價為原始進價成本，故價格不具比較性，本公司對喬信電子股份有限公司之售價與一般客戶無重大差異。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(2)代 採 購

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度代關係人江蘇領先公司及Leader Electronics (B.V.I.) Inc.採購原物料之金額分別為25,850千元及36,908千元。

本公司因以前年度及上述銷貨、代採購交易所產生之應收帳款明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔應收 票據及 帳 款 淨額%	金 額	佔應收 票據及 帳 款 淨額%
江蘇領先公司	\$ 8,501	0.73	10,471	0.89
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	4,485	0.38	4,320	0.37
喬信電子股份有限公司	-	-	665	0.05
	12,986	1.11	15,456	1.31
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 12,986</u>	<u>1.11</u>	<u>15,456</u>	<u>1.31</u>

本公司對Leader Electronics (B.V.I.) Inc.收款條件為月結30天內，應收應付沖銷互抵，差額收款；江蘇領先公司為月結60天內實支實付。本公司對喬信電子股份有限公司收款條件為月結90天。一般客戶為月結60天至120天。

2.進 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	\$ 2,256,934	94.38	2,205,611	92.24
江蘇領先公司	131,144	5.48	181,871	7.61
	<u>\$ 2,388,078</u>	<u>99.86</u>	<u>2,387,482</u>	<u>99.85</u>

本公司向上列關係人購入產品，但未向他公司購入同類型產品，故進貨價格無一般客戶可供比較。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因進貨交易產生應付帳款一關係人明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔應付 票據及 帳款%	金 額	佔應付 票據及 帳款%
Leader Electronics (BVI) Inc.	\$ 1,088,756	93.17	883,337	87.05
江蘇領先公司	68,335	5.85	119,878	11.82
	<u>\$ 1,157,091</u>	<u>99.02</u>	<u>1,003,215</u>	<u>98.87</u>

本公司對Leader Electronics (B.V.I.) Inc.之付款條件為月結30天內，應收應付沖銷互抵，差額付款；江蘇領先公司為月結60天內實支實付。一般客戶為月結60天至90天。

3.佣金支出

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因委託關係人代理銷售產品而產生之佣金支出(帳列推銷費用項下)明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔本公 司推銷 費用%	金 額	佔本公 司推銷 費用%
LEI Japan Co., Ltd.	\$ 896	1.88	8,238	11.59
Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)	8,892	18.66	9,820	13.81
	<u>\$ 9,788</u>	<u>20.54</u>	<u>18,058</u>	<u>25.40</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日因前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔應付 費用%	金 額	佔應付 費用%
LEI Japan Co., Ltd.	\$ 148	0.14	2,052	1.54
Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)	1,493	1.48	1,735	1.30
	<u>\$ 1,641</u>	<u>1.62</u>	<u>3,787</u>	<u>2.84</u>

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

4. 租金收入

本公司出租不動產投資予關係人供其營業使用產生之租金收入(帳列什項收入項下)內容如下：

承租標的物	承租 人	租賃期間	101.6.30	101年上半年度
			存入保證金	租金收入
新店區寶興路 87巷2號房地	喬信電子股份有限 公司	99.4.1~ 104.3.31	\$ <u>418</u>	<u>2,531</u>

承租標的物	承租 人	租賃期間	100.6.30	100年上半年度
			存入保證金	租金收入
新店區寶興路 87巷2號房地	喬信電子股份有限 公司	99.4.1~ 104.3.31	\$ <u>418</u>	<u>2,531</u>

5. 其 他

(1) 權利金收入

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度向江蘇領先公司收取之權利金收入分別為3,362千元及3,937千元，帳列什項收入項下。

(2) 出售樣品

民國一〇一年上半年度本公司出售樣品予喬信電子股份有限公司為103千元，帳列什項收入項下。民國一〇〇年上半年度無前述之交易。

(3) 民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度本公司因向關係人收取權利金收入、出售樣品或因業務需要代墊費用等而產生之應收款項(列入其他應收款項下)明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔其他 應 收 款 %	金 額	佔其他 應 收 款 %
LEI Japan Co., Ltd.	\$ 670	36.85	454	19.55
江蘇領先公司	1,037	57.04	1,560	67.19
喬信電子股份有限公司	103	5.67	-	-
	<u>\$ 1,810</u>	<u>99.56</u>	<u>2,014</u>	<u>86.74</u>

6. 背書保證

本公司關係人之借款由本公司背書保證明細如下：

	101.6.30	100.6.30
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	\$ <u>972,870</u>	<u>746,320</u>

本公司為上項關係人之背書保證並未收取任何費用。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日與關係企業共用借款額度尚未動用之金額分別約為334,250千元及195,639千元。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		101.6.30	100.6.30
土 地	銀行借款	\$ 458,422	458,422
房屋及建築	銀行借款	256,337	208,594
		<u>\$ 714,759</u>	<u>667,016</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年六月三十日，本公司已簽訂重大工程合約總額及電腦系統顧問費合約總價(未稅)為83,760千元，已支付價款為75,272千元，帳列預付設備款項及電腦軟體成本項。另，本公司業於民國一〇〇年度全數付清上述工程及系統顧問合約價款，並將該等資產轉列固定資產及電腦軟體成本項下。

(二)自民國九十九年四月一日起，本公司因購置電腦系統預計每年支付企業級支援服務費用3,300千元(15,000千元之百分之二十二)，企業級支援服務比率至民國一〇五年十二月三十一日保持22%不變。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	100,265	100,265	-	90,841	90,841
勞健保費用	-	5,764	5,764	-	5,873	5,873
退休金費用	-	5,330	5,330	-	4,573	4,573
其他用人費用	-	3,298	3,298	-	3,778	3,778
折舊費用(註)	-	12,896	12,896	-	8,674	8,674
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	8,121	8,121	-	4,407	4,407

註：民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度不動產投資折舊費用均為2,920千元，帳列營業外費用及損失一什項支出。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目						
美金	42,484	29.90	1,270,264	45,108	28.8020	1,299,202
採權益法之長期股權投資						
美金	74,149	29.90	2,217,053	63,101	28.8020	1,817,435
金融負債：						
貨幣性項目						
美金	54,379	29.90	1,625,917	53,814	28.8020	1,549,947

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編號	背書保證者	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	本期實際動支餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(註2)	背書保證最高限額(註1)
	公司名稱	公司名稱	關係							
0	本公司	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	本公司間接持股100%之子公司	2,427,447	1,057,472	972,870	-	-	40.08 %	2,427,447

註1：依本公司訂定之「背書保證作業程序」中規定，本公司背書保證之總額以不超過本公司當期淨值100%為限。對單一100%轉投資公司背書保證限額以不超過當期淨值總額之100%為限；對100%轉投資公司以外之單一企業背書保證限額以不超過當期淨值50%為限。

註2：係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期經會計師查核之財務報表之淨值為計算基礎。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位：千元／股				備註
				股數(張數)	帳面金額	持股比率%	市價(註1)	
本公司	股票：聯華電子(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	42,086	543	-	543	
	台灣中小企業銀行	-	"	145,741	1,254	-	1,254	
	友達光電(股)公司	-	"	29,905	360	-	360	
	可轉換公司債：亞洲化學(股)公司	-	"	75,000	7,661	-	7,661	
					2,157		2,157	
本公司	股票：LEI Group Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,720,000	2,184,749	100.00	2,185,912	註2
	Leader Electronics Affiliated Inc.	"	"	1,100,000	32,304	100.00	32,304	
					9,818		9,818	

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

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(張數)	帳面金額	持股比率%	市價(註1)	
本公司	喬信電子(股)公	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	1,418,333	16,971	23.64	15,523	註3
	司				2,234,024		2,233,739	
	有量科技(股)公	-	以成本衡 量之金融 資產—非 流動	511,285	8,702	1.20	8,702	
	司	-	〃	1,333,762	-	19.05	-	
	皓正企業(股)公	-	〃	800,000	1,629	2.69	1,629	
	司	-	〃		10,331		10,331	
	Delaware Power Systems Corp.	-						

註1：長期股權投資之市價係按資產負債表日被投資公司之股權淨值為估計之公平價值，惟以成本衡量之金融資產—非流動因無公平市價，故以帳面金額列示。

註2：期末帳面金額與股權淨值差異係未實現銷貨毛利或毛損。

註3：係投資成本與股權淨值之差異。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：

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)帳 款之比率	
本公司	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	本公司間接持 股100%之子 公司	進貨	2,256,934	94.38 %	註1	註2	註1	(1,088,756)	(93.17) %	
〃	江蘇領先電子 有限公司	本公司間接持 股100%之子 公司	進貨	131,144	5.48 %	註3	註2	註3	(68,335)	(5.85) %	

註1：月結30天內應收應付沖銷互抵，差額付款，一般客戶為月結60天~90天。

註2：本公司未向他公司購入同類型製成品，故價格不具比較性。

註3：月結60天內實支實付，一般客戶為月結60天~90天。

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註四之(十三)說明。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元／股

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	本期認列之 投資(損)益	備 註
				101.6.30	100.6.30	股 數	比率(%)	帳面金額			
本公司	喬信電子股份 有限公司	台灣	製造業	16,383	16,383	1,418,333	23.64	16,971	774	183 (註5)	權益法 評價之 被投資 公司
	LEI Group Limited	英屬維京群島	投資業	793,793	793,793	23,720,000	100.00	2,184,749	170,086	170,255	子公司 (註2)
	Leader Electronics Affiliated Inc.	英屬維京群島	製造業	32,496	-	1,100,000	100.00	32,304	(1,058)	(1,058)	子公司 (註5)
LEI Group Limited	Leader International Holding Ltd.	英屬開曼群島	投資業	521,456 (USD17,440)	502,307 (USD17,440)	17,440,000	100.00	2,145,090	180,488	180,488	孫公司
	LEI Holdings Limited	英屬維京群島	投資業	151,593 (USD5,070)	146,026 (USD5,070)	5,070,000	100.00	21,588	(11,191)	(11,191)	孫公司 (註5)
	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	英屬維京群島	投資業	35,282 (USD1,180)	33,986 (USD1,180)	1,180,000	100.00	17,557	814	814	孫公司 (註5)
Leader International Holding Ltd.	LEI Industries (H.K.) Limited	香港	投資業	24,488 (USD 819)	23,589 (USD 819)	1,000	100.00	1,363,694	179,867	179,867	曾孫公 司
LEI Industries (H.K.) Limited	東莞領航電子 有限公司	中國	製造業	31,604 (RMB8,300) (USD1,057)	30,444 (RMB8,300) (USD1,057)	註1	65.00	201,058	14,277	14,277 (註5)	曾孫公 司之子 公司
	東莞立德電子 有限公司	中國	製造業	248,888 (USD8,324)	239,748 (USD8,324)	註1	100.00	597,854	86,128	86,128	曾孫公 司之子 公司
	江蘇領先電子 有限公司	中國	製造業	157,962 (USD5,283)	152,161 (USD5,283)	註1	100.00	1,077,534	78,792	78,792	曾孫公 司之子 公司
東莞立德電 子有限公司	東莞領航電子 有限公司	中國	製造業	21,273 (RMB4,500)	20,027 (RMB4,500)	註1	35.00	21,273	14,277	- (註3及5)	
江蘇領先電 子有限公司	廣安市華瑩山 領創電子有限 公司	中國	製造業	43,685 (RMB9,241)	-	註1	25.11	35,719	(34,936)	(8,773) (註5)	權益法 評價之 轉投資 公司
廣安市華瑩 山領創電子 有限公司	常州永鎧電子 有限公司	中國	製造業	4,727 (RMB1,000)	-	註1	100.00	(15,874)	184	184 (註5)	註4
	東莞市領悅電 子有限公司	中國	製造業	9,455 (RMB2,000)	-	註1	100.00	4,810	(12,132)	(12,132) (註5)	註4
	藤縣領創電子 有限公司	中國	製造業	4,727 (RMB1,000)	-	註1	100.00	5,825	(257)	(257) (註5)	註4
	東莞市領鎧電 子有限公司	中國	製造業	2,316 (RMB490)	-	註1	100.00	(16,315)	(17,557)	(17,557) (註5)	註4
	廣安鑫宇電子 有限公司	中國	製造業	17,865 (RMB3,779)	-	註1	70.00	13,866	(2,098)	(1,469) (註5)	註4
	藤縣領祥電子 有限公司	中國	製造業	2,316 (RMB490)	-	註1	70.00	2,349	46	32 (註5)	註4
LEI Holdings Limited	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	英屬維京群島	貿易業	150,995 (USD5,050)	145,450 (USD5,050)	5,050,000	100.00	21,497	(11,190)	(11,190) (註5)	曾孫公 司
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	LEI Japan Co., Ltd.	日本	貿易業	1,764 (USD 59)	1,699 (USD 59)	700	100.00	19,595	711	711 (註5)	曾孫公 司
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	Leader Electronics (Europe) B.V.	荷蘭	貿易業	25,086 (USD 839)	24,165 (USD 839)	9,000	100.00	(5,966)	-	- (註5)	曾孫公 司

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

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	本期認列之 投資(損)益	備 註
				101.6.30	100.6.30	股 數	比率(%)	帳面金額			
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	貿易業	- (SGD -)	- (SGD -)	2	100.00	(1,122)	174	174 (註5)	曾孫公 司
	Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)	美國	貿易業	299 (USD 10)	288 (USD 10)	10,000	100.00	443	(71)	(71) (註5)	曾孫公 司

註1：係取得股權。

註2：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益差異係未實現側流交易毛損或毛利。

註3：投資損益由控股公司LEI Industries (H.K.) Limited全數認列。

註4：係廣安市華瑩山領創電子有限公司之子公司。

註5：依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列。

2. 資金貸與他人：

單位：千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往來 科目 (註2)	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融 通資金必 要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額 (註6)	資金貸與 總 限 額 (註6)
												名稱	價 值		
1	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	LEI Industries (H.K.) Limited	其他應 收款	90,870	89,700	71,668	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
1	"	東莞立德 電子有限 公司	其他應 收款	60,580	59,800	48,241	-	1	進銷貨 624,605	-	-		-	2,427,447	2,427,447
1	"	江蘇領先 電子有限 公司	其他應 收款	60,580	59,800	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
2	Leader International Holding Ltd.	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	其他應 收款	333,190	328,900	288,279	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
2	"	LEI Industries (H.K.) Limited	其他應 收款	545,220	538,200	485,055	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
2	"	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	暫付款	6,058	5,980	3,140	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
3	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	Leader Electronics (Europe) B.V.	暫付款	9,087	8,970	6,450	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
3	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	代付／ 暫付款	1,817	1,794	1,272	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
3	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	Leader Electronics (N.A) Inc. (L.A.)	其他應 收款	2,423	2,392	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
4	東莞領航電 子有限公司	東莞立德 電子有限 公司	其他應 收款	48,072	47,273	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
5	東莞立德電 子有限公司	東莞領航 電子有限 公司	其他應 收款	48,072	47,273	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
5	東莞立德電 子有限公司	江蘇領先 電子有限 公司	其他應 收款	48,072	47,273	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
6	江蘇領先電 子有限公司	東莞立德 電子有限 公司	其他應 收款	141,819	141,819	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目 (註2)	本期 最高餘額	期末餘額	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融 通資金必 要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額 (註6)	資金貸與 總限額 (註6)
												名稱	價值		
6	江蘇領先電子有限公司	東莞領航電子有限公司	其他應收款	48,072	47,273	-	-	2	-	營運週轉	-		-	2,427,447	2,427,447
6	江蘇領先電子有限公司	廣安市華榮山領創電子有限公司	其他應收款	28,364	28,364	28,364	0.12	2	-	營運週轉	-		-	970,979	2,427,447

註1：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款及其他類似性質之科目等，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉等。

註6：資金貸與限額之計算方法及其金額如下：

1. 有業務往來者，以雙方業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者，但以不超過最終母公司淨值之40%為限。
2. 有短期資金融通者，以不超過最終母公司淨值之40%為限。
3. 本公司或子公司對外資金貸與總限額以不超過本公司淨值之40%為限。惟，本公司直接持有或間接持有表決權股份百分之百之子公司間，可貸與金額以不超過本公司淨值百分之百為限。本公司及子公司對外資金貸與總額度以不超過本公司淨額100%為限。

3. 為他人背書保證：

單位：千元

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	本期實際 動支餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註2)	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係							
1	東莞立德電子有限公司	江蘇領先電子有限公司	同為LEI Industries (H.K.) Limited之子公司	2,427,447	336,504	330,911	40,991	-	13.63 %	2,427,447

註1：依最終母公司訂定之「背書保證作業程序」中規定，本公司背書保證之總額以最終母公司最近期財務報表淨值100%為限，對單一企業之背書保證以不超過最終母公司最近財務報表淨值100%為限。

註2：係以本期期末背書保證餘額佔最終母公司最近期會計師查核之財務報表之淨值為計算基礎。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：股

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	帳面金額	持股比率(%)	市價(註2)	
LEI Group Limited	股票： Leader International Holding Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	17,440,000	2,145,090	100.00	2,145,090	
"	LEI Holdings Limited	"	"	5,070,000	21,588	100.00	21,588	(註4)
"	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	"	"	1,180,000	17,557	100.00	17,557	(註4)
Leader International Holding Ltd.	股票： LEI Industries (H.K.) Limited	"	"	1,000	1,363,694	100.00	1,363,694	
LEI Industries (H.K.) Limited	股權： 東莞領航電子有限公司	"	"	註1	201,058	65.00	222,331	(註4)
"	東莞立德電子有限公司	"	"	註1	597,854	100.00	597,854	
"	江蘇領先電子有限公司	"	"	註1	1,077,534	100.00	1,077,534	
東莞立德電子有限公司	股權： 東莞領航電子有限公司	"	"	註1	21,273	35.00	222,331	(註3及4)
江蘇領先電子有限公司	股權： 廣安市華鑒山領創電子有限公司	"	"	註1	35,719	25.11	31,401	(註4)
LEI Holdings Limited	股票： Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	"	"	5,050,000	21,497	100.00	21,497	(註4)
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	股票： LEI Japan Co., Ltd.	"	"	700	19,595	100.00	19,595	(註4)
"	Leader Electronics (Europe) B.V.	"	"	9,000	(5,966)	100.00	(5,966)	(註4)
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	股票： Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	2	(1,122)	100.00	(1,122)	(註4)
"	Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)	"	"	10,000	443	100.00	443	(註4)

註1：係取得股權。

註2：長期股權投資之市價係按資產負債表日被投資公司之股權淨值為估計之公平價值。

註3：投資損益由LEI Industries (H.K.) Limited全數認列。

註4：所列之股權淨值係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表列示。

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

8.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者：

單位：千元

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	
東莞立德電子有限公司	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	同為LEI Group Limited之孫公司	銷貨	(2,404,850)	(100.00)%	註1	依進貨成本加價	註1	-	- %	
江蘇領先電子有限公司	立德電子股份有限公司	本公司之最終控制公司	銷貨	(131,144)	(13.64)%	註2	依進貨成本加價	註2	應收帳款 68,335	11.76 %	
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	立德電子股份有限公司	"	銷貨	(2,256,934)	(92.95)%	註3	依進貨成本加價	註3	應收帳款 1,088,756	88.18 %	
"	東莞立德電子有限公司	同為LEI Group Limited之孫公司	進貨	2,404,850	100.00 %	註4	依進貨成本加價	註4	-	- %	預付貨款 73,923
"	LEI Japan Co., Ltd.	"	銷貨	(171,316)	(7.04)%	註4	依進貨成本加價	註4	應收帳款 71,804	5.82 %	

註1：月結30天內應收應付沖銷互抵，差額收付款。全數銷貨予關係人，無一般客戶可供比較。

註2：月結60天內實支實付。一般客戶為月結60~90天收款。

註3：月結30天內應收應付沖銷互抵，差額收付款。一般客戶為月結60~90天收款。

註4：月結30天內應收應付沖銷互抵，差額收付款。一般客戶為月結60~120天付款。

9.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者：

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	立德電子股份有限公司	本公司之最終控股公司	應收帳款：1,088,756	4.51	-		496,380 (截至101.8.20止)	-
Leader International Holding Ltd.	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	同為LEI Group Limited直接或間接持股100%之子公司	其他應收款：288,279	-	-		- (截至101.8.20止)	-
"	Leader Industries (H.K.) Limited	本公司之子公司	其他應收款：485,055	-	-		- (截至101.8.20止)	-

10.從事衍生性商品交易：無。

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

本公司民國一〇一年上半年度對大陸之投資概況如下：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
東莞領航電 子有限公司	變壓器、整流 器、充電器、 電源供應器、 鎮流器、手機 、計算機充電 用電池板手之 產銷	60,510 (RMB12,800)	(三)	31,604 (USD1,057)	-	-	31,604 (USD1,057)	100.00 %	14,277 (二、3)	222,331 (二、3)	-
東莞立德電 子有限公司	變壓器、整流 器、充電器之 產銷供應外銷	396,814 (RMB83,940)	(三)	248,888 (USD8,324)	-	-	248,888 (USD8,324)	100.00 %	86,128 (二、2)	597,854 (二、2)	-
江蘇領先電 子有限公司	變壓器、整流 器、充電器及 其他電子產品 之產銷供應外 銷及當地客戶	331,846 (RMB70,197)	(三)	157,962 (USD5,283)	-	-	157,962 (USD5,283)	100.00 %	78,792 (二、2)	1,077,534 (二、2)	-
廣安市華瑩 山領創電子 有限公司	電子製品及塑 膠製品之生產 、銷售；自營 貨物進出口	173,952 (RMB36,797)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	25.11 %	(8,773) (二、3)	35,719 (二、3)	-
常州永鎧電 子有限公司	電子連接線束 、DC連接線、 AC連接線、電 腦周邊連接線 、電子接插件 、塑料製品(除 醫用塑料製品) 、電熱毯製造 、電源線材、 電子產品、五 金、電動工具 銷售；電子產 品、電器產品 技術服務；自 營和代理各類 商品及技術的 進出口業務	4,727 (RMB1,000)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	25.11 % (註五)	184 (二、3)	(15,874) (二、3)	-
東莞市領悅 電子有限公司	電子製品及包 裝材料之生產 、銷售；貨物 進出口	9,455 (RMB2,000)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	25.11 % (註五)	(12,132) (二、3)	4,810 (二、3)	-
藤縣領創電 子有限公司	電子變壓品之 生產、銷售	4,727 (RMB1,000)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	25.11 % (註五)	(257) (二、3)	5,825 (二、3)	-
東莞市領鎧 電子有限公司	電子製品及包 裝材料之生產 、銷售；貨物 進出口	4,727 (RMB1,000)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	25.11 % (註五)	(17,557) (二、3)	(16,315) (二、3)	-
廣安鑫宇電 子有限公司	電子製品及塑 膠製品之生產 、銷售；自營 貨物進出口	28,364 (RMB6,000)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	17.58 % (註六)	(1,469) (二、3)	13,866 (二、3)	-
藤縣領祥電 子有限公司	電子變壓器之 生產及銷售	3,309 (RMB700)	(五)	-	-	-	- (註一(五))	17.58 % (註六)	32 (二、3)	2,349 (二、3)	-

立德電子股份有限公司財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額		經濟部投審會核准投資金額		依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD	438,454	NTD	438,573	NTD 1,456,468 (註四)
(USD	14,664)	(USD	14,668)	

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他：係由大陸子公司以自有資金再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - 3.其他：被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表。

註三：本表數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以資產負債表日之匯率：美金兌新台幣匯率為29.90元；人民幣兌新台幣為4.72735元。

註四：淨值之60%。

註五：係廣安市華瑩山領創電子有限公司之100%之轉投資公司。

註六：係廣安市華瑩山領創電子有限公司之70%之轉投資公司。

3.重大交易事項

本公司民國一〇一年上半年度與大陸被投資公司間直接或間接之重大交易事項，請詳附註五、關係人交易及附註十一(一)重大交易事項相關資訊、(二)轉投資事業相關資訊項下說明。

十二、部門別財務資訊

按財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露營運部門資訊。

立德電子股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現 金	外幣現金：	
	人民幣(RMB89,921@4.72735)	\$ 425
	歐元(EUR2,744.3@37.56753)	103
	港幣(HKD1,100@3.85518)	4
	美金(USD1,261.39@29.90)	48
	日圓(JPY316,579@0.37558)	119
	小 計	699
週 轉 金	業務週轉金	10
	庶務週轉金	80
	研發週轉金	40
	LA週轉金(USD80,000@29.90)	2,392
	小 計	2,522
銀行存款	支票存款	
	新 台 幣	137
	港幣(HKD186,154.71@3.85518)	718
	活期存款	9,680
	外幣存款：	
	歐元(EUR12.94@37.56753)	-
	美金(USD3,484,850.52@29.90)	104,365
	港幣(HKD41,043.71@3.85518)	158
	日圓(JPY2,172,910@0.37558)	817
	小 計	115,875
		<u>\$ 119,096</u>

立德電子股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總 額	
交易目的之金融資產：									
股票									
聯華電子(股)公司		42,086	\$ 10.00	-	-	1,818	12.90	543	
台灣中小企業銀行		145,741	10.00	-	-	3,024	8.60	1,254	
友達光電(股)公司		29,905	10.00	-	-	2,352	12.05	360	
						7,194		2,157	
轉換公司債									
亞洲化學(股)公司		75,000	100.00	-	-	7,500	102.15	7,661	
合 計						\$ 14,694		9,818	

立德電子股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A客戶	營 業	\$ 157
B客戶	"	299
減：備抵呆帳		-
		<u>\$ 456</u>

立德電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人：		
江蘇領先電子有限公司	營 業	\$ 8,501
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	"	4,485
		<u>12,986</u>
非關係人：		
C客戶	營 業	110,838
D客戶	"	88,026
E客戶	"	72,896
F客戶	"	67,812
G客戶	"	61,953
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	770,025
		<u>1,171,550</u>
減：備抵呆帳		14,514
		<u>1,157,036</u>
		<u><u>\$ 1,170,022</u></u>

立德電子股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人：		
LEI Japan Co., Ltd.	代墊樣品費用	\$ 670
江蘇領先電子有限公司	佣金收入及代墊樣品費用	1,037
喬信電子股份有限公司	出售樣品	103
		<u>1,810</u>
非關係人：		
應收營業稅		8
其 他		122
		<u>130</u>
		1,940
減：備抵呆帳		122
		<u><u>\$ 1,818</u></u>

立德電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品－正常存貨	\$ 118,505	127,311	市價係指估計之淨變現價值
製成品－呆滯存貨	706	312	"
原 料－正常存貨	3,003	3,251	"
原 料－呆滯存貨	248	-	"
	122,462	130,874	
減：備抵存貨跌價損失	893		
	\$ 121,569		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用		\$ 12,143
留抵稅額		14,970
遞延所得稅資產－流動		2,354
其他(各別餘額未達本科目5%者)		428
		\$ 29,895

立德電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 458,422	-	-	-	458,422	擔保借款
房屋及建築	266,982	-	-	-	266,982	擔保借款
機器設備	1,685	-	-	-	1,685	無
電腦通訊設備	35,500	115	36	-	35,579	無
運輸設備	600	-	600	-	-	無
什項設備	95,236	213	226	-	95,223	無
小 計	858,425	328	862	-	857,891	
預付設備款	-	2,398	-	-	2,398	
	<u>\$ 858,425</u>	<u>2,726</u>	<u>862</u>	<u>-</u>	<u>860,289</u>	

累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 5,941	4,704	-	-	10,645
機器設備	1,685	-	-	-	1,685
運輸設備	233	9	242	-	-
電腦通訊設備	9,916	3,293	23	-	13,186
什項設備	60,762	4,890	168	-	65,484
	<u>\$ 78,537</u>	<u>12,896</u>	<u>433</u>	<u>-</u>	<u>91,000</u>

立德電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
專 利 權	\$ 1,056	74	347	783
電腦軟體成本	57,008	4,790	7,534	54,264
	<u>\$ 58,064</u>	<u>4,864</u>	<u>7,881</u>	<u>55,047</u>

其他資產明細表

民國一〇一年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	其 他	\$ 3,519
遞延費用	詳遞延費用變動明細表	609
其他資產	預付退休金	<u>3,490</u>
		<u>\$ 7,618</u>

立德電子股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
裝 潢 費	\$ 697	-	220	477
技術權利金	7,955	-	-	7,955
其 他	52	100	20	132
	<u>\$ 8,704</u>	<u>100</u>	<u>240</u>	8,564
減：累計減損				7,955
				<u>\$ 609</u>

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

借款種類	貸款機構	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
信用借款	合作金庫	\$ 239,300	一年以內	0.95~1.19	300,000	無
	兆豐銀行	29,900	一年以內	1.04	89,700	無
	彰化銀行	80,000	一年以內	1.10	89,700	無
	一銀銀行	89,700	一年以內	1.10	104,650	無
	花旗銀行	89,700	一年以內	1.07	149,500	無
		<u>\$ 528,600</u>				

立德電子股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A廠商	營 業	\$ 401
B廠商	"	70
C廠商	"	31
D廠商	"	4
		<u>\$ 506</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人：		
Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	營 業	\$ 1,088,756
江蘇領先電子有限公司	"	<u>68,335</u>
小 計		<u>1,157,091</u>
非關係人：		
E廠商	營 業	3,821
F廠商	"	2,987
G廠商	"	929
H廠商	"	831
I廠商	"	764
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,641</u>
		<u>10,973</u>
		<u>\$ 1,168,064</u>

立德電子股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人：		
Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)	佣金支出	\$ 1,493
LEI Japan Co., Ltd.	佣金支出	148
		<u>1,641</u>
非關係人：		
暫估應付費用		21,926
暫估應付薪資		9,558
暫估應付獎金		23,346
應付員工紅利		10,763
暫估應付佣金		16,499
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>17,298</u>
		<u>99,390</u>
合 計		<u><u>\$ 101,031</u></u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
預收貨款	\$ 2,755
銷項稅額	263
暫 收 款	5,708
代 收 款	5,878
代 扣 款	475
其他應付款	<u>3,342</u>
	<u><u>\$ 18,421</u></u>

立德電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨收入：	
電源轉換器	\$ 72,631
變 壓 器	555,723
交換式電源供應器	1,664,654
其 他	<u>316,942</u>
	<u><u>\$ 2,609,950</u></u>

註：上列金額係減除銷貨退回及折讓金額9,042千元後淨額。

立德電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料：	
期初存料	\$ 572
加：本期進料	3,213
減：期末原料	3,251
出售原料	525
轉列其他費用	9
製造成本	-
加：期初製成品	167,041
購入製成品	2,388,202
減：期末製成品	119,211
轉列其他費用	345
製成品銷售成本	2,435,687
加：出售原料成本	525
存貨跌價損失	194
存貨報廢損失	81
減：存貨盤盈	155
營業成本	\$ <u><u>2,436,332</u></u>

立德電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 8,779
運 費	5,978
佣金支出	24,084
安規檢定費	5,694
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	3,128
	<u>\$ 47,663</u>

管理及總務費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 58,312
折 舊	9,388
各項攤提	7,310
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	22,168
	<u>\$ 97,178</u>

立德電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 33,174
折 舊	3,456
其他(個別餘額未達本科目餘額5%者)	15,533
	<u>\$ 52,163</u>

立德電子股份有限公司
營業外收支明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收入及利益：	
利息收入	\$ 55
權益法認列之投資收益	169,380
處分固定資產利益	48
處分投資利益淨額	879
兌換利益淨額	4,348
金融資產評價利益	9,564
金融負債評價利益	1,440
其他收入：	
權利金收入	3,362
租金收入	3,997
壞帳迴轉利益	151
其 他	8,581
	<u>\$ 201,805</u>
營業外費用及損失：	
利息費用	\$ 6,794
處分固定資產損失	181
什項支出：	
不動產投資折舊費用	2,920
其 他	19,148
	<u>\$ 29,043</u>