

上市股票代碼：

3058

立德電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)

公司地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 138 號 8 樓
公司電話：(02)8195-3058

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併現金流量表	5
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	7-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16-29
(五)關係人交易	30-33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其他	34
(十一)採用 IFRSs 相關揭露事項	35-40
(十一)營運部門資訊	41-42

立德電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

資 產		附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		負債及股東權益		附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代碼	會計科目		金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及銀行存款		\$597,316	11	\$656,088	11	2100	短期借款	四.(六)及六	\$418,091	8	\$885,373	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四.(一)、(十一)	10,005	-	11,392	-	2272	一年內到期之長期借款	四.(七)	1,374	-	-	-
1120	應收票據淨額		127,927	2	40,966	1	2120	應付票據		11,415	-	88,125	2
1140	應收帳款淨額－減備抵呆帳，101年及100年9月30日分別為22,178仟元及22,037仟元後淨額		1,895,351	35	2,030,990	36	2131	應付票據-關係人	五	49,942	1	-	-
1153	應收帳款-關係人	五	-	-	366	-	2140	應付帳款		1,816,706	33	1,774,876	31
1160	其他應收款		45,211	1	5,584	-	2150	應付帳款-關係人	五	56,859	1	22,956	-
1210	存貨淨額	四.(二)	707,598	13	830,784	15	2160	應付所得稅		13,167	-	18,076	-
1291	受限制資產	六	15,764	-	12,117	-	2170	應付費用		240,592	5	267,819	5
1298	其他流動資產		112,992	2	131,440	2	2298	其他流動負債		69,447	1	11,534	1
	流動資產合計		3,512,164	64	3,719,727	65		流動負債合計		2,677,593	49	3,068,759	54
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	四.(三)	45,316	1	59,413	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	四.(八)	90	-	4,338	-
1451	備供出售金融資產	四.(三)	10,964	-	-	-	2410	應付公司債	四.(八)、(十)	290,949	5	284,803	5
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	四.(三)	27,240	-	73,689	1	2420	長期借款	四.(七)	18,513	-	-	-
1423	不動產投資	四.(四)	96,055	2	101,536	2		長期負債合計		309,552	5	289,141	5
	基金及投資合計		179,575	3	234,638	4		其他負債					
15xx	固定資產	四.(五)、六及七					2820	存入保證金		1,245	-	1,181	-
1501	土地		458,422	8	458,422	8	2861	遞延所得稅負債-非流動		3,562	-	757	-
1521	房屋及建築		845,605	15	684,607	12	28xx	其他負債合計		4,807	-	1,938	-
1531	機器設備		591,245	11	680,437	12	2xxx	負債合計		2,991,952	54	3,359,838	59
1544	電腦通訊設備		65,644	1	33,589	1		股東權益	四.(九)				
1551	運輸設備		9,739	-	12,717	-	3110	普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定股份皆為200,000,000，實際發行股份均為150,786,999股		1,507,870	27	1,507,870	26
1681	其他設備		350,935	7	581,457	10		資本公積		490,458	9	487,215	9
15x1	成本合計		2,321,590	42	2,451,229	43	32xx	保留盈餘					
15x9	減：累計折舊		(645,075)	(11)	(960,119)	(17)	3310	法定盈餘公積		165,238	3	159,114	3
1671	未完工程		-	-	104,193	2	3320	特別盈餘公積		-	-	26,113	-
1672	預付設備款		24,821	-	38,970	1	3350	未提撥保留盈餘		369,464	7	91,162	2
	固定資產淨額		1,701,336	31	1,634,273	29		保留盈餘合計		534,702	10	276,389	5
17xx	無形資產	四.(五)、六						股東權益其他調整項目					
1720	專利權		1,569	-	2,022	-	3420	累積換算調整數		49,435	1	130,207	2
1750	電腦軟體成本		52,711	1	56,279	1	3451	備供出售金融資產未實現損益		(3,739)	-	-	-
	無形資產合計		54,280	1	58,301	1	3480	庫藏股票		(55,071)	(1)	(48,909)	(1)
18xx	其他資產						3xxx	股東權益合計		2,523,655	46	2,352,772	41
1820	存出保證金		15,422	-	7,217	-		重大承諾事項及或有事項					
1830	遞延費用		49,400	1	54,902	1		負債及股東權益總計		\$5,515,607	100	\$5,712,610	100
1888	其他資產		3,430	-	3,552	-							
	其他資產合計		68,252	1	65,671	1							
1xxx	資產總計		\$5,515,607	100	\$5,712,610	100							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：包忠治

經理人：周國陽

會計主管：孔志民

立德電子股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	五	\$5,948,531	101	\$5,999,331	101
4170	減：銷貨退回及折讓		(32,235)	(1)	(63,741)	(1)
4100	營業收入淨額		5,916,296	100	5,935,590	100
5000	營業成本	四.(二)、五	4,978,899	84	5,239,831	88
5910	營業毛利		937,397	16	695,759	12
	營業費用					
6100	推銷費用		236,749	4	269,519	5
6200	管理及總務費用		304,993	5	250,881	5
6300	研究發展費用		156,785	3	173,663	3
6000	營業費用合計		698,527	12	694,063	13
6900	營業淨利		238,870	4	1,696	(1)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		6,301	-	5,262	-
7130	處分固定資產利益		840	-	108	-
7140	處分投資利益		879		5,472	
7160	兌換利益淨額		13,110	-	12,534	-
7310	金融資產評價利益	四.(一)	9,751	-	-	-
7320	金融負債評價利益	四.(八)	3,858	-	-	-
7480	什項收入	五	77,187	1	41,753	1
7100	營業外收入及利益合計		111,926	1	65,129	1
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		9,620	-	11,375	-
7521	採權益法認列之投資損失		12,004	-	918	-
7530	處分固定資產損失		1,170	-	2,304	-
7640	金融資產評價損失	四.(一)	-	-	2,041	-
7650	金融負債評價損失		-	-	2,850	-
7880	什項支出		6,842	-	5,128	-
7500	營業外費用及損失合計		29,636	-	24,616	-
7900	稅前淨利		321,160	5	42,209	0
8110	所得稅(利益)費用		26,964	-	18,128	-
9600xx	合併總淨利		\$294,196	5	\$24,081	0
	歸屬予					
9601	母公司股東		\$294,196	5	\$24,081	0
9602	少數股權		-	-	-	-
9600xx	合併總淨利		\$294,196	5	\$24,081	0
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	四.(十)				
	合併總淨利		\$2.01		\$0.17	
	少數股權淨損		-		-	
	母公司股東		\$2.01		\$0.17	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	四.(十)				
	合併總淨利		\$1.76		\$0.17	
	少數股權淨損		-		-	
	母公司股東		\$1.76		\$0.17	

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
本期合併總淨利	\$294,196	\$24,081
調整項目：		
折舊費用	80,344	93,471
攤銷費用	26,119	25,083
呆帳費用(迴轉)提列數	(679)	749
股份基礎給付酬勞成本	3,241	-
應付公司債折價攤銷	4,601	3,190
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	16,393	(4,800)
採權益法認列之投資損失	12,004	918
處分及報廢固定資產損失	402	1,502
處分投資利益	(879)	(5,472)
報廢遞延費用損失	-	694
遞延所得稅費用(利益)	(86)	(2,774)
遞延費用轉列費用	-	4,103
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	21,009	(7,959)
應收票據	(63,217)	(19,351)
應收帳款	62,570	(149,003)
應收帳款-關係人	-	830
其他應收款	(6,326)	4,582
存貨	34,362	89,321
其他流動資產	2,329	(43,826)
其他資產	82	23
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債	(3,858)	2,850
應付票據	(4,919)	(20,700)
應付票據-關係人	(1,695)	-
應付帳款	24,366	(226,975)
應付帳款-關係人	19,511	22,956
應付所得稅	(19,287)	(3,073)
應付費用	56,532	67,727
其他流動負債	(29,149)	(62,349)
營業活動之淨現金流入(出)	527,966	(204,202)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產-非流動	(14,703)	-
取得以成本衡量之金融資產-非流動	-	(814)
處分以成本衡量之金融資產價款	879	9,918
增加採權益法之長期投權投資	(12,176)	(26,121)
購置固定資產	(124,340)	(243,122)
處分固定資產價款	3,124	317
購置無形資產	(6,565)	(2,705)
存出保證金增加	(1,933)	(2,487)
遞延費用增加	(12,219)	(26,497)
其他應收款-關係人增加	(27,764)	-
受限制資產減少	304	96,675
投資活動之淨現金流入(出)	(195,393)	(194,836)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	(341,694)	358,203
發行公司債	-	297,500
長期借款增加	20,000	-
償還長期借款	(113)	(533,300)
存入保證金減少	(33)	(124)
發放現金股利	(73,044)	(180,944)
現金增資	-	240,000
庫藏股票買回	-	(48,909)
員工購買庫藏股	7,461	-
融資活動之淨現金流入	(387,423)	132,426
匯率影響數	(42,392)	98,676
本期現金及約當現金淨增減數	(97,242)	(167,936)
期初現金及約當現金餘額	694,558	824,024
期末現金及約當現金餘額	\$597,316	\$656,088
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	\$5,449	\$11,457
支付所得稅	\$49,729	\$27,930
不影響現金流量之投資及融資活動		
採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列金融商品未實現損益	\$(3,739)	\$-
累積換算調整數	\$(79,651)	\$156,320
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$16,909	\$-
應付設備款減少	\$(7,064)	\$4,288
固定資產及遞延費用轉列無形資產	\$-	\$47,705

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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等為主要業務。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。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司之轉投資公司明細如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比(%)	
			101 年 前三季	100 年 前三季
本公司	LEI Group Limited	投資控股	100%	100%
"	Leader Electronics Affiliated Inc.	變壓器產銷	100%	-
LEI Group Limited	Leader International Holding Ltd.	投資控股	100%	100%
"	LEI Holdings Limited	貿易控股	100%	100%
"	LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	行銷控股	100%	100%
LEI Holdings Limited	Leader Electronics (B.V.I.) Inc.	貿易服務	100%	100%
Leader International Holding Ltd.	LEI Industries (H.K.) Limited	投資控股	100%	100%
LEI Industries (H.K.) Limited	東莞領航電子有限公 司	生產變壓器、電 源轉換器等	100%	100%
"	東莞立德電子有限公 司	"	100%	100%
"	江蘇領先電子有限公 司	"	100%	100%
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	LEI Japan Co., Ltd.	進出口貿易業	100%	100%

(續下頁)

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比(%)	
			101 年 前三季	100 年 前三季
LEI Electronics (B.V.I.) Inc.	Leader Electronics (Europe) B.V.	進出口貿易業	100%	100%
	Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	//	100%	100%
	Leader Electronics (N.A.) Inc. L.A.	//	100%	100%

於民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日合併公司之員工人數分別為 4,346 人及 5,323 人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表編製之基礎

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將具有控制能力之子公司納入合併個體。

本公司於編製民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併財務報表時，合併個體包括本公司及附註一所述之各子公司(以下簡稱合併公司)。本公司並無未列入合併報表之子公司。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

(二)會計估計

合併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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳，合併公司中除 LEI Group Limited、Leader International Holding Ltd.、LEI Holdings Limited、LEI Electronics (B.V.I.) Inc.及 Leader Electronics (B.V.I.) Inc.係以美金為記帳單位及 Leader Electronics Affiliated Inc.係以菲律賓披索為記帳單位外，各合併子公司均以當地貨幣為記帳單位。合併公司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記帳貨幣列帳，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。

國外各合併子公司其功能性貨幣財務報表轉換為新台幣時，資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；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。外幣財務報表換算所產生之換算差額列為「累積換算調整數」，單獨列示於股東權益項下，俟國外被投資公司出售或清算時併入損益計算。

(四)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。

(五)非金融資產之資產減損

合併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，合併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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(六)公平價值變動列入損益之金融商品

合併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。合併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、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。

(七)金融商品之應收款

合併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。

(八)存 貨

合併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及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(九)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。

合併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，則超過部分認列為商譽；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。

合併公司與採權益法評價之被投資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一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。

2.備供出售金融資產

屬權益性質之投資係採交易日會計；於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3.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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.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。

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。

(十)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。

合併公司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	5～12 年
電腦通訊設備	3～7 年
運輸設備	7 年
其他設備	2～12 年

(十一)無形資產

合併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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(十二)遞延費用

遞延費用係土地使用權、辦公室裝潢費及技術權利金等具有未來經濟效益之資本性支出，除土地使用權依四十三年至五十年採平均法攤提外，餘依估計耐用年限三至五年按直線法平均攤銷。

(十三)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。

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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十四) 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。

子公司中，除 LEI Industries (H.K.) Limited 依當地法令計提退休金，大陸子公司根據中國政府規定，按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用外，其餘子公司因無訂定員工退休辦法，亦未認列退休金費用，惟其對財務報表無重大影響。

(十五) 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。

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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(十六)收入認列

合併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份已完成，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。

(十七)所得稅

1.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。

2.各合併公司均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失，不得互抵。同一課稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅資產及負債不得互相抵銷。

(十八)員工紅利及董監酬勞

合併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及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十九)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。

(二十)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(包括與企業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。

三、會計變動之理由及其影響

合併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前三季稅後損益並無影響。

合併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。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前三季財務季報表不產生損益之影響。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

1.交易目的之金融資產包括：

	101.9.30	100.9.30
上市公司股票	\$2,167	\$2,132
上市公司可轉換公司債	7,838	9,260
合 計	<u>\$10,005</u>	<u>\$11,392</u>

2.公平價值變動列入損益之金融資產之相關(損)益如下：

	101 年前三季	100 年前三季
金融資產評價損失	\$(7,381)	\$(2,041)
金融資產處分利益	17,132	-
	<u>\$9,751</u>	<u>\$(2,041)</u>

(二)存貨淨額

1.存貨淨額包括：

	101.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 物 料	\$264,700	\$26,356	\$238,344
在 製 品	132,909	-	132,909
製 成 品	361,566	25,221	336,345
	<u>\$759,175</u>	<u>\$51,577</u>	<u>\$707,598</u>

	100.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 物 料	\$354,972	\$39,145	\$315,827
在 製 品	156,072	-	156,072
製 成 品	367,544	8,659	358,885
	<u>\$878,588</u>	<u>\$47,804</u>	<u>\$830,784</u>

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損(利益)分別為 6,757 仟元及(29,294)仟元，列入營業成本項下，其中將存貨自成本調整至淨變現價值而認列之營業成本(減項)及營業成本分別為 16,393 仟元及(4,800)仟元。

(三)長期股權投資

101.9.30

被投資公司	持有比率	投資成本	期末金額
採權益法評價者：			
廣安市華瑩山領創電子有限公司	33.80%	\$42,761	\$ 45,316
備供出售金融資產-非流動：			
Evolucia Inc.	1.10%	14,634	10,964
以成本衡量之金融資產－非流動			
有量科技(股)公司	1.20%	15,664	8,702
喬信電子(股)公司	17.73%	16,383	16,909
皓正企業(股)公司	19.05%	18,338	-
Delaware Power Systems Corp.	2.69%	12,198	1,629
		62,583	27,240
合 計		\$119,978	\$83,520

100.9.30

被投資公司	持有比率	投資成本	期末金額
採權益法評價者：			
喬信電子(股)公司	23.64%	\$16,383	\$16,183
廣安市華瑩山領創電子有限公司	25.11%	44,360	43,230
		\$60,743	\$59,413
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	1.84%	11,154	11,154
有量科技(股)公司	1.20%	15,664	15,664
皓正企業(股)公司	19.05%	18,338	-
Delaware Power System Corp.	3.06%	12,198	12,198
		92,027	73,689
合 計		\$152,770	\$133,102

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(四)不動產投資

投資項目	101.9.30	100.9.30
土 地	\$57,795	\$57,795
建 築 物	75,366	74,698
合 計	133,161	132,493
減：累計折舊	(29,406)	(23,257)
不動產帳面金額	103,755	109,236
減：累計減損	(7,700)	(7,700)
淨 額	\$96,055	\$101,536

民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日合併公司出租予關係人一喬信電子(股)公司之金額分別為 48,504 千元及 53,921 千元。

未來各年度合併公司營業租賃之租金收入列示如下：

期 間	金 額
101.10.01~102.09.30	5,063
102.10.01~103.09.30	5,063
103.10.01~104.03.31	2,531
	\$12,657

(五)無形資產

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

1. 專利權

	101 年前三季		
	期初餘額	本期增(減)	期末餘額
原始成本	\$3,274	\$659	\$3,933
減：累計攤銷	1,540	825	2,365
匯率影響數	(21)	20	(1)
帳面價值	\$1,755	\$(186)	\$1,569

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	100 年前三季		
	期初餘額	本期增(減)	期末餘額
原始成本	\$2,160	\$1,498	\$3,658
減：累計攤銷	907	709	1,616
匯率影響數	(21)	1	(20)
帳面價值	<u>\$1,232</u>	<u>\$790</u>	<u>\$2,022</u>

2.電腦軟體成本

	101 年前三季			
	期初餘額	本期增(減)	重分類	期末餘額
原始成本	\$77,963	\$5,906	\$-	\$83,869
減：累計攤銷	19,474	11,856	-	31,330
匯率影響數	(74)	(98)	-	(172)
帳面價值	<u>\$58,563</u>	<u>\$(5,852)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$52,711</u>

	100 年前三季			
	期初餘額	本期增(減)	重分類	期末餘額
原始成本	\$17,400	\$1,207	\$51,932	\$70,539
減：累計攤銷	2,820	7,242	4,227	14,289
匯率影響數	-	29	-	29
帳面價值	<u>\$14,580</u>	<u>\$(6,006)</u>	<u>\$47,705</u>	<u>\$56,279</u>

(六)短期借款

1.短期借款包括：

	101.9.30	100.9.30
信用借款	<u>\$418,091</u>	<u>\$885,373</u>

2.民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季短期借款之利率區間分別為年息 0.89 %~1.57%及 0.77%~2.15%，償還期限均在一年以內。

3.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司尚有未動用之短期借款額分別約為 1,483,856 仟元及 1,310,561 仟元。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(七)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率 區間%	101.09.30	100.09.30
合作金庫	長期抵押貸款	101.08.28~ 114.08.28	101.09.28 開始 還款，每月一 期，共分 156 期 本息定額攤還	1.87%	\$ 19,887	\$ -
減：一年內到期部份					1,374	-
					<u>\$ 18,513</u>	<u>\$ -</u>

民國一〇一年九月三十日於未來五年度預計應償還情形如下：

期 間	金 額
101.10.01~102.09.30	1,374
102.10.01~103.09.30	1,400
103.10.01~104.09.30	1,427
104.10.01~105.09.30	1,453
105.10.01 以後	14,233
	<u>\$19,887</u>

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司未動用之長期借款額度分別為 230,000 仟元及 0 元。

(八)應付公司債

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之應付公司債明細如下：

	101.09.30	100.09.30
轉換公司債總金額	\$300,000	\$300,000
應付公司債折價	(9,051)	(15,197)
期末應付公司債餘額	<u>\$290,949</u>	<u>\$284,803</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：

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	2,500
發行時應付公司債餘額	\$300,000

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。
- (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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 年前三季	100 年前三季
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)	\$3,948	\$1,488
加：本期評價(利益)損失	(3,858)	2,850
	<u>\$90</u>	<u>\$4,338</u>

本公司於民國一〇一年及一〇〇年九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，分別認列金融負債評價利益 3,858 千元及金融負債評價損失 2,850 千元。

3. 權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其餘額如下：

	101 年前三季	100 年前三季
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) 股本

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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

2.庫藏股票

(1)本公司自行回收之庫藏股股數變動列示如下：

收回原因	101 年前三季			
	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 千股	-	738 千股	3,961 千股

收回原因	100 年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	-	3,346 仟股	-	3,346 仟股

(2)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前三季及民國一〇〇年前三季最高持有已收回股數分別為 4,699 千股及 3,346 千股，最高收回股份之總金額分別為 62,530 千元及 48,909 千元，符合證券交易法之規定。

(3)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 元及 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 元及 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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

民國一〇一年八月二十九日經董事會決議依本公司第七次買回股份轉讓員工辦法，預計轉讓 738 千股予員工，轉讓價格訂為 10.11 元，轉讓認股基準日訂為民國一〇一年八月三十日，員工繳款截止日為民國一〇一年九月十二日，並已於民國一〇一年九月二十一日辦理完成轉讓。

- (4)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。

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。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：

	101.9.30	100.9.30
現金增資溢價	\$417,494	\$417,494
庫藏股票交易	49,778	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投資持股	91	91
比例變動致股權淨值增加之調整數		
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
合 計	\$490,458	\$487,215

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

6. 未分配盈餘

(1) 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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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除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前三季及一〇〇年前三季估計員工紅利分別為 13,073 千元及 1,150 千元。董監酬勞金額分別為 2,615 千元及 230 千元。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。

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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十)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：

股數單位：千股

	101年前三季		100年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 285,149	294,196	21,798	24,081
加權平均流通在外股數	146,112	146,112	143,511	143,511
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ 1.95	2.01	0.15	0.17
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 285,149	294,196	\$ 21,798	24,081
具稀釋效果之其他費用	743	743	-	-
計算稀釋效果每股盈餘之 本期淨利	285,892	294,939	21,798	24,081
加權平均流通在外股數	146,112	146,112	143,511	143,511
員工分紅	1,066	1,066	561	561
可轉換公司債	20,733	20,733	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權 平均流通在外股數	167,911	167,911	144,072	144,072
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ 1.70	1.76	\$ 0.15	0.17

民國一〇〇年前三季合併公司所發行可轉換公司債雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算。

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併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)。

2. 非衍生性金融商品

合併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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動，係投資於開放型基金、上市公司股票及可轉換公司債，開放型基金之公平市價係以資產負債表日之淨值計算而得，上市公司股票及可轉換公司債之公平市價則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，故無法取具其公平價值。
- (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) 長期借款(含一年內到期)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準。
- (6) 合併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民國一〇一年及一〇〇年九月三十日分別為 10,005 仟元及 11,392 仟元。

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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

合併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。

合併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。

合併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

合併公司之短期借款及長期借款(含一年內到期)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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
喬信電子股份有限公司	註
廣安市華鑒山領創電子有限公司	自民國一〇〇年七月起為本公司採權益法之被投資公司
常州永鎧電子有限公司	合併公司採權益法之被投資公司－華鑒山領創公司之100%之轉投資公司
東莞市領悅電子有限公司	合併公司採權益法之被投資公司－華鑒山領創公司之100%之轉投資公司
藤縣領創電子有限公司	合併公司採權益法之被投資公司－華鑒山領創公司之100%之轉投資公司
東莞市領鎧電子有限公司	合併公司採權益法之被投資公司－華鑒山領創公司之100%之轉投資公司

註：喬信電子(股)公司於民國一〇一年九月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，致增資後持股比例由23.64%降為17.73%，增資後自採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產－非流動，故自民國一〇一年九月起非屬本公司之關係人。

2. 關係人間重大交易事項

(1) 銷 貨

合併公司銷貨予關係人之明細如下：

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔合併公司 銷貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔合併公司 銷貨淨額%</u>
喬信電子股份有限公司	\$-	-	\$694	-

合併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及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併公司因上述銷貨交易所產生之應收帳款明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔應收帳款 %	金 額	佔應收帳款 %
喬信電子股份有限公司	\$-	-	\$366	-

合併公司對喬信電子股份有限公司之收款條件與一般客戶無顯著差異。

(2) 進貨

合併公司向關係人進貨之明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔合併公司 進貨淨額%	金 額	佔合併公司 進貨淨額%
東莞市領悅電子有限公司	\$145,618	2.98%	\$140,627	2.67%
常州永鎧電子有限公司	107,628	2.21%	44,697	0.85%
廣安市華瑩山領創電子有限公司	101,403	2.08%	16,910	0.32%
藤縣領創電子有限公司	25,715	0.53%	-	-
東莞市領鎧電子有限公司	7,032	0.14%	-	-
	<u>\$387,396</u>	<u>7.94%</u>	<u>\$202,234</u>	<u>3.84%</u>

本公司因進貨交易產生應付帳款—關係人明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔應付票據 及帳款%	金 額	佔應付票據 及帳款%
應付票據：				
常州永鎧電子有限公司	\$38,498	1.99%	\$ -	-
廣安市華瑩山領創電子有限公司	11,444	0.59%	-	-
	<u>\$49,942</u>	<u>2.58%</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔應付票據 及帳款%	金 額	佔應付票據 及帳款%
應付帳款：				
常州永鎧電子 有限公司	\$23,860	1.23%	\$22,229	1.18%
廣安市華鑒山 領創電子有限 公司	16,064	0.83%	725	0.04%
東莞市領悅電 子有限公司	12,131	0.63%	2	-
東莞市領鎧電 子有限公司	2,582	0.13%	-	-
藤縣領創電子 有限公司	2,222	0.12%	-	-
	<u>\$56,859</u>	<u>2.94%</u>	<u>\$22,956</u>	<u>1.22%</u>

合併公司對上述公司之付款條件與一般供應商無顯著差異。

(3) 資金融通

合併公司提供資金融通予關係人明細如下：

	101年前三季			當期利息 收入淨額
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	
廣安市華鑒山領 創電子有限公司	<u>\$ 28,364</u>	<u>\$ 27,764</u>	<u>12</u>	<u>\$ 717</u>

民國一〇一年九月三十日應收之資金融通及利息計28,042千元，帳列其他應收款項下，民國一〇〇年前三季無提供資金融通予關係之情事。

(4) 租金收入

合併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	101.9.30 存入保證金	101年前三季 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	\$418	\$3,797

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

承租標的物	承租人	租賃期間	100.9.30	100 年前三季
			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	\$418	\$3,797

六、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產明細如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		101.9.30	100.9.30
土地	長期借款	\$458,422	\$458,422
房屋及建築	長期借款	253,984	207,352
銀行存款(帳列受限制資產)	遠期外匯合約及短期借款	15,764	12,117
		<u>\$728,170</u>	<u>\$677,891</u>

七、重大承諾事項及或有事項

自民國九十九年四月一日起，合併公司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一〇一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。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 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：

	101.9.30			100.9.30		
	外幣(仟元)	匯率(元)	新台幣	外幣(仟元)	匯率(元)	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目						
美金	53,664	29.3420	1,574,604	62,868	30.5060	1,917,849
港幣	1,911	3.78455	7,231	10,626	3.9161	41,611
日幣	672,537	0.37841	254,495	217,385	0.3972	86,345
人民幣	188,543	4.62735	872,454	148,687	4.8004	713,756
菲國比索	4,735	0.70348	3,331	-	0.7144	-

	101.9.30			100.9.30		
	外幣(仟元)	匯率(元)	新台幣	外幣(仟元)	匯率(元)	新台幣
非貨幣性項目：						
人民幣	12,162	4.62735	56,280	9,006	4.8004	43,231
金融負債：						
貨幣性項目						
美金	48,015	29.3420	1,408,842	71,011	30.5060	2,166,258
港幣	824	3.78455	3,118	1,441	3.9161	5,642
日幣	387,185	0.37841	146,515	405,828	0.3972	161,195
人民幣	94,831	4.62735	438,816	112,858	4.8004	541,762
菲國比索	279	0.70348	196	-	0.7144	-

2. 合併公司民國一〇〇年前三季之合併財務報表為配合民國一〇一年前三季合併財務報表之表達已作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

3. 子公司持有本公司股份者，該公司名稱、持有股權、金額及原因：無。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、採用 IFRSs 相關揭露事項

依行政院金融監督管理委員會（以下稱金管會）民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布我國企業採用國際會計準則推動架構，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由孔志民處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
1.成立專案小組	會計部門	已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部門	已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	已完成
5.完成IFRS1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	內控部門	已完成
8.決定IFRSs會計政策	會計部門	已完成
9.決定所選用IFRS1「首次採用國 際會計準則」之各項豁免及選擇。	會計部門	已完成
10.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11.完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編	會計部門	進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相 關資訊系統)之調整	內控部門	已完成

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)截至一〇一年九月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1.一〇一年一月一日財務狀況表之調節

立德電子股份有限公司及其子公司
101 年 1 月 1 日合併財務狀況調節表

單位：新台幣千元

項目	ROC GAAP	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	1,041	(1,041)	0	2
基金及投資	173,659	(101,275)	72,384	3
投資性不動產	0	101,275	101,275	3
固定資產	1,676,042	(51,037)	1,625,005	5
預付設備款	0	51,037	51,037	5
預付退休金	3,512	(3,512)	0	1
遞延所得稅資產-非流動	0	3,250	3,250	2
遞延費用	60,582	(34,691)	25,891	4
長期預付租金	0	34,691	34,691	4
其他	3,721,153		3,721,153	
總資產	5,635,989	(1,303)	5,634,686	
應付費用	176,996	8,838	185,834	1
應付退休金負債	0	9,433	9,433	1
遞延所得稅負債-非流動	3,648	(751)	2,897	2
其他	3,080,154		3,080,154	
總負債	3,260,798	17,520	3,278,318	
股本	1,507,870		1,507,870	
資本公積	487,215	(91)	487,124	6
法定盈餘公積	159,114		159,114	
特別盈餘公積	26,113		26,113	
未提撥保留盈餘	128,323	(18,732)	109,591	1.2.6
累積換算調整數	129,086		129,086	
庫藏股	(62,530)		(62,530)	
股東權益	2,375,191	(18,823)	2,356,368	
負債及股東權益總計	5,635,989	(1,303)	5,634,686	

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.一〇一年九月三十日財務狀況表之調節

立德電子股份有限公司及其子公司
101 年 9 月 30 日合併財務狀況調節表

單位：新台幣千元

項目	ROC GAAP	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	4,517	(4,517)	0	2
基金及投資	179,575	(96,055)	83,520	3
投資性不動產	0	96,055	96,055	3
固定資產	1,701,336	(24,821)	1,676,515	5
預付設備款	0	24,821	24,821	5
預付退休金	3,430	(3,430)	0	1
遞延所得稅資產-非流動	0	6,700	6,700	2
遞延費用	49,400	(24,900)	24,500	4
長期預付租金	0	24,900	24,900	4
其他	3,577,349		3,577,349	
總資產	5,515,607	(1,247)	5,514,360	
應付費用	240,592	2,668	243,260	1
應付退休金負債	0	8,597	5,276,530	1
遞延所得稅負債-非流動	3,562	(777)	2,785	2
其他	2,747,798		2,747,798	
總負債	2,991,952	10,488	3,002,440	
股本	1,507,870		1,507,870	
資本公積	490,458	(91)	490,367	6
法定盈餘公積	165,238		165,238	
特別盈餘公積	0		0	5
未提撥保留盈餘	369,464	(11,644)	357,820	1.2.6
累積換算調整數	49,435		49,435	
備供出售金融資產未實現損益	(3,739)		(3,739)	
庫藏股	(55,071)		(55,071)	
股東權益	2,523,655	(11,735)	2,511,920	
負債及股東權益總計	5,515,607	(1,247)	5,514,360	

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.一〇一年前三季綜合損益表之調節

立德電子股份有限公司及其子公司
101 年前三季綜合損益調節表

單位：新台幣千元

項目	ROC GAAP	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	5,916,296		5,916,296	
營業成本	4,978,899		4,978,899	
營業毛利	937,397		937,397	
營業費用	698,527	(7,088)	691,439	1
營業淨利	238,870	7,088	245,958	
營業外收益及損費	82,290		82,290	
稅前淨利	321,160	7,088	328,248	
所得稅費用	26,964		26,964	
稅後淨利	294,196	7,088	301,284	

(三)轉換至 IFRSs 之調節說明

豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始財務狀況表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。

1.員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

2.子公司、關聯企業及合資企業之資產及負債

除香港以外之子公司及採權益法之投資公司晚於母公司採用 IFRSs，將依本公司轉換日採用 IFRSs1，不再選擇適用 IFRSs1 之豁免。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下會計政策差異中說明。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計政策差異

本公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務狀況表所採用之會計政策二者間可能存在之差異如下：

1.員工福利

(1)退職後確定福利計畫

依據原財務會計準則18號規定認列退休金費用等相關科目，其精算損益不允許直接認列於權益項下，而需採用攤銷之方式。轉換至IFRSs後，確定福利計畫之精算損益，可選擇採用緩衝區法或於發生期間立即認列於其他綜合損益。

本公司依IFRSs規定重新精算，首次適用選擇豁免追溯，一次認列累積未認列退休金損益，截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日應付退休金負債分別調整增加8,597千元及9,433千元；預付退休金分別調整減少3,430千元及3,512千元。另一〇一年前三季淨退休金成本調整減少918千元。

(2)休假給付

我國現行會計準則對於累積帶薪年假之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依IFRS第19號規定「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積帶薪年假費用，截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日應付費用分別調(減)增2,668千元及8,838千元。另一〇一年前三季費用調整減少6,170千元。

2.所得稅

依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。

採用IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產或負債。另僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日遞延所得稅資產-流動分別調整減少4,517千元及1,041千元，遞延所得稅資產-非流動分別調整增加6,700

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

千元及1,067千元；遞延所得稅負債-非流動分別調整減少777千元及增加26千元。

3.投資性不動產

我國會計準則就投資性不動產未有相關規範，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟得依法辦理重估價；採用IFRSs後，原列為長期投資之不動產投資將重分類為投資性不動產分別為96,055千元及101,275千元。本公司投資性不動產按其成本為原始衡量，而後續衡量採成本模式之會計政策，及將依IFRSs規定揭露投資性不動產公允價值。

4.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；採用IFRSs後，依規定將大陸地區子公司土地使用權重分類至長期預付租金，民國一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日重分類金額分別為24,900千元及34,691千元。

5.我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日重分類金額分別為24,821千元及51,037千元。

6.合併公司對採權益法之長期股權投資因未按持股比例認購產生之權益影響數，於民國一〇一年一月一日轉換日得選擇豁免無須強制追溯調整。原依我國會計準則認列之資本公司一被投資公司持股比例變動致股權淨值增加之調整數，於民國一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日轉列保盈餘加項金額91千元。

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

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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，合併公司之應報導部門如下：

電源供應器－台灣
大陸
其他

(一)部門損益及資產之資訊

	101 年前三季				
	台灣	大陸	其他	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$3,895,221	\$1,576,393	\$444,682	\$-	\$5,916,296
部門間收入	\$437,216	\$3,927,526	\$330,807	\$(4,695,549)	\$-
部門損益	\$ (45,698)	\$285,332	\$(3,428)	\$2,664	\$238,870
部門總資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

	100 年前三季				
	台灣	大陸	其他	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$4,030,706	\$1,700,091	\$204,793	\$-	\$5,935,590
部門間收入	\$221,537	\$3,788,499	\$78,692	\$(4,088,728)	\$-
部門損益	\$ (87,226)	\$65,067	\$(497)	\$24,352	\$1,696
部門總資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

(註)依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之皆露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之皆露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 部門損益之調節資訊

1.向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

2.本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	101 年前三季	100 年前三季
應報導營運部門部門損益	\$238,870	\$1,696
營業外收入及利益合計	111,926	65,129
營業外損失及費用合計	29,636	(24,616)
繼續營業部門稅前損益	\$321,160	\$42,209