

股票代碼：6175

立敦科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇六年度及一〇五年度

公司地址：苗栗縣銅鑼鄉中興工業區中隆二路9號

公司電話：(037)222899

# 合 併 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4 - 7
五、合併資產負債表	8 - 9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 21
(四) 重大會計政策之彙總說明	22 - 41
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41 - 42
(六) 重要會計項目之說明	43 - 61
(七) 關係人交易	61 - 63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64 - 70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70 - 75
2. 轉投資事業相關資訊	76
3. 大陸投資資訊	76 - 77
(十四) 部門資訊	77 - 79

立敦科技股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至民國一〇六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財務報導準則公報第10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

立敦科技股份有限公司



負 責 人：吳德銓



中華民國一〇七年三月二十七日

## 會計師查核報告

立敦科技股份有限公司 公鑒：

立敦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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，足以允當表達立敦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與立敦科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對立敦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 存貨評價

立敦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日之存貨淨額為新台幣484,637仟元，佔資產負債表13%。其中備抵存貨跌價及呆滯損失主係由製成品評價所產生。基於該存貨評價金額對公司之財務報表係屬重大，且其涉及由管理階層判斷及因產品技術的快速變化所產生之不確定性，故本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，執行觀察存貨盤點程序、評估提列備抵跌價方法的合理性、抽核測試存貨庫齡區間之正確性、檢視製成品是否依存貨等級適當分類，並就各類別進行存貨評價。此外，本會計師亦取得當年度之存貨評價明細，抽核測試存貨最近期進價和售價相關憑證，並評估整體存貨淨變現價值之合理性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六與存貨評價有關揭露之適當性。

### 應收帳款減損

截至民國一〇六年十二月三十一日止，立敦科技股份有限公司及其子公司之應收帳款總額及備抵呆帳之帳面金額分別為新台幣901,198仟元及5,595仟元，應收帳款淨額占資產總額23%。由於應收帳款收回情況是立敦集團營運資金管理的關鍵要素。備抵呆帳是否得以反映應收帳款信用風險，所採用提列政策之適當性，涉及管理階層重大判斷，故本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對顧客信用風險及應收帳款催收管理的內部控制程序，及評估提列備抵呆帳政策之適當性；依交易條件重新計算帳齡區間之正確性，並針對個別客戶逾期金額重大或天數較長者，評估其合理性；針對非個別重大之客戶(群組評估)，依呆帳政策重新計算備抵呆帳金額之合理性；抽選樣本執行應收帳款函證並覆核應收帳款期後收款之情形，評估其可收回性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六與應收帳款有關揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估立敦科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算立敦科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

立敦科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對立敦科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使立敦科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致立敦科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

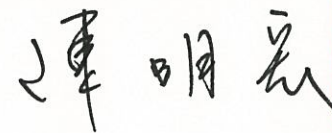
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對立敦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

立敦科技股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五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。

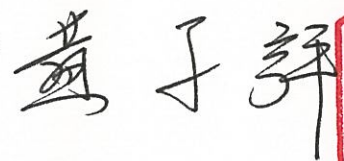
安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第1060027042號  
金管證審字第1030025503號

陳明宏



會計師：

黃子評



中華民國一〇七年三月二十七日



民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$435,179	11	\$280,365	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	918	-	729	-
1150	應收票據淨額	四	26,356	1	10,341	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2	548,060	14	460,736	13
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2及七	347,543	9	272,277	7
1200	其他應收款	四	11,528	-	13,429	-
1220	當期所得稅資產		-	-	183	-
130x	存貨	四及六.3	484,637	13	489,419	14
1410	預付款項		125,005	3	96,904	3
1460	待出售非流動資產	四及六.4	-	-	161,916	5
1470	其他流動資產		8,907	-	5,031	-
11xx	流動資產合計		1,988,133	51	1,791,330	50
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四	7,374	-	7,437	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	1,674,244	43	1,577,168	45
1821	無形資產	四	3,234	-	5,597	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	12,600	-	33,246	1
1975	淨確定福利資產	四及六.11	3,296	-	2,933	-
1990	其他非流動資產	六.6	206,876	6	130,953	4
15xx	非流動資產合計		1,907,624	49	1,757,334	50
1xxx	資產總計		\$3,895,757	100	\$3,548,664	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳德銓



經理人：柯村忭



會計主管：王國權





民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.7	\$552,257	14	\$535,679	15
2110	應付短期票券	四	169,915	4	119,944	3
2170	應付帳款	四及六.8	126,021	3	106,924	3
2180	應付帳款-關係人	四、六.8及七	68,458	2	48,144	1
2200	其他應付款		106,461	3	93,839	3
2230	本期所得稅負債	四	33,112	1	5,452	-
2320	一年內到期長期負債	六.9	61,023	2	50,870	1
2399	其他流動負債		14,449	-	2,410	-
21xx	流動負債小計		1,131,696	29	963,262	26
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.9	224,480	6	416,371	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	2,177	-	6,424	-
2645	存入保證金		588	-	629	-
25xx	非流動負債小計		227,245	6	423,424	13
2xxx	負債合計		1,358,941	35	1,386,686	39
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.11	1,378,705	35	1,378,705	39
3200	資本公積	六.11	415,803	11	407,616	11
3300	保留盈餘	六.11				
3310	法定盈餘公積		57,242	-	49,733	1
3320	特別盈餘公積		78,710	2	35,422	1
3350	未分配盈餘		381,311	11	166,793	5
	保留盈餘小計		517,263	13	251,948	7
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(89,163)	(2)	(78,710)	(2)
3500	庫藏股票	四及六.11	(27,249)	(1)	(50,147)	(1)
36xx	非控制權益	六.11	341,457	9	252,566	7
3xxx	權益合計		2,536,816	65	2,161,978	61
	負債及權益總計		\$3,895,757	100	\$3,548,664	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳德銓



經理人：柯村忱



會計主管：王國權





民國一〇六年及一〇五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	一〇六年一月一日至 十二月三十一日		一〇五年一月一日至 十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.12及七	\$2,838,297	100	\$2,272,328	100
5000	營業成本	六.13	(2,359,420)	(83)	(1,946,595)	(86)
5900	營業毛利		478,877	17	325,733	14
6000	營業費用	六.13				
6100	推銷費用		(47,251)	(2)	(40,925)	(2)
6200	管理費用		(138,357)	(5)	(112,703)	(5)
6300	研發費用		(2,183)	-	(3,427)	-
	營業費用合計		(187,791)	(7)	(157,055)	(7)
6900	營業利益		291,086	10	168,678	7
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四	15,222	1	26,190	1
7020	其他利益及損失	六.14	180,614	6	(55,856)	(2)
7050	財務成本	六.14	(22,811)	(1)	(24,456)	(1)
	營業外收入及支出合計		173,025	6	(54,122)	(2)
7900	稅前淨利		464,111	16	114,556	5
7950	所得稅(費用)利益	四及六.16	(94,796)	(3)	(27,502)	(1)
8200	本期淨利		369,315	13	87,054	4
8300	其他綜合損益	六.15及六.16				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(291)	-	90	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		49	-	(15)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(11,247)	-	(141,495)	(6)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(11,489)	-	(141,420)	(6)
8500	本期綜合損益總額		\$357,826	13	\$(54,366)	(2)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$333,551		\$75,093	
8620	非控制權益		35,764		11,961	
			\$369,315		\$87,054	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$322,856		\$(47,269)	
8720	非控制權益		34,970		(7,097)	
			\$357,826		\$(54,366)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四及六.18	\$2.46		\$0.55	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.46		\$0.55	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳德銓



經理人：柯村欣



會計主管：王國權





立敦利有限公司

民國一〇六年及一〇五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	
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票			總計
民國105年01月01日餘額		\$1,378,705	\$407,616	\$45,016	\$35,422	\$137,163	\$43,727	\$(22,898)	\$2,024,751	\$181,145	\$2,205,896
104年度盈餘指撥及分配				4,717	(4,717)	(40,821)			(40,821)		(40,821)
提列法定盈餘公積						75,093			75,093	11,961	87,054
普通股現金股利						75			(122,362)	(19,058)	(141,420)
105年度淨利	六.16					75,168			(47,269)	(7,097)	(54,366)
105年度其他綜合損益											
本期綜合損益總額											
股份基礎給付交易								(27,249)	(27,249)		(27,249)
非控制權益增減										78,518	78,518
民國105年12月31日餘額		\$1,378,705	\$407,616	\$49,733	\$35,422	\$166,793	\$(78,710)	\$(50,147)	\$1,909,412	\$252,566	\$2,161,978
民國106年01月01日餘額		\$1,378,705	\$407,616	\$49,733	\$35,422	\$166,793	\$(78,710)	\$(50,147)	\$1,909,412	\$252,566	\$2,161,978
105年度盈餘指撥及分配				7,509	43,288	(7,509)					
提列法定盈餘公積						(43,288)					
提列特別盈餘公積						(67,994)					
普通股現金股利						333,551			333,551	35,764	369,315
106年度淨利	六.16					(242)			(10,695)	(794)	(11,489)
106年度其他綜合損益						333,309			322,856	34,970	357,826
本期綜合損益總額											
股份基礎給付交易			8,187					22,898	31,085	53,921	31,085
非控制權益增減											
民國106年12月31日餘額		\$1,378,705	\$415,803	\$57,242	\$78,710	\$381,311	\$(89,163)	\$(27,249)	\$2,195,359	\$341,457	\$2,536,816

(請參閱合併財務報表附註)



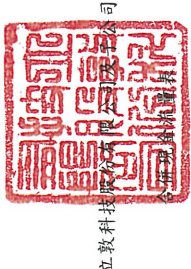
董事長：吳德銓



經理人：柯村伙



會計主管：王國權



立敦科技股份有限公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	一〇六年度	一〇五年度	項 目	附註	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$464,111	\$114,556	處分以成本衡量之金融資產		-	1,327
調整項目：				取得不動產、廠房及設備		(208,761)	(247,177)
收益費損項目：				處份不動產、廠房及設備		2,072	486
折舊費用		97,527	97,864	處份待出售非流動資產價款		331,671	-
攤銷費用		1,193	3,536	取得無形資產		(1,220)	(1,263)
呆帳費用		1,830	937	投資活動之淨現金流入(出)		123,762	(246,627)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(189)	(1,311)	籌資活動之現金流量：			
利息費用		22,811	24,456	短期借款增加		2,252,576	1,892,914
利息收入		(2,128)	(4,202)	短期借款減少		(2,235,998)	(1,898,374)
股利收入		(45)	(45)	應付短期票券增加		731,073	540,933
處份及報廢不動產、廠房及設備損失		4,715	184	應付短期票券減少		(681,102)	(540,865)
處份待出售非流動資產利益		(169,755)	-	舉借長期借款		140,000	376,980
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	77	償還長期借款		(321,738)	(309,832)
處分無形資產損失		2,294	-	存入保證金(減少)增加		(41)	386
與營業活動相關之資產/負債變動數：				應付租賃款減少		-	(124,179)
應收票據增加		(16,015)	(1,846)	庫藏股票買回成本		-	(27,249)
應收帳款增加		(164,420)	(169,258)	員工執行認股權		31,085	-
其他應收款減少(增加)		1,901	(1,184)	發放現金股利		(67,994)	(40,821)
存貨減少(增加)		1,813	(55,560)	非控制權益變動		53,921	78,518
預付款項增加		(28,851)	(39,793)	籌資活動之淨現金流出		(98,218)	(51,589)
其他流動資產(增加)減少		(3,876)	2,642	匯率變動對現金及約當現金之影響		3,665	399
應付帳款增加		39,411	66,339	本期現金及約當現金增加(減少)數		154,814	(249,541)
其他應付款增加		9,239	12,989	期初現金及約當現金餘額		280,365	529,906
其他流動負債增加		12,039	1,453	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$435,179	\$280,365
淨確定福利資產增加		(654)	(592)				
其他非流動資產(增加)減少		(75,923)	69,104				
營運產生之現金流入		197,028	120,346				
收取之利息		2,128	4,202				
收取之股利		45	45				
支付之利息		(23,091)	(28,738)				
支付之所得稅		(50,505)	(47,579)				
營業活動之淨現金流入		125,605	48,276				

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：吳德銓



經理人：柯村欣



會計主管：王國權



# 立敦科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
及一〇五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

立敦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十二年十一月。經營鋁質電蝕箔、鋁質化成箔製造、加工及買賣為主要業務。

民國八十九年四月經證券主管機關同意完成股票公開發行程序。民國九十一年六月十日股票正式於證券商營業處所掛牌上櫃買賣，其主要營運地點位於苗栗縣銅鑼鄉中興工業區中隆二路 9 號。立隆電子工業股份有限公司為本公司之母公司，並為本公司所屬集團之最終控制者。

### 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)民國一〇六年及一〇五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一〇七年三月二十七日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

#### 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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本集團就民國106年度財務報告尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 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9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 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15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」【包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋】

本集團選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於簽約日時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之履約義務，現行係將先收取之對價認列為其他流動負債(預收款項)；於初次適用日後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，則認列為合約負債。本集團於初次適用日將自其他流動負債重分類至合約負債之金額為 977 仟元。
- B. 本集團現行提供勞務係採用全部完工法認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對提供勞務之收入認列產生影響。
- C. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 7,374 仟元。其他相關資訊說明如下：

現行依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為 4,820 仟元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，須另減少其他權益 2,554 仟元。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，對本集團無重大影響。

另權益工具無須適用減損規定，因此，先前屬備供出售金融資產且以公允價值衡量之權益工具投資，依照國際財務報導準則第 9 號規定，選擇將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益者，須將先前已認列於保留盈餘之累積減損重分類至其他權益。

B. 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自2019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11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自2019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，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年度及一〇五年度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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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，若未造成對子公司控制之喪失，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。

若本公司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(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106. 12. 31	105. 12. 31
本公司	LITON (BVI) CO., LTD.	化成鋁箔之買賣及投資控股	100%	100%
本公司	V-TECH CO., LTD.	化成鋁箔之買賣及投資控股	100%	100%
本公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	化成鋁箔之買賣	100%	100%
本公司	乳源縣立東電子科技 有限公司	電蝕箔、化成鋁箔之產製及買賣	40%	40%
LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州) 有限公司(註一)	化成鋁箔、導針之產製及買賣	100%	100%
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	投資控股	100%	100%
FOREVER CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩 州)有限公司	化成鋁箔之產製及買賣	100%	100%
立敦電子科技(惠州)有限公司	乳源縣立東電子科技 有限公司	電蝕箔、化成鋁箔之產製及買賣	20%	20%

(註一)立盛科技貿易(惠州)有限公司於民國一〇五年十二月一日併入立敦電子科技(惠州)有限公司。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (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，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (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定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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、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：



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

## 立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 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：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 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。

## 立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當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：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 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。
- (3) 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。

## 立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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、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。



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 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、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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

13. 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，則將單獨提列折舊。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	3~26年
辦公設備	3~15年
運輸設備	4~11年
雜項設備	3~25年

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，則予以除列並認列營業外損益。

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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>專門技術</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	1-10 年	3年	5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	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	外部取得

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 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述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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 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。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

21. 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，故未列入上開合併財務報表中。國外子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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

## 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。



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、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。

### 1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，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：

#### (1) 應收款項 - 減損損失之估計

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

#### (2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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，請參閱附註十二。

(4) 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：折現率及預期薪資之增減變動等。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，請參閱附註六。

(5) 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，因公司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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106. 12. 31	105. 12. 31
庫存現金	\$670	\$608
活期存款	399,037	279,759
定期存款	35,474	-
減：備抵兌換損益	(2)	(2)
合 計	<u>\$435,179</u>	<u>\$280,365</u>

2. 應收帳款及應收帳款-關係人

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款—非關係人	\$551,815	\$464,591
減：備抵呆帳	(5,595)	(3,765)
加(減)：備抵兌換損益	1,840	(90)
小 計	<u>548,060</u>	<u>460,736</u>
應收帳款—關係人	344,950	272,746
加(減)：備抵兌換損益	2,593	(469)
小 計	<u>347,543</u>	<u>272,277</u>
淨 額	<u>\$895,603</u>	<u>\$733,013</u>

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$-	\$3,765	\$3,765
當年度發生(迴轉)之金額	-	1,830	1,830
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$5,595</u>	<u>\$5,595</u>
105.01.01	\$-	\$2,828	\$2,828
當年度發生(迴轉)之金額	-	937	937
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,765</u>	<u>\$3,765</u>

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
106.12.31	\$798,619	\$32,950	\$44,681	\$19,353	\$895,603
105.12.31	\$644,857	\$29,537	\$43,186	\$15,433	\$733,013

應收帳款逾期無法收回者，已轉列長期應收帳款並計提100%備抵呆帳，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止轉列金額皆為17,159仟元。

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

### 3. 存貨

(1)明細如下：

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$204,875	\$189,072
物 料	12,164	11,484
製 成 品	228,556	241,911
商 品	3,063	10,025
在 製 品	6,163	8,913
在途原物料	29,816	28,014
淨 額	\$484,637	\$489,419

(2)本集團民國一〇六年度認列為費用之存貨成本為2,359,420仟元，包括認列存貨回升利益2,927仟元。由於製成品市場價格回穩且將原先帳列呆滯之存貨陸續出售，因而產生存貨回升利益。

(3)本集團民國一〇五年度認列為費用之存貨成本為1,946,595仟元，包括存貨跌價損失1,834仟元。

(4)前述存貨未有提供擔保之情事。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 待出售非流動資產

	土地	建築物	其他設備	合計
成本：				
106.1.1	\$104,786	\$56,844	\$286	\$161,916
本期出售	(104,786)	(56,844)	(286)	(161,916)
106.12.31	\$-	\$-	\$-	\$-
105.1.1	\$-	\$-	\$286	\$286
自投資性不動產轉入	104,786	56,844	-	161,630
105.12.31	\$104,786	\$56,844	\$286	\$161,916

- (1) 本集團為永續發展，調整集團營運規劃及佈局策略，經民國一〇四年三月十九日董事會決議關閉彰化廠，並於民國一〇四年度間陸續處分該廠設備。該等設備已有出售對象並於一年內完成出售，且將產生獲利，故按其帳面金額118,649仟元轉列待出售非流動資產，並迴轉相關之減損損失。截至民國一〇四年十二月三十一日止，僅餘286仟元尚未出售而帳列於待出售非流動資產。
- (2) 彰化廠相關之土地與廠房於民國一〇五年十二月已確定有出售對象並預計於一年內完成出售，故按其帳面金額161,630仟元自投資性不動產轉列待出售非流動資產。截至民國一〇五年十二月三十一日止，尚餘161,916仟元尚未出售而帳列於待出售非流動資產。
- (3) 本集團於民國一〇六年一月十九日經董事會決議出售彰化縣和美鎮工一路之土地及廠房，該等不動產於民國一〇六年二月七日簽訂出售合約，並已於民國一〇六年九月十四日移轉所有權，合約總價款為342,800仟元，相關出售成本為11,129仟元，扣除帳面價值後處分利益為169,755仟元，截至民國一〇六年十二月三十一日止已無餘額。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

106.01.01—106.12.31

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	雜項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
<b>成本：</b>								
106.01.01	\$97,759	\$596,143	\$1,470,141	\$11,454	\$9,422	\$50,867	\$32,493	\$2,268,279
增添	-	2,665	165,970	3,370	479	4,570	36,405	213,459
處分	-	(26)	(13,314)	(1,716)	(16)	(4,880)	-	(19,952)
其他變動	-	(182)	34,464	(235)	-	(1,516)	(37,523)	(4,992)
匯率影響數	-	(4,838)	(9,600)	(81)	(79)	(239)	(313)	(15,150)
106.12.31	\$97,759	\$593,762	\$1,647,661	\$12,792	\$9,806	\$48,802	\$31,062	\$2,441,644

**折舊及減損：**

106.01.01	\$-	\$109,618	\$536,048	\$5,789	\$4,984	\$34,672	\$-	\$691,111
折舊	-	16,328	74,100	2,139	1,023	3,937	-	97,527
處分	-	(25)	(6,578)	(1,709)	(16)	(4,837)	-	(13,165)
其他變動	-	-	(2,762)	(377)	-	(1,647)	-	(4,786)
匯率影響數	-	(569)	(2,460)	(49)	(32)	(177)	-	(3,287)
106.12.31	\$-	\$125,352	\$598,348	\$5,793	\$5,959	\$31,948	\$-	\$767,400

105.01.01—105.12.31

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 資產	雜項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
<b>成本：</b>									
105.01.01	\$97,759	\$637,203	\$1,199,204	\$10,988	\$10,743	\$189,735	\$83,804	\$6,869	\$2,236,305
增添	-	911	153,253	1,976	397	-	4,237	31,157	191,931
處分	-	-	(5,981)	(832)	(949)	-	(2,341)	(358)	(10,461)
其他變動	-	130	218,337	77	-	(184,305)	(30,668)	(3,384)	187
匯率影響數	-	(42,101)	(94,672)	(755)	(769)	(5,430)	(4,165)	(1,791)	(149,683)
105.12.31	\$97,759	\$596,143	\$1,470,141	\$11,454	\$9,422	\$-	\$50,867	\$32,493	\$2,268,279

**折舊及減損：**

105.01.01	\$-	\$98,745	\$442,436	\$5,005	\$5,135	\$43,372	\$47,737	\$-	\$642,430
折舊	-	17,241	55,235	1,974	1,123	8,996	10,194	-	94,763
處分	-	-	(5,966)	(828)	(880)	-	(2,117)	-	(9,791)
其他變動	-	-	69,803	-	-	(51,127)	(18,811)	-	(135)
匯率影響數	-	(6,368)	(25,460)	(362)	(394)	(1,241)	(2,331)	-	(36,156)
105.12.31	\$-	\$109,618	\$536,048	\$5,789	\$4,984	\$-	\$34,672	\$-	\$691,111

**淨帳面金額：**

106.12.31	\$97,759	\$468,410	\$1,049,313	\$6,999	\$3,847	\$-	\$16,854	\$31,062	\$1,674,244
105.12.31	\$97,759	\$486,525	\$934,093	\$5,665	\$4,438	\$-	\$16,195	\$32,493	\$1,577,168



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (2) 本集團於民國一〇六年及一〇五年皆未有借款成本資本化情形。
- (3) 本集團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2,074仟元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。本公司於民國一〇六年九月出售彰化段土地，同時減除該段土地之未實現重估增值計2,074仟元，截至民國一〇六年十二月三十一日止已無餘額。
- (4) 本集團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、淨化站附屬工程及地板耐酸鹼處理工程等，並分別按其耐用年限55年、45年、20年、5年及3年提列折舊。

6. 其他非流動資產

	106. 12. 31	105. 12. 31
長期預付租金	\$86,828	\$90,312
預付設備款	79,202	5,906
其他遞延費用	24,578	14,114
長期預付費用	15,367	10,240
存出保證金	901	803
留抵稅額－非流動	-	9,578
合 計	<u>\$206,876</u>	<u>\$130,953</u>

上述長期預付租金均屬土地使用權。

7. 短期借款

	利率區間(%)	106. 12. 31	105. 12. 31
無擔保銀行借款	0.71%~1.43%	<u>\$552,257</u>	<u>\$535,679</u>

本集團截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為886,086仟元及922,735仟元。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 應付帳款

	106. 12. 31	105. 12. 31
應付帳款－非關係人	\$127,188	\$107,149
減：備抵兌換損益	(1,167)	(225)
小計	126,021	106,924
應付帳款－關係人	68,458	48,144
淨額	\$194,479	\$155,068

9. 長期借款

(1) 民國一〇六年十二月三十一日

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	3.51%	自民國一〇五年九月二十日至一一〇年九月二十日，自滿一年三個月為第一期，其後每三個月為一期，分十六期平均攤還本金。	\$153,837
王道商業銀行(註)	信用借款	1.55%	民國一〇六年七月十日至一〇九年七月十日，自滿二年為第一期，其後每三個月為一期，分五期平均攤還本金。	80,000
中國信託商業銀行	信用借款	1.38%	民國一〇六年七月二十六日至一〇九年七月二十六日，自隔月起每月平均攤還本金。	51,666
小計				285,503
減：一年內到期之長期借款				(61,023)
淨額				\$224,480

註：原為臺灣工業銀行，於 2017/1/1 改名為王道商業銀行。

(1) 民國一〇五年十二月三十一日

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	2.99%	自民國一〇五年九月二十日至一一〇年九月二十日，自滿一年三個月為第一期，其後每三個月為一期，分十六期平均攤還本金。	\$387,241
臺灣工業銀行	信用借款	1.55%	民國一〇四年四月十日至一〇八年四月十日，自滿二年為第一期，其後每三個月為一期，分九期平均攤還本金。	80,000
小計				467,241
減：一年內到期之長期借款				(50,870)
淨額				\$416,371

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述之借款擔保之情形請詳附註八。

本公司與王道商業銀行(原名台灣工業銀行)承諾每半年及每半年底合併報表應維持下列之財務比例及限制規定如下：

A. 王道商業銀行：

- (a) 流動比率不低於120%
- (b) 負債比率(負債除以有形資產)不得高於140%
- (c) 有形淨值(淨值扣除無形資產)不得低於1,500,000仟元

本集團截至民國一〇六年十二月三十一日，符合與王道商業銀行簽訂之長期授信合約承諾，並無違反之情事。

## 10. 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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,084仟元及1,901仟元。

### 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。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥609仟元。

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫之加權平均存續期間分別為16年及17年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$282	\$274
淨確定福利資產之淨利息	(335)	(313)
合 計	<u>\$ (53)</u>	<u>\$ (39)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31	105. 1. 1
確定福利義務現值	\$16,097	\$15,667	\$15,631
計畫資產之公允價值	(19,393)	(18,600)	(17,882)
淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$ (3,296)</u>	<u>\$ (2,933)</u>	<u>\$ (2,251)</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105. 1. 1	\$15,631	\$ (17,882)	\$ (2,251)
當期服務成本	274	-	274
利息費用(收入)	-	(313)	(313)
小計	15,905	(18,195)	(2,290)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	14	-	14
財務假設變動產生之精算損益	(130)	-	(130)
經驗調整	(122)	-	(122)
計畫資產報酬之(損)益	-	147	147
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	15,667	(18,048)	(2,381)

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(552)	(552)
105. 12. 31	\$15,667	\$(18,600)	\$(2,933)
當期服務成本	282	-	282
利息費用(收入)	-	(335)	(335)
小計	15,949	(18,935)	(2,986)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(119)	-	(119)
財務假設變動產生之精算損益	496	-	496
經驗調整	(229)	-	(229)
計畫資產報酬之(損)益	-	143	143
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	16,097	(18,792)	(2,695)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(601)	(601)
106. 12. 31	\$16,097	\$(19,393)	\$(3,296)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106. 12. 31	105. 12. 31
折現率	1.60%	1.80%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105年度	
	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(1,192)	\$-	\$(1,230)
折現率減少0.5%	1,322	-	1,367	-
預期薪資增加0.5%	1,323	-	1,371	-
預期薪資減少0.5%	-	(1,204)	-	(1,245)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇五年一月一日額定資本額為2,080,000仟元，每股面額10元，分為208,000仟股，實收資本額為1,378,705仟元，每股面額10元，分為137,871仟股。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，額定及實收資本額未有異動。

(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：

	106. 12. 31	105. 12. 31
發行溢價	\$384,788	\$384,788
庫藏股票交易	15,345	15,340
員工認股權	15,670	7,488
合 計	<u>\$415,803</u>	<u>\$407,616</u>

(3) 庫藏股票

A. 變動情形：

a. 民國一〇六年：

	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	<u>3,684,000股</u>	<u>-股</u>	<u>1,802,000股</u>	<u>1,882,000股</u>

b. 民國一〇五年度：

	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	<u>1,802,000股</u>	<u>1,882,000股</u>	<u>-股</u>	<u>3,684,000股</u>

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇四年七月二十七日經董事會通過買回庫藏股轉讓予員工。於民國一〇四年七月二十八日起至一〇四年九月二十五日止共計買回1,802仟股，買回之平均價格為每股新台幣12.71元，買回股份總金額為22,898仟元。

民國一〇五年六月二十九日經董事會通過買回庫藏股轉讓予員工。於民國一〇五年七月十五日起至一〇五年八月二十九日止共計買回1,882仟股，買回之平均價格為每股新台幣14.48元，買回股份總金額為27,249仟元。

C. 本公司於民國一〇六年三月二十七日經董事會通過轉讓庫藏股予員工，於民國一〇六年五月十日共計轉讓1,802仟股，轉讓股份總金額為22,898仟元。

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

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。



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇六年及一〇五年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額為35,422仟元，並未有因使用、處分或重分類相關資產，而迴轉特別盈餘公積之情形。另本公司於民國一〇六年前三季提列特別盈餘公積43,288仟元，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，特別盈餘公積金額分別為78,710仟元及35,422仟元。

(6) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利就A至D款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥不低於百分之三。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞，本公司於民國一〇五年六月二十九日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利比率不低於股利總額之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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 本公司於民國一〇六年六月二十日及民國一〇五年六月二十九日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四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)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$7,509	\$4,717		
特別盈餘公積	43,288	-		
普通股現金股利	67,994	40,821	\$0.5	\$0.3

本公司民國一〇六年盈餘指撥及分配案尚未擬議，有關民國一〇六年董事會通過及股東會決議之民國一〇六年盈餘指撥及分配等相關資訊，請上臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.13。

(7)非控制權益

	106年度	105年度
期初餘額	\$252,566	\$181,145
收購子公司已發行之股份	53,921	78,518
歸屬於非控制權益之本期淨利	35,764	11,961
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	(794)	(19,058)
期末餘額	\$341,457	\$252,566

12. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$2,850,970	\$2,284,083
減：銷貨退回及折讓	(12,695)	(11,755)
勞務提供收入	22	-
合 計	\$2,838,297	\$2,272,328

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	106年度			105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
員工福利費用						
薪資費用	\$106,521	\$71,745	\$178,266	\$99,469	\$50,226	\$149,695
勞健保費用	13,390	7,076	20,466	12,193	6,801	18,994
退休金費用	914	1,117	2,031	841	1,021	1,862
其他員工福利費用	6,098	4,811	10,909	5,702	3,718	9,420
折舊費用	90,062	7,465	97,527	86,693	11,171	97,864
攤銷費用	349	844	1,193	307	3,229	3,536

本集團於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，員工人數分別為508及489人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2.5%為員工酬勞，不高於2.5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年度依獲利狀況，分別以2.63%及0.99%估列員工酬勞與董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為9,590仟元及3,610仟元，帳列於薪資費用項下；本公司於民國一〇七年三月二十七日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為9,590仟元及3,610仟元。

本公司民國一〇五年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額分別為2,500仟元及900仟元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$23,090	\$(48,474)
處分待出售非流動資產利益	169,755	-
處分不動產、廠房及設備損失	(4,715)	(184)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	189	1,311
什項支出	(7,705)	(8,509)
合計	\$180,614	\$(55,856)

(2) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	\$(22,811)	\$(21,080)
應付租賃款之利息	-	(3,376)
合計	\$(22,811)	\$(24,456)

15. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(291)	\$-	\$(291)	\$49	\$(242)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,247)	-	(11,247)	-	(11,247)
本期其他綜合損益合計	\$(11,538)	\$-	\$(11,538)	\$49	\$(11,489)

(2) 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之精算損益	\$90	\$-	\$90	\$(15)	\$75
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(141,495)	-	(141,495)	-	(141,495)
本期其他綜合損益合計	\$(141,405)	\$-	\$(141,405)	\$(15)	\$(141,420)

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$62,705	\$23,938
以前年度之當期所得稅於本期之調整	15,643	498
遞延所得稅費用(利益)：		
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	16,448	3,066
所得稅費用	<u>\$94,796</u>	<u>\$27,502</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利計畫精算損益	\$(49)	\$15
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(49)</u>	<u>\$15</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：

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$464,111</u>	<u>\$114,556</u>
以母公司法定所稅率17%計算之所得稅	\$78,899	\$11,413
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	22,653	13,125
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(22,399)	(764)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	3,066
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	164
以前年度之當期所得稅於本期之調整	15,643	498
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$94,796</u>	<u>\$27,502</u>

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇六年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$12,152	\$(822)	\$-	\$11,330
備抵兌換損益	(3,364)	2,124	-	(1,240)
備抵存貨跌價損失	410	(273)	-	137
淨確定福利負債	488	(111)	-	377
土地增值稅	(2,074)	2,074	-	-
確定福利計畫精算損益	(987)	-	49	(938)
遞延政府補助收益	-	757	-	757
未使用課稅損失	20,197	(20,197)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$(16,448)	\$49	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$26,822			\$10,423
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$33,246			\$12,600
遞延所得稅負債	\$(6,424)			\$(2,177)

(2) 民國一〇五年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$13,215	\$(1,063)	\$-	\$12,152
備抵兌換損益	1,100	(4,464)	-	(3,364)
備抵存貨跌價損失	60	350	-	410
淨確定福利負債	589	(101)	-	488
土地增值稅	(2,074)	-	-	(2,074)
確定福利計畫精算損益	(972)	-	(15)	(987)
未使用課稅損失	17,985	2,212	-	20,197
遞延所得稅(費用)/利益		\$(3,066)	\$(15)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$29,903			\$26,822
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$31,810			\$33,246
遞延所得稅負債	\$(1,907)			\$(6,424)

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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分別為2,967仟元及2,801仟元。

(4) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

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。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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178,208仟元及158,635仟元。

(E) 兩稅合一相關資訊

	106. 12. 31	105. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$-(註)	\$84,634

本公司民國一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為27.84%。依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率應予以減半。

本公司已無屬於民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

註：依所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，民國一〇七年二月經總統公布在案，自民國一〇七年一月一日起廢除兩稅合一部分設算扣抵制，將不再有可扣抵稅額之適用。

(F) 所得稅申報及核定情形

	所得稅申報及核定情形
立敦科技股份有限公司	核定至民國一〇四年度
立敦電子科技(惠州)有限公司	申報至民國一〇五年度
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	申報至民國一〇五年度
乳源縣立東電子科技有限公司	申報至民國一〇五年度

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 每股盈餘

	106年度	105年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 (仟元)	\$333,551	\$75,093
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	135,837	135,387
計算基本每股盈餘流通在外股數(仟股)	135,837	135,387
基本每股盈餘 (元)	\$2.46	\$0.55
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 (仟元)	\$333,551	\$75,093
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$333,551	\$75,093
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	136,060	135,572
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	136,060	135,572
稀釋每股盈餘 (元)	\$2.46	\$0.55

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
立隆電子工業股份有限公司	本公司之母公司
立隆電子(蘇州)有限公司	本公司之關聯企業
立隆電子(惠州)有限公司	本公司之關聯企業
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	本公司之實質關係人
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	本公司之實質關係人
吳德銓等共八人	為本公司之董事及副總經理以上之管理階層



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106年度	105年度
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$391,893	\$181,635
立隆電子(惠州)有限公司	332,009	318,367
立隆電子(蘇州)有限公司	325,023	287,534
立隆電子工業股份有限公司	-	99
淨 額	<u>\$1,048,925</u>	<u>\$787,635</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人銷貨交易條件為次月結90-135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. 進貨

	106年度	105年度
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$386,458	\$276,300
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	157,227	46,170
淨 額	<u>\$543,685</u>	<u>\$322,470</u>

3. 應收帳款

	106. 12. 31	105. 12. 31
立隆電子(惠州)有限公司	\$135,471	\$140,747
立隆電子(蘇州)有限公司	143,056	122,695
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	66,423	9,304
加(減)：備抵兌換損益	2,593	(469)
淨 額	<u>\$347,543</u>	<u>\$272,277</u>

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應付帳款

	106. 12. 31	105. 12. 31
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$48,653	\$19,622
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	19,805	28,522
淨額	\$68,458	\$48,144

5. 本集團主要管理人員之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$7,900	\$8,322
退職後福利	244	244
合計	\$8,144	\$8,566

6. 本集團資金貸與關係人明細請參閱附註十三、1. (1)。

7. 本集團為關係人背書保證明細請參閱附註十三、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
	106. 12. 31	105. 12. 31	
土地	\$97,759	\$97,759	長期借款
建築物-未折減餘額	49,034	49,441	長期借款
待出售非流動資產	-	161,630	長期借款
合計	\$146,793	\$308,830	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為日幣376,438仟元。
2. 本集團截至民國一〇六年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱附註十三、1. (2)項下說明。
3. 已簽訂尚未完成交易之重大合約

合約對象	合約標的	合約總價款	截至106. 12. 31 止尚未支付價款
甲公司	機器設備	\$169,701	\$22,162

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債94仟元及384仟元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	106. 12. 31	105. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$918	\$729
備供出售之金融資產：		
以成本衡量之金融資產—非流動	7,374	7,437
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	434,509	279,757
應收票據及帳款	921,959	743,354
其他應收款項(不含應收退稅款)	765	837
<u>金融負債</u>	106. 12. 31	105. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$552,257	\$535,679
應付短期票券	169,915	119,944
應付票據及帳款	194,479	155,068
長期借款(含一年內到期)	285,503	467,241

2. 財務風險管理目的及政策

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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本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

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。本集團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。

(a) 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/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受日幣匯率波動影響。

當新台幣對日幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	(損)益
一〇六年度	\$-	\$2,336
一〇五年度	\$-	\$2,660

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：

	權益增(減)	(損)益
一〇六年度	\$-	\$(7,087)
一〇五年度	\$-	\$(4,167)

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：

	權益增(減)	(損)益
一〇六年度	\$-	\$(1,906)
一〇五年度	\$-	\$1,325

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 利率風險

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

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，對本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加1,008仟元及1,123仟元。

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。

每一事業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。

本集團截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為66.22%及88.54%，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、高流動性之有價證券、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。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
106. 12. 31					
短期借款	\$552,591	\$-	\$-	\$-	\$552,591
應付短期票券	170,000	-	-	-	170,000
應付票據及帳款	194,479	-	-	-	194,479
長期借款	62,738	198,270	31,846	-	292,854
105. 12. 31					
短期借款	\$536,293	\$-	\$-	\$-	\$536,293
應付短期票券	120,000	-	-	-	120,000
應付票據及帳款	155,068	-	-	-	155,068
長期借款	52,007	253,571	174,483	-	480,061

6. 金融工具之公允價值

(a) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(b) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司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。

(c) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊，請參閱附註十二、8.

7. 衍生金融工具

本集團未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具。

8. 公允價值層級

(a) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 公允價值衡量之層級資訊

本集團資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

106. 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	\$918	\$-	\$-	\$918
105. 12. 31				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$729	\$-	\$-	\$729

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至十二月三十一日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(c) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

無此事項。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106. 12. 31			105. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$11,585	29.8350	\$345,638	\$7,926	32.2700	\$255,772
日幣	70,157	0.2649	18,585	23,728	0.2758	6,544
人民幣	183,463	4.5780	839,894	116,006	4.6210	536,064
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$5,195	29.8350	\$154,993	\$12,031	32.2700	\$388,240
日幣	951,893	0.2649	252,156	988,505	0.2758	272,630
人民幣	28,657	4.5780	131,192	25,837	4.6210	119,393

單位：仟元



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由於本公司外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇六年及一〇五年度之外幣兌換淨利益(損失)分別為23,090仟元及(48,474)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 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：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

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及註4)	資金貸與總限額(註3及註4)
													名稱	價值		
4	V-TECH CO., LTD	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	其他應收款-阿壩州	是	\$447,525	\$179,010	\$179,010	依公司合約規定	2	-	建廠資金、生產經營、償還外債	-	-	-	\$1,019,366 (註4)	\$1,019,366 (註4)

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：對個別對象短期融通資金貸與限額以公司淨值10%為限。

註3：資金貸與總限額以公司淨值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，惟貸與總額及個別貸與金額以不超過貸出公司淨值的100%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	立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	\$2,195,359	\$358,020	\$164,093	\$164,093	無	7.47%	\$2,195,359	Y	N	N

註1：對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過50%之子公司或有業務往來；且經股東會通過合併之對象背書保證限得為當期淨值100%外，其餘不得超過當期淨值10%。

註2：背書保證最高總限額不得超過當期淨值之100%。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)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 比率	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	\$983	-	\$918	
			小計		983		918	
			減：交易目的金融 資產評價調整		(65)		-	
			合計		\$918		\$918	
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	1,303,537	\$6,824	4.49%	\$6,824	
立敦科技 股份有限 公司	邦英生物科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融 資產－非流動	100,000	550	5%	550	
			合計		\$7,374		\$7,374	

(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：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額(註)	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
立敦科技 股份有限 公司	彰化廠 之土地 及廠房	106.02.07	92.11.05	\$161,916	\$342,800	已收取	\$169,755	裕源紡織股 份有限公司	非關 係人	有效降低 成本並提 高營運效 率	不適用	已於 106.09.14 完成過戶

註：合約總價款為 342,800 仟元，相關出售成本為 11,129 仟元，故出售淨額為 331,671 仟元。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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	
立敦科技股份有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦公司之子公司	進貨	\$515,879	21.52%	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。	\$(13,540)	(8.02)%	
立敦科技股份有限公司	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦公司之子公司	銷貨	(256,420)	(12.24)%	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	1,061,747	44.3%	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。	(80,089)	(47.46)%	
立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	立敦公司之子公司	銷貨	(280,449)	(13.39)%	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	(257,910)	(12.31)%	180天內	與一般交易相同	與一般交易相同	113,437	15.27%	
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	(281,414)	(13.43)%	180天內	與一般交易相同	與一般交易相同	135,069	18.19%	
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. 之母公司	銷貨	(515,879)	(100)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	\$-	-	
LITON(BVI) CO., LTD.	立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD. 之母公司	進貨	256,420	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	(256,420)	(100)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	48,785	100%	

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
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	515,879	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	(1,061,747)	(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. 之子公司	進貨	1,061,747	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	進貨	280,449	100%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	(31,936)	(100)%	
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD. 之子公司	銷貨	(280,449)	(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	銷貨	(515,879)	(62.92)%	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	256,420	45.18%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	(48,785)	(19.04)%	
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	(1,061,747)	(99.29)%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	161,901	95.23%	
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	進貨	280,449	44.92%	債權債務互抵。	正常	債權債務互抵。	-	-	
乳源縣立東電子科技有限公司	乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	立東公司之實質關係人	銷貨	(391,893)	(58.22)%	月結60天	與一般交易相同	與一般交易相同	66,423	53.19%	

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
乳源縣立東電子科技有限公司	乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	立東公司之實質關係人	進貨	168,247	48.99%	月結60天	與一般交易相同	與一般交易相同	(22,211)	(37.63)%	
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	立東公司之實質關係人	進貨	202,605	31.46%	月結60天	與一般交易相同	與一般交易相同	(24,344)	(45.65)%	
乳源縣立東電子科技有限公司	乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	立東公司之實質關係人	進貨	143,087	41.67%	月結60天	與一般交易相同	與一般交易相同	(18,742)	(31.76)%	

註1：本公司依證券暨期貨管理委員會87年3月18日(87)台財證(六)第00七七號函規定，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2：係屬合併合併個體間應沖銷交易者，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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
立敦科技股份有限公司	立隆電子(惠州)有限公司	立隆公司之孫公司	應收帳款 \$113,437	2.85次	\$-	-	\$25,593	\$-
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	應收帳款 \$135,069	3.02次	\$-	-	\$71,062	\$-
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	立敦公司之孫公司	其他應收款 \$115,182	-	\$-	-	債權債務沖銷	\$-
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	立敦公司之孫公司	其他應收款 \$179,010	-	\$-	-	債權債務沖銷	\$-
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD.	立敦公司之子公司	應收帳款 \$161,901	-	\$-	-	債權債務沖銷	\$-

註：係屬於合併合併個體間應沖銷交易者，業已調整沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：無。

立敦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	立敦科技股份有限公司(註四)	LITON(BVI) CO., LTD.	1	銷貨	\$(256,420)	債權債務互抵	(9.03)%
0	立敦科技股份有限公司(註四)	V-TECH CO., LTD.	1	銷貨	(280,449)	債權債務互抵	(9.88)%
0	立敦科技股份有限公司(註四)	LITON (BVI) CO., LTD.	1	進貨	515,879	債權債務互抵	18.18%
0	立敦科技股份有限公司(註四)	V-TECH CO., LTD.	1	進貨	1,061,747	債權債務互抵	37.41%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	銷貨	(256,420)	債權債務互抵	(9.03)%
1	LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	進貨	515,879	債權債務互抵	18.18%
2	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	3	進貨	1,061,747	債權債務互抵	37.41%
2	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	2	銷貨	(280,449)	債權債務互抵	(9.88)%
2	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	應收帳款	115,182	債權債務互抵	2.96%
2	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	3	其他應收帳款	179,010	債權債務互抵	4.59%
3	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD	3	應收帳款	161,901	債權債務互抵	4.16%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母公司依證券暨期貨管理委員會 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 0 0 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。

註五：上述各交易金額於編製合併財務報表時全數消除。

立敦股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

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	\$210,575 (美金 7,058 仟元)	\$210,575 (美金 7,058 仟元)	7,057,715	100%	\$392,971	\$14,418	\$14,275	註 1、註 2
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	1,301,910 (美金 43,647 仟元)	1,212,703 (美金 40,647 仟元)	43,647,362	100%	1,017,820	16,597	17,457	註 1、註 2
立敦科技股份有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	Jipfa Buiding, 3 <sup>rd</sup> Floor, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	商品買賣	298 (美金 10 仟元)	298 (美金 10 仟元)	10,000	100%	2	-	-	
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	Offshore Chambers, P.O.Box217, Apia, Samoa	股權投資	1,144,262 (美金 38,353 仟元)	1,054,757 (美金 35,353 仟元)	38,353,012	100%	937,132	14,043	14,043	註 1

註 1：本期認列被投資公司之投資損益係已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註 2：本期認列被投資公司之投資損益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過「LITON (BVI) CO., LTD.」及「V-TECH CO., LTD.」對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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(註一)	期末投資帳面價值	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、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造及買賣	\$345,459 (美金 11,579 仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$345,459 (美金 11,579 仟元)	\$-	\$-	\$345,459 (美金 11,579 仟元)	\$20,669	100%	\$20,669	\$501,670	\$-

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造	1,142,143 (美金38,282仟元)	係透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	1,052,638 (美金35,282仟元)	\$89,505 (美金3,000仟元)	-	1,142,143 (美金38,282仟元)	14,164	100%	14,164	938,899	-
乳源縣立東電子科技有限公司	電蝕箔、化成鋁箔之產製及買賣	732,480 (人民幣160,000仟元)	直接赴大陸地區從事投資	238,056 (人民幣52,000仟元)	54,936 (人民幣12,000仟元)	-	292,992 (人民幣64,000仟元)	89,412	60%	53,647	480,486	-

(註一)：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

(註二)：原投資之立盛已於105年12月1日併入立敦(惠州)。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,780,594 (美金49,861仟元+人民幣64,000仟元)	\$1,808,610 (美金50,800仟元+人民幣64,000仟元)	不適用(註1)

註1：依經濟部105.8.29經授工字第10520421600號令之規定，本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。

註2：本表相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，應以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

(2)與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：請參閱財務報表附註十三。

#### 十四、部門資訊

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. 台灣營運部門：該部門負責經營鋁質化成箔之製造及其買賣內外銷業務。
2. 中國營運部門：該部門負責鋁箔材料、鋁質電解電容器及以上產品相關材料之製造。
3. 其他營運部門：該部門負責代理前項有關產品之進出口貿易業務。



立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。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

(1) 民國一〇六年度

	應報導部門					
	台灣部門	中國部門	其他部門	小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$2,094,664	\$743,633	\$-	\$2,838,297	\$-	\$2,838,297
部門間收入	-	1,818,844	2,101,432	3,920,276	(3,920,276)	-
收入合計	\$2,094,664	\$2,562,477	\$2,101,432	\$6,758,573	\$(3,920,276)	\$2,838,297
利息費用	\$8,938	\$9,820	\$9,771	\$28,529	\$(5,718)	\$22,811
折舊及攤銷	7,372	94,663	-	102,035	(3,315)	98,720
所得稅費用(利益)	18,517	75,560	-	94,077	719	94,796
部門損益	\$352,068	\$199,804	\$45,059	\$596,931	\$(132,820)	\$464,111
資產						
非流動資產資本支出	\$10,040	\$198,721	\$-	\$208,761	\$-	\$208,761
部門資產	\$3,286,241	\$2,968,983	\$2,704,274	\$8,959,498	\$(5,063,741)	\$3,895,757
部門負債	\$1,090,882	\$674,771	\$354,005	\$2,119,658	\$(760,717)	\$1,358,941

(2) 民國一〇五年度

	應報導部門					
	台灣部門	中國部門	其他部門	小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,922,192	\$350,136	\$-	\$2,272,328	\$-	\$2,272,328
部門間收入	-	1,665,120	2,028,171	3,693,291	(3,693,291)	-
收入合計	\$1,922,192	\$2,015,256	\$2,028,171	\$5,965,619	\$(3,693,291)	\$2,272,328
利息費用	\$8,782	\$13,228	\$8,742	\$30,754	\$(6,296)	\$24,456
折舊及攤銷	12,577	92,137	-	104,714	(3,314)	101,400
所得稅費用(利益)	(15,618)	(10,914)	-	(26,532)	(970)	(27,502)
部門損益	\$90,712	\$46,107	\$(19,905)	\$116,914	\$(2,358)	\$114,556
資產						
非流動資產資本支出	\$4,861	\$242,316	\$-	\$247,177	\$-	\$247,177
部門資產	\$3,002,013	\$2,636,959	\$2,760,861	\$8,399,833	\$(4,851,169)	\$3,548,664
部門負債	\$1,092,601	\$681,396	\$623,031	\$2,397,028	\$(1,010,342)	\$1,386,686

<sup>1</sup> 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應報導部門收入、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：

	106年度	105年度
中國大陸	\$1,878,414	\$1,380,636
日本	307,546	354,083
印尼	279,768	267,772
台灣	145,718	127,819
泰國	91,904	83,388
其他國家	134,947	58,630
合計	<u>\$2,838,297</u>	<u>\$2,272,328</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	106.12.31	105.12.31
中國大陸	\$1,690,812	\$1,522,217
台灣	196,838	194,434
合計	<u>\$1,887,650</u>	<u>\$1,716,651</u>

4. 重要客戶資訊

本集團一〇六年度及一〇五年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額  
10%以上之客戶為：

客戶名稱	106年度		105年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲	\$391,893	13.81%	\$318,367	14.01%
乙	332,009	11.70%	287,534	12.65%
丙	325,023	11.45%	267,666	11.78%
丁	-	-	232,816	10.25%