

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核閱報告

民國一一一年一月一日至三月三十一日
及民國一一〇年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告	3 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 - 33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 - 34
(六) 重要會計項目之說明	34 - 56
(七) 關係人交易	57 - 59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60 - 71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71 - 75
2. 轉投資事業相關資訊	76
3. 大陸投資資訊	76 - 77
4. 主要股東資訊	77 - 78
(十四) 部門資訊	78 - 79

會計師核閱報告

立敦科技股份有限公司 公鑒：

前言

立敦科技股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 662,904 仟元及 579,817 仟元，分別占合併資產總額之 11% 及 12%；負債總額分別為新台幣 30,625 仟元及 42,572 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 2%；其民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 18,082 仟元及 9,856 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6% 及 6%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達立敦科技股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1060027042號
(87)台財證(六)第65314號

陳明宏

陳明宏



會計師：

嚴文筆

嚴文筆



中華民國一一一年五月十日



民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日
 (民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$769,134	13	\$697,742	13	\$516,428	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	2,686	-	3,083	-	1,121	-
1150	應收票據淨額	四及六.13	50,477	1	72,026	1	83,683	2
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.13	664,010	11	606,302	11	607,044	12
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、六.13及七	462,189	8	418,122	8	387,099	8
1200	其他應收款	四	11,319	-	7,613	-	8,430	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	7,345	-
130x	存貨	四及六.3	809,059	14	740,206	13	657,740	13
1410	預付款項		216,123	4	154,870	3	109,649	2
1470	其他流動資產		282	-	975	-	331	-
11xx	流動資產合計		2,985,279	51	2,700,939	49	2,378,870	48
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四	5,784	-	5,572	-	5,574	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4及八	2,625,828	44	2,550,699	46	2,264,467	46
1755	使用權資產	四、六.14及七	77,337	1	75,719	1	79,324	2
1780	無形資產	四	2,400	-	2,354	-	3,053	-
1840	遞延所得稅資產	四	17,418	-	17,429	-	17,535	-
1975	淨確定福利資產	四及六.9	4,064	-	3,885	-	3,290	-
1990	其他非流動資產	六.5	219,218	4	192,874	4	163,421	4
15xx	非流動資產合計		2,952,049	49	2,848,532	51	2,536,664	52
1xxx	資產總計		\$5,937,328	100	\$5,549,471	100	\$4,915,534	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳德銓



經理人：柯村炊



會計主管：王國權





民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日
 (民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.6	\$696,114	12	\$710,034	13	\$678,318	14
2110	應付短期票券	四及六.7	-	-	59,957	1	189,947	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四	1,150	-	900	-	-	-
2130	合約負債-流動	四及六.12	17	-	17	-	852	-
2170	應付帳款	四	88,711	2	81,427	2	109,461	2
2180	應付帳款-關係人	四及七	126,518	2	25,888	-	112,801	2
2200	其他應付款		152,113	3	179,013	3	120,652	3
2230	本期所得稅負債	四及六.18	86,368	1	55,407	1	27,290	1
2280	租賃負債-流動	四、六.14及七	2,693	-	2,576	-	2,470	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.9	194,126	3	133,168	3	90,805	2
2399	其他流動負債		65,229	1	64,676	1	67,178	1
21xx	流動負債小計		1,413,039	24	1,313,063	24	1,399,774	29
	非流動負債							
2530	應付公司債	四及六.8	483,546	8	481,777	8	84,316	2
2540	長期借款	四及六.9	267,558	4	283,135	5	335,310	6
2570	遞延所得稅負債		4,698	-	878	-	1,176	-
2580	租賃負債-非流動	四、六.14及七	34,616	1	34,021	1	35,983	1
2645	存入保證金		40,622	1	39,571	1	52,551	1
25xx	非流動負債小計		831,040	14	839,382	15	509,336	10
2xxx	負債合計		2,244,079	38	2,152,445	39	1,909,110	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	1,430,823	24	1,430,048	26	1,363,635	28
3130	債券換股權利證書		1,373	-	775	-	39,413	1
	股本合計		1,432,196	24	1,430,823	26	1,403,048	29
3200	資本公積	六.11	579,882	10	577,355	10	503,018	10
3300	保留盈餘	六.11						
3310	法定盈餘公積		160,481	3	160,481	3	133,071	3
3320	特別盈餘公積		203,129	3	203,129	4	212,939	4
3350	未分配盈餘		786,813	13	642,389	11	437,197	9
	保留盈餘小計		1,150,423	19	1,005,999	18	783,207	16
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(87,371)	(1)	(189,297)	(3)	(188,923)	(4)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		(1,503)	-	(1,503)	-	(1,503)	-
	其他權益小計		(88,874)	(1)	(190,800)	(3)	(190,426)	(4)
3500	庫藏股票	四及六.11	(3,459)	-	(3,459)	-	(3,459)	-
36xx	非控制權益	六.11	623,081	10	577,108	10	511,036	10
3xxx	權益合計		3,693,249	62	3,397,026	61	3,006,424	61
	負債及權益總計		\$5,937,328	100	\$5,549,471	100	\$4,915,534	100

(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





民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一一年第一季		一〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.12及七	\$1,108,460	100	\$954,601	100
5000	營業成本	六.3及六.15	(823,745)	(74)	(733,437)	(77)
5900	營業毛利		284,715	26	221,164	23
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.15	(18,294)	(2)	(14,528)	(1)
6200	管理費用	六.15	(44,988)	(4)	(36,157)	(4)
6300	研發費用	六.15	(28,149)	(3)	(17,394)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.13	623	-	448	-
	營業費用合計		(90,808)	(9)	(67,631)	(7)
6900	營業利益		193,907	17	153,533	16
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四	406	-	740	-
7010	其他收入	四及六.16	1,620	-	8,523	1
7020	其他利益及損失	六.16	29,994	3	10,221	1
7050	財務成本	六.16	(11,588)	(1)	(10,797)	(1)
	營業外收入及支出合計		20,432	2	8,687	1
7900	稅前淨利		214,339	19	162,220	17
7950	所得稅費用	四及六.18	(46,405)	(4)	(24,656)	(3)
8200	本期淨利		167,934	15	137,564	14
8300	其他綜合損益	六.17				
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		124,389	11	15,444	2
8300	其他綜合損益(淨額)		124,389	11	15,444	2
8500	本期綜合損益總額		\$292,323	26	\$153,008	16
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$144,424		\$113,996	
8620	非控制權益		23,510		23,568	
			\$167,934		\$137,564	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$246,350		\$126,699	
8720	非控制權益		45,973		26,309	
			\$292,323		\$153,008	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四及六.19	\$1.01		\$0.82	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.95		\$0.82	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳德銓



經理人：柯村收



會計主管：王國權





立敦科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外, 均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
	股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	總計			
	普通股股本	債券換股權利證書		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益					
民國110年01月01日餘額	\$1,363,635	\$ -	\$429,722	\$133,071	\$212,939	\$323,201	\$(201,626)	\$(1,503)	\$(3,459)	\$2,255,980	\$484,727	\$2,740,707	
110年1月1日至3月31日淨利						113,996				113,996	23,568	137,564	
110年1月1日至3月31日其他綜合損益							12,703			12,703	2,741	15,444	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	113,996	12,703	-	-	126,699	26,309	153,008	
可轉換公司債轉換		39,413	73,296							112,709		112,709	
民國110年03月31日餘額	\$1,363,635	\$39,413	\$503,018	\$133,071	\$212,939	\$437,197	\$(188,923)	\$(1,503)	\$(3,459)	\$2,495,388	\$511,036	\$3,006,424	
民國111年01月01日餘額	\$1,430,048	\$775	\$577,355	\$160,481	\$203,129	\$642,389	\$(189,297)	\$(1,503)	\$(3,459)	\$2,819,918	\$577,108	\$3,397,026	
111年1月1日至3月31日淨利						144,424				144,424	23,510	167,934	
111年1月1日至3月31日其他綜合損益							101,926			101,926	22,463	124,389	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	144,424	101,926	-	-	246,350	45,973	292,323	
可轉換公司債轉換	775	598	2,527							3,900		3,900	
民國111年03月31日餘額	\$1,430,823	\$1,373	\$579,882	\$160,481	\$203,129	\$786,813	\$(87,371)	\$(1,503)	\$(3,459)	\$3,070,168	\$623,081	\$3,693,249	

(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



民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一年第一季	一〇年第一季	項 目	一一年第一季	一〇年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$214,339	\$162,220	取得不動產、廠房及設備	(27,781)	(63,264)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	62	-
收益費損項目：			預付設備款增加	(29,850)	(78,289)
折舊費用	49,561	41,832	無形資產取得	(254)	(220)
攤銷費用	238	252	投資活動之淨現金流出	(57,823)	(141,773)
預期信用減損利益數	(623)	(448)	籌資活動之現金流量：		
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	198	短期借款增加	406,169	632,374
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	647	140	短期借款減少	(420,089)	(622,344)
利息費用	11,588	10,797	應付短期票券增加	43	410,316
利息收入	(406)	(740)	應付短期票券減少	(60,000)	(440,250)
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	(1,337)	2,021	償還公司債	(1,300)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	305	41	舉借長期借款	45,867	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：			償還長期借款	(11,089)	(36,955)
應收票據減少(增加)	21,549	(15,401)	租賃本金償還	(638)	(595)
應收帳款增加	(101,315)	(132,755)	存入保證金增加	1,051	306
存貨增加	(43,935)	(17,705)	籌資活動之淨現金流出	(39,986)	(57,148)
預付款項增加	(61,253)	(19,458)	匯率變動對現金及約當現金之影響	25,165	2,845
其他應收款(增加)減少	(3,706)	1,587	本期現金及約當現金增加(減少)數	71,392	(156,636)
其他流動資產減少	693	439	期初現金及約當現金餘額	697,742	673,064
應付帳款增加	107,914	32,340	期末現金及約當現金餘額	\$769,134	\$516,428
其他應付款(減少)增加	(32,314)	6,769			
合約負債減少	-	(2,057)			
其他流動負債增加(減少)	553	(2,224)			
淨確定福利資產增加	(179)	(166)			
其他非流動資產減少	3,506	2,561			
營運產生之現金	165,825	70,243			
收取之利息	406	740			
支付之利息	(9,643)	(10,552)			
支付之所得稅	(12,552)	(20,991)			
營業活動之淨現金流入	144,036	39,440			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳德銓



經理人：柯村欽



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

民國一一年一月一日至三月三十一日及
一一〇年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，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)民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一年五月十日通過發布。

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)已認可且自民國一一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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團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：

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)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 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。

(2) 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；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。

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)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上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，本集團評估新公布或修正準則、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

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」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(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未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本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		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
本公司	LITON (BVI) CO., LTD. (註一)	投資控股	100%	100%	100%
本公司	V-TECH CO., LTD.	化成鋁箔之買賣及投資控股	100%	100%	100%
本公司	EVERTECH CAPA CO., LTD. (註一)	化成鋁箔之買賣	100%	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%	40%
LITON (BVI) CO., LTD.	立敦電子科技(惠州) 有限公司(註一)	化成鋁箔及導針之產製及買賣	100%	100%	100%
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	投資控股	100%	100%	100%
FOREVER CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩 州)有限公司	化成鋁箔之產製及買賣	100%	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%	20%

(註一)：該子公司之財務報表未經會計師核閱。

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)

上述列入合併財務報表之子公司中，除V-TECH CO., LTD.、FOREVER CO., LTD.、立敦電子科技(阿壩州)有限公司及乳源縣立東電子科技有
限公司外，餘子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一
一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為662,904仟元及
579,817仟元，負債總額分別為30,625仟元及42,572仟元，民國一一
一年及一一〇年第一季之綜合損益總額分別為18,082仟元及9,856仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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，以衡量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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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. 外幣財務報表之換算

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

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

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

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. 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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

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)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

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)

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

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)

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，則依國際財務報導準則第9號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

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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)

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. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，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。

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

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

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) 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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生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金融資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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，則認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

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。

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：

商品存貨及原物料(含在途)－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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 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。

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)

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	3~40年
辦公設備	3~15年
運輸設備	5~11年
使用權資產	3~50年
雜項設備	2~26年
租賃改良	8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。

13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

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)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

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)

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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)

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	3-20 年	2-3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

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。

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. 負債準備

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

17. 庫藏股票

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

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為化成鋁箔、電蝕箔及導針，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30-135天，所有合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供化成鋁箔商品裁切加工服務，該等服務屬單獨定價或協商，於承諾之加工商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該加工商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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)

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

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)

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。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) 存貨評價

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。

(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。

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) 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。

(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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
庫存現金	\$364	\$773	\$218
銀行活期存款	768,772	696,971	516,212
減：備抵兌換損益	(2)	(2)	(2)
合計	<u>\$769,134</u>	<u>\$697,742</u>	<u>\$516,428</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)

2. 應收帳款及應收帳款－關係人

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
應收帳款-非關係人	\$662,082	\$613,779	\$613,554
減：備抵損失	(5,110)	(5,570)	(6,050)
加(減)：備抵兌換損益	7,038	(1,907)	(460)
小計	664,010	606,302	607,044
應收帳款-關係人	459,929	417,525	386,978
加：備抵兌換損益	2,260	597	121
小計	462,189	418,122	387,099
淨額	\$1,126,199	\$1,024,424	\$994,143

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至135天。於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日之總帳面金額分別為1,131,309仟元、1,029,994仟元及1,000,193仟元，於民國一一一年及一一〇年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

(1)明細如下：

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
原料	\$329,682	\$304,427	\$319,036
物料	28,976	37,274	17,718
製成品	338,061	285,374	246,587
商品	24,672	2,948	14,050
在製品	6,223	25,729	14,460
在途存貨	81,445	84,454	45,889
淨額	\$809,059	\$740,206	\$657,740

(2)本集團民國一一一年度第一季認列為銷貨成本之存貨成本為823,745仟元，包括認列存貨回升利益1,337仟元。由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

(3)本集團民國一一〇年度第一季認列為銷貨成本之存貨成本為733,437仟元，包括認列存貨跌價損失2,021仟元。

(4)上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. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備

111.01.01—111.03.31									
	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
111.01.01	\$97,759	\$574,895	\$2,678,506	\$220,261	\$10,979	\$48,337	\$1,285	\$63,691	\$3,695,713
增添	-	3,196	801	19	-	896	-	28,281	33,193
處分	-	-	(310)	-	(127)	(230)	-	-	(667)
其他變動	-	-	188,234	(128,246)	-	(32)	-	(72,906)	(12,950)
匯率影響數	-	18,707	99,911	5,426	408	1,366	49	1,408	127,275
111.03.31	<u>\$97,759</u>	<u>\$596,798</u>	<u>\$2,967,142</u>	<u>\$97,460</u>	<u>\$11,260</u>	<u>\$50,337</u>	<u>\$1,334</u>	<u>\$20,474</u>	<u>\$3,842,564</u>
折舊及減損：									
111.01.01	\$-	\$170,406	\$936,717	\$15,799	\$3,997	\$17,600	\$495	\$-	\$1,145,014
折舊	-	3,968	40,852	1,710	273	1,511	41	-	48,355
處分	-	-	(108)	-	(57)	(135)	-	-	(300)
其他變動	-	-	(12,589)	(127)	-	(234)	-	-	(12,950)
匯率影響數	-	5,218	30,138	606	150	485	20	-	36,617
111.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$179,592</u>	<u>\$995,010</u>	<u>\$17,988</u>	<u>\$4,363</u>	<u>\$19,227</u>	<u>\$556</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,216,736</u>
110.01.01—110.03.31									
	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
110.01.01	\$97,759	\$571,967	\$2,404,013	\$61,729	\$9,616	\$40,650	\$1,278	\$84,029	\$3,271,041
增添	-	-	1,451	540	-	2,186	-	54,435	58,612
處分	-	-	-	-	(70)	-	-	-	(70)
其他變動	-	-	91,494	26,604	-	4,641	-	(123,894)	(1,155)
匯率影響數	-	2,719	12,734	394	52	155	7	320	16,381
110.03.31	<u>\$97,759</u>	<u>\$574,686</u>	<u>\$2,509,692</u>	<u>\$89,267</u>	<u>\$9,598</u>	<u>\$47,632</u>	<u>\$1,285</u>	<u>\$14,890</u>	<u>\$3,344,809</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)

110.01.01—110.03.31

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合計
折舊及減損：									
110.01.01	\$-	\$156,554	\$849,870	\$5,984	\$3,104	\$20,143	\$332	\$-	\$1,035,987
折舊	-	3,827	33,073	2,013	238	1,453	40	-	40,644
處分	-	-	-	-	(29)	-	-	-	(29)
其他變動	-	-	(104)	(189)	-	(664)	-	-	(957)
匯率影響數	-	691	3,891	33	17	62	3	-	4,697
110.03.31	\$-	\$161,072	\$886,730	\$7,841	\$3,330	\$20,994	\$375	\$-	\$1,080,342
淨帳面金額：									
111.03.31	\$97,759	\$417,206	\$1,972,132	\$79,472	\$6,897	\$31,110	\$778	\$20,474	\$2,625,828
110.12.31	\$97,759	\$404,489	\$1,741,789	\$204,462	\$6,982	\$30,737	\$790	\$63,691	\$2,550,699
110.03.31	\$97,759	\$413,614	\$1,622,962	\$81,426	\$6,268	\$26,638	\$910	\$14,890	\$2,264,467

(2) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(3) 本集團於民國一一一年度第一季未完工程借款成本資本化金額為1,410仟元，相關借款成本資本化利率為4.20%。

(4) 本公司於民國一一〇年度第一季未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

(5) 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。

5. 其他非流動資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
預付設備款	\$131,482	\$101,631	\$121,683
其他非流動資產-其他	44,735	65,757	15,982
長期預付費用	38,268	25,290	21,837
存出保證金	4,733	196	3,919
合計	\$219,218	\$192,874	\$163,421

前述其他非流動資產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)

6. 短期借款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
無擔保銀行借款	\$475,271	\$579,774	\$547,998
擔保銀行借款	220,843	130,260	130,320
合 計	<u>\$696,114</u>	<u>\$710,034</u>	<u>\$678,318</u>

	111年第一季	110年第一季
借款利率區間(無擔保銀行借款)	0.80%~4.15%	0.74%~0.88%
借款利率區間(擔保銀行借款)	5.30%	5.87%

本集團之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

本集團截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,312,339仟元、1,239,081仟元及992,429仟元。

7. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應付商業本票	大中票券金融股份有限公司	\$-	\$60,000	\$30,000
	中華票券金融股份有限公司	-	-	50,000
	大慶票券金融股份有限公司	-	-	50,000
	聯邦票券金融公司	-	-	30,000
	兆豐票券金融股份有限公司	-	-	30,000
	台灣票券金融公司	-	-	-
	國際票券股份有限公司	-	-	-
減：應付短期票券折讓		-	(43)	(53)
應付短期票券淨額		<u>\$-</u>	<u>\$59,957</u>	<u>\$189,947</u>

	111第一季	110年度	110第一季
利率區間	-%	0.64%	0.23%~0.66%
到期日	-	111/2/11	110/4/1~110/5/10

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. 應付公司債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$500,000	\$505,200	\$85,700
應付國內轉換公司債折價	(16,454)	(18,397)	(1,384)
小計	483,546	486,803	84,316
減：一年內到期部分	-	(5,026)	-
淨額	\$483,546	\$481,777	\$84,316
嵌入式衍生金融工具	\$200	\$(601)	\$(172)
權益要素	\$18,350	\$17,159	\$934

本公司於民國一〇八年三月四日發行票面利率為0%之國內第三次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣200,000仟元

發行期間：民國一〇八年三月四日至民國一一一年三月四日

重要贖回條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國一〇八年六月五日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一一年一月二十日)，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者(含)，本公司得通知以債券面額(以下簡稱「提前贖回價格」)將債券提前全數或部分贖回。
- B. 本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一〇八年六月五日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一一年一月二十二日)止，若本轉換債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得將本公司債按提前贖回價格全數贖回。
- C. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

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)

重要賣回條款：

本公司以轉換公司債發行滿二年(民國一一〇年三月四日)之日為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇櫃檯買賣中心停止營業之日，將順延至次一營業日。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一〇八年六月五日起至民國一一一年三月四日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新台幣31.7元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，自民國一一〇年八月七日除息後調整轉換價格，由每股新臺幣29元調降至28.4元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

另本公司債於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日已轉換金額分別為198,700仟元、194,800仟元及114,300仟元。

截至民國一一一年三月三十一日止，本公司已買回可轉換公司債共計13張，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額為55仟元，帳列資本公積－失效認股權，本公司債已於民國一一一年三月四日到期。

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)

本公司於民國一一〇年七月十五日發行票面利率為0%之國內第四次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣500,000仟元

發行期間：民國一一〇年七月十五日至民國一一三年七月十五日

重要贖回條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國一一〇年十月十六日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一三年六月五日)，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者(含)，本公司得通知以債券面額(以下簡稱「提前贖回價格」)將債券提前全數或部分贖回。
- B. 本轉換債於自發行日起滿三個月之次日(民國一一〇年十月十六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一三年六月五日)止，若本轉換債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得將本公司債按提前贖回價格全數贖回。
- C. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

重要賣回條款：

本公司以轉換公司債發行滿二年(民國一一二年七月十五日)之日為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之四十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇櫃檯買賣中心停止營業之日，將順延至次一營業日。

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)

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一一〇年十月十六日起至民國一一三年七月十五日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新台幣47.7元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，自民國一一〇年十月十一日除息後調整轉換價格，由每股新臺幣47.7元調降至46.7元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

本公司依國際財務報導準則第9號公報規定分析前述金融工具，係屬於複合式之金融工具，故將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融工具之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，認列為「資本公積—認股權」。民國一一一年三月三十一日發行之可轉換公司債公允價值變動列入損益之金融負債金額為200仟元。

另本公司債於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日均尚未轉換。

9. 長期借款

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日長期借款明細如下：

債 權 人	111.3.31	利率	償還期間及辦法
東莞銀行股份有限公司韶關分行擔保借款	\$307,040	6.86%	民國一〇七年六月二十五日至一一四年六月二十四日，自貸放日起，第一年不執行本金攤還，自第二年起每半年攤還本金至少人民幣750萬元，第三年人民幣1,500萬元，第四至五年人民幣1,875萬元，第六至七年人民幣2,000萬元。

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)

債 權 人	111. 3. 31	利率	償還期間及辦法
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	53,771	4.20%	民國一一〇年九月十四日至一一二年三月十四日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	45,867	4.15%	民國一一一年二月二十二日至一一二年八月二十二日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	28,732	4.20%	民國一一〇年七月三十日至一一二年一月三十日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	26,274	4.20%	民國一一〇年十月二十九日至一一二年四月二十九日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
小 計	461,684		
減：一年內到期之長期借款	(194,126)		
淨 額	<u>\$267,558</u>		

債 權 人	110. 12. 31	利率	償還期間及辦法
東莞銀行股份有限公司韶關分行擔保借款	\$295,800	6.86%	民國一〇七年六月二十五日至一一四年六月二十四日，自貸放日起，第一年不執行本金攤還，自第二年起每半年攤還本金至少人民幣750萬元，第三年人民幣1,500萬元，第四至五年人民幣1,875萬元，第六至七年人民幣2,000萬元。

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)

債 權 人	110.12.31	利率	償還期間及辦法
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	57,897	4.20%	民國一一〇年九月十四日至一一二年三月十四日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	30,937	4.20%	民國一一〇年七月三十日至一一二年一月三十日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
玉山銀行(中國)有限公司東莞分行信用借款	26,643	4.20%	民國一一〇年十月二十九日至一一二年四月二十九日，自首次動用日起算，每三個月為一期，共分六期攤還本金。第一期攤還本金5%，第二至五期攤還本金10%，剩餘本金最後一期全部償還。
小 計	<u>411,277</u>		
減：一年內到期之長期借款	<u>(128,142)</u>		
淨 額	<u>\$283,135</u>		
債 權 人	110.03.31	利率	償還期間及辦法
東莞銀行股份有限公司韶關分行擔保借款	\$369,240	6.86%	民國一〇七年六月二十五日至一一四年六月二十四日，自貸放日起，第一年不執行本金攤還，自第二年起每半年攤還本金至少人民幣750萬元，第三年人民幣1,500萬元，第四至五年人民幣1,875萬元，第六至七年人民幣2,000萬元。
兆豐國際商業銀行擔保借款	56,875	1.09%	民國一〇八年六月二十七日至一一三年六月二十七日，自動用日起算屆滿一年三個月之日第一期，其後每三個月為一期，分十六期平均攤還本金。
小 計	<u>426,115</u>		
減：一年內到期之長期借款	<u>(90,805)</u>		
淨 額	<u>\$335,310</u>		

本集團之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

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. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一年及一一〇年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為539仟元及897仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一一年及一一〇年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為22仟元及13仟元。

11. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一〇年一月一日，本公司額定股本為3,600,000仟元，實收資本額為1,363,635仟元，實收股本為136,364仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司所發行之第三次無擔保可轉換公司債自民國一一〇年一月一日起至民國一一〇年三月三十一日止，已向本公司請求轉換普通股股票共39,413仟元，轉換股數為3,941仟股，因尚未變更登記完成，故帳列債券換股權利證書累計為39,413仟元。3,941仟股已於民國一一〇年六月九日完成變更登記。

本公司所發行之第三次無擔保可轉換公司債自民國一一〇年一月一日起至民國一一〇年十二月三十一日止，已向本公司請求轉換普通股股票共67,188仟元，轉換股數為6,719仟股，其中78仟股因尚未變更登記完成，故帳列債券換股權利證書累計為775仟元。78仟股已於民國一一一年二月二十二日完成變更登記。

本公司所發行之第三次無擔保可轉換公司債自民國一一一年一月一日起至民國一一一年三月三十一日止，已向本公司請求轉換普通股股票共1,373仟元，轉換股數為137仟股，該137仟股因尚未變更登記完成，故帳列債券換股權利證書累計為1,373仟元。

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)

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，本公司額定股本均為 3,600,000 仟元，每股票面金額 10 元，已發行股數分別為 143,082 仟股、143,005 仟股及 136,364 仟股，實收資本額分別為 1,430,823 仟元、1,430,048 仟元及 1,363,635 仟元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
發行溢價(註一)	\$521,223	\$518,533	\$462,327
認股權(註二)	22,050	22,268	4,137
庫藏股票交易(註三)	17,745	29,066	29,066
失效認股權(註三)	11,376	-	-
員工認股權	7,488	7,488	7,488
合計	<u>\$579,882</u>	<u>\$577,355</u>	<u>\$503,018</u>

註一：本公司自民國一一一年一月一日起至民國一一一年三月三十一日止，因可轉換公司債請求轉換普通股股票而產生之發行溢價累計為 2,690 仟元。

註二：本公司自民國一一一年一月一日起至民國一一一年三月三十一日止，轉換國內第三次無擔保轉換公司債減少之認股權為 218 仟元，其中 55 仟元係因公司債到期未轉換完畢，重分類至資本公積—失效認股權。

註三：本公司截至民國一一一年三月三十一日止，已買回可轉換公司債共計 13 張，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額為 55 仟元，且將一一〇二年到期之公司債分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額為 11,321 仟元，由資本公積—庫藏股票交易重分類至資本公積—失效認股權。

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。

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) 庫藏股票

- A. 民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年三月三十一日本公司持有庫藏股票均為3,459元，股數均為185股。
- B. 民國一〇九年三月二十六日經董事會通過買回庫藏股轉讓予員工。於民國一〇九年四月十三日起至一〇九年五月二十六日止共計買回185仟股，買回之平均價格為每股新台幣18.70元，買回股份總金額為3,459仟元。
- C. 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。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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)

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1100150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

截至民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日止並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一一一年三月二十三日及民國一一〇年八月二十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一〇年度及一〇九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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$48,679	\$27,410		
特別盈餘公積	(12,329)	(9,810)		
普通股現金股利	214,552	150,000	\$1.50	\$1.08

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六.15。

(5)非控制權益

	111年第一季	110年第一季
期初餘額	\$577,108	\$484,727
歸屬於非控制權益之本期淨利	23,510	23,568
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	22,463	2,741
期末餘額	\$623,081	\$511,036

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. 營業收入

	111年第一季	110年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,095,927	\$938,276
勞務提供收入	12,533	16,325
合 計	<u>\$1,108,460</u>	<u>\$954,601</u>

本集團民國一一一年及一一〇年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

111年第一季

	台灣部門	大陸部門	合計
銷售商品	\$470,447	\$625,480	\$1,095,927
提供勞務	-	12,533	12,533
合 計	<u>\$470,447</u>	<u>\$638,013</u>	<u>\$1,108,460</u>

110年第一季

	台灣部門	大陸部門	合計
銷售商品	\$352,164	\$586,112	\$938,276
提供勞務	145	16,180	16,325
合 計	<u>\$352,309</u>	<u>\$602,292</u>	<u>\$954,601</u>

本集團客戶合約之收入類型皆為某一時點認列收入。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
銷售商品	<u>\$17</u>	<u>\$17</u>	<u>\$852</u>	<u>\$2,909</u>

本集團民國一一一年及一一〇年第一季合約負債餘額減少，係因大部分履約義務已滿足於本期認列為收入。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

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. 預期信用減損(利益)損失

	111年第一季	110年第一季
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	\$(623)	\$(448)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

111. 03. 31

群組一：針對部分地區之交易對手採個別評估，長期應收款項總帳面額為17,159仟元帳列於其他非流動資產，該款項皆已逾期，提列備抵損失金額為17,159仟元。

群組二：以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		31-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$1,135,492	\$30,346	\$12,222	\$1,681	\$2,045	\$1,181,786
損失率	-%	1-6%	10%	10%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(1,675)	(1,222)	(168)	(2,045)	(5,110)
帳面金額	\$1,135,492	\$28,671	\$11,000	\$1,513	\$-	\$1,176,676

110. 12. 31

群組一：針對部分地區之交易對手採個別評估，長期應收款項總帳面額為17,159仟元帳列於其他非流動資產，該款項皆已逾期，提列備抵損失金額為17,159仟元。

群組二：以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		31-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$1,043,683	\$40,054	\$12,809	\$10	\$5,464	\$1,102,020
損失率	-%	0-1%	0-1%	10%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(41)	(64)	(1)	(5,464)	(5,570)
帳面金額	\$1,043,683	\$40,013	\$12,745	\$9	\$-	\$1,096,450

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)

110.03.31

群組一：針對部分地區之交易對手採個別評估，長期應收款項總帳面額為17,159仟元帳列於其他非流動資產，該款項皆已逾期，提列備抵損失金額為17,159仟元。

群組二：以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	未逾期	逾期天數				合計
	(註)	31-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$1,022,280	\$47,310	\$4,220	\$6,480	\$3,586	\$1,083,876
損失率	-%	1-3%	6-10%	10%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	(1,563)	(253)	(648)	(3,586)	(6,050)
帳面金額	\$1,022,280	\$45,747	\$3,967	\$5,832	\$-	\$1,077,826

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一一年及一一〇年第一季之應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	長期應收款
111.01.01	\$-	\$5,570	\$17,159
本期迴轉金額	-	(623)	-
匯率差異	-	163	-
111.03.31	\$-	\$5,110	\$17,159
110.01.01	\$-	\$6,473	\$17,159
本期迴轉金額	-	(448)	-
匯率差異	-	25	-
110.03.31	\$-	\$6,050	\$17,159

14. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備。各個合約之租賃期間介於3年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

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)

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
土 地	\$43,280	\$42,056	\$43,157
房屋及建築	33,416	32,893	35,012
運輸設備	641	770	1,155
合 計	\$77,337	\$75,719	\$79,324

本集團民國一一一年及一一〇年第一季對使用權資產未有增添使用權資產。

(b)租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
租賃負債			
流 動	\$2,693	\$2,576	\$2,470
非 流 動	34,616	34,021	35,983
合 計	\$37,309	\$36,597	\$38,453

本集團民國一一一年及一一〇年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、16(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年第一季	110年第一季
房屋及建築	\$712	\$700
土 地	366	360
運輸設備	128	128
合 計	\$1,206	\$1,188

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. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年第一季	110年第一季
短期租賃之費用	\$99	\$72

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年及一一〇年第一季租賃之現金流出總額分別為1,360仟元及1,314仟元。

15. 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	111年第一季			110年第一季		
	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	\$28,851	\$24,940	\$53,791	\$28,156	\$27,828	\$55,984
勞健保費用	3,708	1,775	5,483	2,360	1,837	4,198
退休金費用	282	279	561	262	648	910
其他員工福利費用	1,625	1,264	2,889	1,363	1,226	2,589
折舊費用	46,593	2,968	49,561	39,635	2,197	41,832
攤銷費用	162	76	238	182	70	252

本集團於民國一一一年及一一〇年三月三十一日之員工人數分別為407及477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。

本公司民國一一一年第一季依獲利狀況，分別以2.81%及1.06%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為4,710仟元及1,780仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一〇年第一季依獲利狀況，分別以2.82%及0.99%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,572仟元及1,253仟元，帳列於薪資費用項下。

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)

本公司於民國一一一年三月二十三日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞與董監酬勞分別為14,460仟元及5,450仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111年第一季	110年第一季
其他收入—其他	\$1,620	\$8,523

(2) 其他利益及損失

	111年第一季	110年第一季
淨外幣兌換利益	\$32,944	\$13,007
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)損失	(647)	(140)
處分不動產、廠房及設備損失	(305)	(41)
什項支出	(1,998)	(2,605)
合 計	\$29,994	\$10,221

(3) 財務成本

	111年第一季	110年第一季
銀行借款之利息	\$(9,023)	\$(9,795)
應付公司債之利息	(1,942)	(355)
租賃負債之利息	(623)	(647)
合 計	\$(11,588)	\$(10,797)

17. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$124,389	\$-	\$124,389	\$-	\$124,389
本期其他綜合損益合計	\$124,389	\$-	\$124,389	\$-	\$124,389

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)

民國一一〇年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
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	\$15,444	\$-	\$15,444	\$-	\$15,444
本期其他綜合損益合計	\$15,444	\$-	\$15,444	\$-	\$15,444

18. 所得稅

民國一一一年及一一〇年第一季所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	111年第一季	110年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$42,574	\$23,643
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得損失	3,831	1,013
所得稅費用	\$46,405	\$24,656

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
立敦科技股份有限公司	核定至民國一〇八年度
立敦電子科技(惠州)有限公司	申報至民國一〇九年度
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	申報至民國一〇九年度
乳源縣立東電子科技有限公司	申報至民國一〇九年度

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)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	111年第一季	110年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$144,424	\$113,996
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	142,963	138,282
基本每股盈餘(元)	\$1.01	\$0.82
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$144,424	\$113,996
轉換公司債之利息	1,415	284
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)	\$145,839	\$114,280
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	142,963	138,282
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	411	276
轉換公司債(仟股)	10,707	1,174
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	154,081	139,732
稀釋每股盈餘(元)	\$0.95	\$0.82

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。

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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
立隆電子科技(蘇州)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
優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	本公司之實質關係人
乳源東陽光磁性材料有限公司	本公司之實質關係人
乳源東陽光新能源材料有限公司	本公司之實質關係人
吳德銓等共十人	為本公司之董事及副總經理以上之管理階層

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額

	111年第一季	110年第一季
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$322,294	\$222,188
立隆電子(蘇州)有限公司	64,562	73,162
立隆電子(惠州)有限公司	52,520	71,509
立隆電子科技(蘇州)有限公司	512	65
立隆電子工業股份有限公司	-	134
合 計	\$439,888	\$367,058

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。季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。

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. 進貨淨額

	111年第一季	110年第一季
優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	\$171,881	\$144,013
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	71,914	66,041
乳源東陽光新能源材料有限公司	4,271	-
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	133	7,400
乳源東陽光磁性材料有限公司	-	3,058
合 計	\$248,199	\$220,512

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為30~120天。

3. 應收帳款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$232,841	\$151,473	\$132,899
立隆電子(惠州)有限公司	129,806	147,052	134,133
立隆電子(蘇州)有限公司	96,799	118,160	119,771
立隆電子科技(蘇州)有限公司	483	840	34
立隆電子工業股份有限公司	-	-	141
加：備抵兌換損益	2,260	597	121
淨 額	\$462,189	\$418,122	\$387,099

4. 應付帳款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	\$64,830	\$-	\$58,703
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	60,127	24,220	48,309
乳源東陽光新能源材料有限公司	1,561	-	-
乳源東陽光磁性材料有限公司	-	1,668	5,401
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	-	-	388
合 計	\$126,518	\$25,888	\$112,801

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. 租賃－關係人

使用權資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$33,416	\$32,893	\$35,012

租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$36,661	\$35,821	\$37,293

利息費用

	111年第一季	110年第一季
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$621	\$644

6. 本集團主要管理人員之獎酬

	111年第一季	110年第一季
短期員工福利	\$3,817	\$3,576
退職後福利	40	40
合 計	\$3,857	\$3,616

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
	111.03.31	110.12.31	110.03.31	
不動產、廠房及設備				長期借款
－土地	\$-	\$-	\$97,759	
不動產、廠房及設備				長期借款
－房屋及建築物	-	-	48,594	
不動產、廠房及設備				短期借款、
－機器設備	1,028,261	1,011,748	540,599	長期借款
合計	\$1,028,261	\$1,011,748	\$686,952	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為日幣254,243仟元。

截至民國一一一年三月三十一日止，本公司已簽訂尚未完成驗收之重要合約如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至111.03.31 止尚未支付價款
甲公司	機器設備	\$336,781	\$123,748
乙公司	機器設備	110,313	17,219
丙公司	機器設備	33,150	3,239
丁公司	機器設備	25,837	2,725
戊公司	機器設備	25,690	7,941

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產	111.03.31	110.12.31	110.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$2,686	\$3,083	\$1,121
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,784	5,572	5,574
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,946,386	1,793,840	1,596,321
合 計	<u>\$1,954,856</u>	<u>\$1,802,495</u>	<u>\$1,603,016</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)

金融負債	111.03.31	110.12.31	110.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$696,114	\$710,034	\$678,318
應付短期票券	-	59,957	189,947
應付票據及帳款	215,229	107,315	222,262
應付公司債(含一年內到期)	483,546	486,803	84,316
長期借款(含一年內到期)	461,684	411,277	426,115
租賃負債	37,309	36,597	38,453
合計	<u>\$1,893,882</u>	<u>\$1,811,983</u>	<u>\$1,639,411</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款及其他應收款(不含應收退稅款)。

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。

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。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。

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。

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、美金及人民幣匯率波動影響。

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：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一一年第一季	\$-	\$1,216
一一〇年第一季	\$-	\$812

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一一年第一季	\$-	\$(6,233)
一一〇年第一季	\$-	\$(3,554)

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一一年第一季	\$-	\$(1,164)
一一〇年第一季	\$-	\$1,050

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，對本集團民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加289仟元及276仟元。

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)

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，以及所發行之海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別，所發行之海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而屬透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，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69.89%、70.05%及60.60%，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，故無重大之信用風險。

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. 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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.03.31					
短期借款	\$697,431	\$-	\$-	\$-	\$697,431
應付票據及帳款	215,229	-	-	-	215,229
可轉換公司債	-	500,000	-	-	500,000
長期借款	204,519	236,538	48,162	-	489,219
租賃負債	5,145	9,376	9,246	29,977	53,744
110.12.31					
短期借款	\$711,350	\$-	\$-	\$-	\$711,350
應付短期票券	60,000	-	-	-	60,000
應付票據及帳款	107,315	-	-	-	107,315
可轉換公司債	5,200	500,000	-	-	505,200
長期借款	135,689	254,331	46,399	-	436,419
租賃負債	4,976	9,168	8,906	29,994	53,044
110.03.31					
短期借款	\$679,486	\$-	\$-	\$-	\$679,486
應付短期票券	190,000	-	-	-	190,000
應付票據及帳款	222,262	-	-	-	222,262
可轉換公司債	85,700	-	-	-	85,700
長期借款	96,024	212,356	143,682	-	452,062
租賃負債	4,978	9,564	8,911	33,349	56,802

衍生金融負債

無此事項。

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)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付短期		存入	來自籌資活動	
			票券	應付公司債	租賃負債	保證金	之負債總額
111.01.01	\$710,034	\$411,277	\$59,957	\$486,803	\$36,597	\$39,571	\$1,744,239
現金流量	(13,920)	34,778	(59,957)	(1,300)	(1,261)	1,051	(40,609)
非現金之							
變動	-	-	-	(1,957)	623	-	(1,334)
匯率變動	-	15,629	-	-	1,350	-	16,979
111.03.31	\$696,114	\$461,684	\$-	\$483,546	\$37,309	\$40,622	\$1,719,275

民國一〇年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付短期		存入	來自籌資活動	
			票券	應付公司債	租賃負債	保證金	之負債總額
110.01.01	\$668,288	\$460,850	\$219,881	\$196,670	\$38,840	\$52,245	\$1,636,774
現金流量	10,030	(36,955)	(29,934)	-	(1,242)	306	(57,795)
非現金之							
變動	-	-	-	(112,354)	647	-	(111,707)
匯率變動	-	2,220	-	-	208	-	2,428
110.03.31	\$678,318	\$426,115	\$189,947	\$84,316	\$38,453	\$52,551	\$1,469,700

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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)。

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. 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。
- 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。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊，請參閱附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六、8。

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. 公允價值層級

(1) 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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

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。

(2) 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：

民國一一年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1,736	\$-	\$-	\$1,736
嵌入式衍生性金融工具-公司債	-	950	-	950
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	5,784	5,784
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生性金融工具-公司債	\$-	\$1,150	\$-	\$1,150

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1,582	\$-	\$-	\$1,582
嵌入式衍生性金融工具-公司債	-	1,501	-	1,501
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	5,572	5,572
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生性金融工具-公司債	\$-	\$900	\$-	\$900

民國一一〇年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$949	\$-	\$-	\$949
嵌入式衍生性金融工具-公司債	-	172	-	172
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	5,574	5,574

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年及一一〇年第一季間，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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

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)

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
111.1.1	\$5,572
111年第一季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過 其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益」)	-
匯率變動影響數	212
111.03.31	\$5,784

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
110.1.1	\$5,544
110年第一季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過 其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益」)	-
匯率變動影響數	30
110.03.31	\$5,574

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一年三月三十一日：

金融資產：	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估計 數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%， 對本集團權益將減少/增加58仟元

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	資產法	缺乏流通性折價 30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估計 數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%， 對本集團權益將減少/增56仟元

民國一一〇年三月三十一日：

評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	資產法	缺乏流通性折價 30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估計 數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%， 對本集團權益將減少/增加56仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)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。

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. 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：

金額單位：仟元

	111.03.31			110.12.31			110.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$21,773	28.6250	\$623,252	\$26,949	27.6850	\$746,083	\$12,456	28.535	\$355,432
日幣	179,145	0.2349	42,081	101,762	0.2404	24,464	166,198	0.2578	42,846
人民幣	233,386	4.5070	1,051,871	202,856	4.3420	880,801	140,135	4.3440	608,746
金融負債									
貨幣性項目									
日幣	\$697,021	0.2349	\$163,730	\$561,717	0.2404	\$135,037	\$481,220	0.2578	\$124,059
人民幣	207,568	4.5070	935,509	171,715	4.3420	745,587	164,306	4.3440	713,745

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，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。本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之外幣兌換淨利益分別為32,944仟元及13,007仟元。

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。

11. 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。

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)

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		
3	立敦電子科技(惠州)有限公司	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	其他應收款-阿壩州	是	\$72,112	\$72,112	\$27,042	依公司合約規定	2	-	經營及資金周轉需要	-	-	-	\$798,259	\$798,259

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：

無此情形。

(3) 期末持有有價證券情形 (不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
立敦科技股份有限公司	股票-中華開發金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90,411	\$983	-%	\$1,736
立敦科技股份有限公司	嵌入式衍生工具-公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,501		\$950
				小計	2,484		
				加：金融資產評價調整	202		
				合計	\$2,686		
立敦電子科技(惠州)有限公司	立晶房產開發(惠州)有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,303,537	\$6,737	4.49%	\$5,784
				小計	6,737		
				減：金融資產評價調整	(953)		
				合計	\$5,784		

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)

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			
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值
立敦科技股份有限公司	邦英生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	\$550	5%	\$-
				小計	550		
				減：金融資產評價調整	(550)		
				合計	\$-		

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			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	V-TECH CO., LTD.	立敦公司之子公司	進貨	\$345,989	61.53%	債權債務互抵。	與一般交易相同	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	209,675	37.29%	債權債務互抵。	與一般交易相同	債權債務互抵。	\$-	-%
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	立敦科技股份有限公司之孫公司	進貨	139,756	24.86%	債權債務互抵。	與一般交易相同	債權債務互抵。	\$-	-%
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	乳源縣立東電子科技有限公司	立敦科技股份有限公司之孫公司	進貨	152,912	27.20%	月結60天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	(61,100)	(28.39)%

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	
			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
立敦電子科技(惠州)有限公司	乳源縣立東電子科技有限公司	立敦科技股份有限公司之孫公司	進貨	106,980	19.03%	月結60天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	(48,570)	(22.57)%
乳源縣立東電子科技有限公司	乳源縣自治縣東陽光化成箔有限公司	立東公司之實質關係人	銷貨	(322,294)	(29.08)%	月結60天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	232,841	19.79%
乳源縣立東電子科技有限公司	優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	立東公司之實質關係人	進貨	171,881	30.57%	月結60天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	(64,830)	(30.12)%

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2：係屬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	V-TECH CO., LTD.	立敦公司之子公司	應收帳款 \$112,150	-	\$-	-	債權債務沖銷	\$-
乳源縣立東電子科技有限公司	乳源縣自治縣東陽光化成箔有限公司	立東公司之實質關係人	應收帳款 232,841	6.71次	-	-	232,841	-
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	立敦公司之孫公司	應收帳款 133,600	-	-	-	債權債務沖銷	-

註1：係屬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：請參閱附註十二、8。

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)	V-TECH CO., LTD.	1	進貨	\$345,989	債權債務互抵	31.21%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	3	進貨	209,675	債權債務互抵	18.92%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	進貨	139,756	債權債務互抵	12.61%
1	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	乳源縣立東電子科技有限公司	3	進貨	152,912	月結 60 天	13.79%
2	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	3	進貨	106,980	月結 60 天	9.65%
0	立敦科技股份有限公司(註四)	V-TECH CO., LTD.	1	應收帳款	112,150	債權債務互抵	1.89%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	應收帳款	133,600	債權債務互抵	2.25%

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 00 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	上期期末	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	股權投資	\$202,035 (美金 7,058 仟元)	\$202,035 (美金 7,058 仟元)	7,057,715	100%	\$794,627	\$30,073	\$30,048	註 1
立敦科技股份 有限公司	V-TECH CO., LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, 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	1,249,395 (美金 43,647 仟元)	1,249,395 (美金 43,647 仟元)	43,647,362	100%	1,323,414	28,154	26,038	註 1、註 2
立敦科技股份 有限公司	EVERTECH CAPA CO., LTD.	Jipfa Buiding, 3 rd Floor, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	商品買賣	286 (美金 10 仟元)	286 (美金 10 仟元)	10,000	100%	-	-	-	-
V-TECH CO., LTD.	FOREVER CO., LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	股權投資	1,097,855 (美金 38,353 仟元)	1,097,855 (美金 38,353 仟元)	38,353,012	100%	1,396,921	32,977	32,977	註 1

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

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

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過「LITON (BVI) CO., LTD.」、「V-TECH CO., LTD.」及
直接對大陸轉投資，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	本期待初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期待末自 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	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(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	\$331,449 (美金 11,579 仟元)	係透過第三 地區投資公 司再投資大 陸公司	\$331,449 (美金 11,579 仟元)	\$-	\$-	\$331,449 (美金 11,579 仟元)	\$29,978	100%	\$29,978 (註 2)	\$798,259	\$-

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	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(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	1,095,822 (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	1,095,822 (美金38,282仟元)	-	-	1,095,822 (美金38,282仟元)	31,054	100%	31,054 (註1)	1,396,921	-
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	721,120 (人民幣160,000仟元)	直接赴大陸地區從事投資	288,448 (人民幣64,000仟元)	-	-	288,448 (人民幣64,000仟元)	58,775	60%	23,303 (註1、註3)	934,622	-

(註1)：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

(註2)：依據被投資公司提供未經會計師核閱之財務報表認列。

(註3)：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$1,715,719 (美金49,861仟元+人民幣64,000仟元)	\$1,742,598 (美金50,800仟元+人民幣64,000仟元)	不適用(註)

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、1、(7)。

4. 主要股東資訊

民國一一年三月三十一日

股份	持有股數(股)	持股比例
主要股東名稱		
立隆電子工業股份有限公司	43,731,598	30.53%
廣東東陽光科技控股股份有限公司	23,296,875	16.26%

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)

註：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。

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。

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)

應報導部門損益之資訊如下：

(1) 民國一〇一一年第一季：

	台灣部門	中國部門	其他部門	應報導部門小計	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$470,447	\$638,013	\$-	\$1,108,460	\$-	\$1,108,460
部門間收入	-	646,271	395,863	1,042,134	(1,042,134)	-
收入合計	\$470,447	\$1,284,284	\$395,863	\$2,150,594	\$(1,042,134)	\$1,108,460
部門損益	\$161,109	\$149,897	\$91,203	\$402,209	\$(187,870)	\$214,339

(2) 民國一〇一〇年第一季：

	台灣部門	中國部門	其他部門	應報導部門小計	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$352,309	\$602,292	\$-	\$954,601	\$-	\$954,601
部門間收入	-	427,086	294,511	721,597	(721,597)	-
收入合計	\$352,309	\$1,029,378	\$294,511	\$1,676,198	\$(721,597)	\$954,601
部門損益	\$121,960	\$141,109	\$104,693	\$367,762	\$(205,542)	\$162,220

2. 下表列示本集團民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產：

	台灣部門	中國部門	其他部門	應報導部門小計	調整與銷除	集團合計
111.03.31部門資產	\$4,196,190	\$5,185,030	\$3,749,385	\$13,130,605	\$(7,193,277)	\$5,937,328
110.12.31部門資產	\$3,980,601	\$4,827,360	\$3,521,389	\$12,329,350	\$(6,779,879)	\$5,549,471
110.03.31部門資產	\$3,504,530	\$4,412,467	\$3,322,706	\$11,239,703	\$(6,324,169)	\$4,915,534

營運部門負債：

	台灣部門	中國部門	其他部門	應報導部門小計	調整與銷除	集團合計
111.03.31部門負債	\$1,126,022	\$1,432,147	\$219,309	\$2,777,478	\$(533,399)	\$2,244,079
110.12.31部門負債	\$1,160,683	\$1,329,904	\$212,661	\$2,703,248	\$(550,803)	\$2,152,445
110.03.31部門負債	\$1,009,142	\$1,291,270	\$351,952	\$2,652,364	\$(743,254)	\$1,909,110

3. 應報導部門收入、損益、資產與負債及其他重大項目未有調節。