

6175

立敦科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

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

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12 - 15
(四)重大會計政策之彙總說明	16 - 32
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六)重要會計項目之說明	33 - 53
(七)關係人交易	53 - 55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	56
(十二) 其他	56 - 63
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63 - 64
2.轉投資事業相關資訊	64 - 66
3.大陸投資資訊	66 - 67
九、重要會計項目明細表	68 - 78



安永聯合會計師事務所

40756 台中市市政北七路186號26樓
26F, No.186, Shizheng N. 7th Road,
Taichung City, Taiwan, R.O.C

Tel: 886 4 2259 8999
Fax: 886 4 2259 7999
ey.com/zh_tw

會計師查核報告

立敦科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

立敦科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達立敦科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三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受託查核簽證財務報表規則及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個體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民國一一四年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

應收帳款減損

截至民國一一四年十二月三十一日止，立敦科技股份有限公司之應收帳款總額及備抵損失之帳面金額分別為新台幣281,024仟元及21仟元，應收帳款淨額占資產負債表6%，對於立敦科技股份有限公司係屬重大。由於應收帳款收回情況是立敦科技股份有限公司營運資金管理的關鍵因素。基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。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所建立之內部控制程序有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之適當性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；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逾期天數較長者，評估其提列備抵損失之合理性；針對非個別重大之客戶(群組評估)，依備抵損失提列政策重新計算備抵損失金額之正確性；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。

存貨評價

立敦科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日之存貨淨額為新台幣321,362仟元，佔資產負債表7%。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，且因產品技術的快速變化所產生之不確定性及存貨評價涉及管理階層之判斷，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。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，評估備抵損失提列政策的合理性、執行觀察存貨盤點程序、驗算存貨單位成本、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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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民國一一四年度個體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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第0950104133號

金管證審字第1110348358號

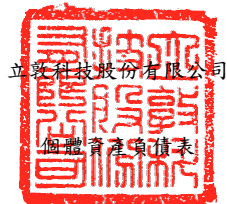
涂清淵 涂清淵

會計師：

羅文振 羅文振



中華民國一一五年三月十三日



立致科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$307,512	6	\$565,009	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	1,575	-	1,555	-
1150	應收票據淨額	四及六.12	2,828	-	5,106	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.11	209,623	4	161,184	4
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、六.11及七	71,380	2	303,846	6
1200	其他應收款	四及七	3,080	-	6,576	-
1220	本期所得稅資產	四	920	-	920	-
130x	存貨	四及六.3	321,362	7	253,683	5
1410	預付款項		6,748	-	5,446	-
1470	其他流動資產		528	-	1,312	-
11xx	流動資產合計		925,556	19	1,304,637	27
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.4	3,740,479	77	3,300,119	69
1600	不動產、廠房及設備	四及六.5	203,831	4	186,575	4
1755	使用權資產	四及六.12	457	-	1,431	-
1780	無形資產	四	1,635	-	1,245	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	5,998	-	691	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六.8	14,665	-	12,386	-
1990	其他非流動資產-其他		6,277	-	7,913	-
15xx	非流動資產合計		3,973,342	81	3,510,360	73
1xxx	資產總計		\$4,898,898	100	\$4,814,997	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權



民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

負債及權益		附註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.6	\$555,226	11	\$626,333	13
2130	合約負債-流動	四及六.10	-	-	115	-
2170	應付帳款	四	16,763	-	9,185	-
2180	應付帳款-關係人	七	20,035	1	24,789	1
2200	其他應付款		45,159	1	50,904	1
2230	本期所得稅負債	四及六.16	15,863	-	22,884	1
2280	租賃負債-流動	四及六.12	467	-	982	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.7	120,000	2	64,375	1
2399	其他流動負債-其他	四	265	-	314	-
21xx	流動負債小計		773,778	15	799,881	17
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.7	9,000	-	159,625	3
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	73,281	2	21,316	-
2580	租賃負債-非流動	四及六.12	-	-	467	-
2670	其他非流動負債-其他		4	-	4	-
25xx	非流動負債小計		82,285	2	181,412	3
2xxx	負債合計		856,063	17	981,293	20
	權益	四及六.9				
3100	股本					
3110	普通股股本		1,505,718	31	1,505,718	32
3200	資本公積		828,058	17	820,929	17
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		335,931	7	289,143	6
3320	特別盈餘公積		105,820	2	208,065	4
3350	未分配盈餘		1,352,557	27	1,157,477	24
	保留盈餘小計		1,794,308	36	1,654,685	34
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(69,337)	(1)	(104,317)	(2)
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		(1,440)	-	(1,503)	-
	其他權益小計		(70,777)	(1)	(105,820)	(2)
3500	庫藏股票		(14,472)	-	(41,808)	(1)
3xxx	權益合計		4,042,835	83	3,833,704	80
	負債及權益總計		\$4,898,898	100	\$4,814,997	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長: 吳志銘



經理人: 李東榮



會計主管: 王國權



民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十四年度		一三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.10及七	\$1,166,439	100	\$1,118,127	100
5000	營業成本	六.3、六.12及七	(995,650)	(85)	(949,499)	(85)
5900	營業毛利		170,789	15	168,628	15
5910	未實現銷貨利益	七	(3,504)	-	(4,854)	-
5920	已實現銷貨利益	七	4,854	-	7,771	1
5950	營業毛利淨額		172,139	15	171,545	15
6000	營業費用	六.12				
6100	推銷費用		(14,121)	(1)	(13,203)	(1)
6200	管理費用		(71,149)	(6)	(63,476)	(6)
6300	研究發展費用		(5,788)	(1)	(5,217)	-
6450	預期信用減損利益	六.11	215	-	444	-
	營業費用合計		(90,843)	(8)	(81,452)	(7)
6900	營業利益		81,296	7	90,093	8
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入		12,155	1	16,746	1
7020	其他利益及損失		(14,452)	(1)	44,085	4
7050	財務成本		(12,310)	(1)	(14,369)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.4	420,171	36	402,013	36
	營業外收入及支出合計		405,564	35	448,475	40
7900	稅前淨利		486,860	42	538,568	48
7950	所得稅費用	四及六.6	(86,325)	(8)	(69,319)	(6)
8200	本期淨利		400,535	34	469,249	42
8300	其他綜合損益淨額	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	六.8	1,376	-	(1,703)	-
8316	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		63	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(275)	-	341	-
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	六.4及六.15	34,980	3	102,245	9
8300	其他綜合損益(淨額)		36,144	3	100,883	9
8500	本期綜合損益總額		\$436,679	37	\$570,132	51
	每股盈餘(元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘		\$2.68		\$3.23	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.67		\$3.15	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權





民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票 3500	權益總額 3XXX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損失 3420		
A1	民國113年01月01日餘額	\$1,432,196	\$583,462	\$259,681	\$147,667	\$935,562	\$(206,562)	\$(1,503)	\$(41,808)	\$3,108,695
B1	112年度盈餘指撥及分配			29,462		(29,462)				-
B3	提列法定盈餘公積				60,398	(60,398)				-
B5	提列特別盈餘公積					(156,112)				(156,112)
B5	普通股現金股利					(156,112)				(156,112)
D1	113年度淨利					469,249				469,249
D3	113年度其他綜合損益					(1,362)	102,245			100,883
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	467,887	102,245	-	-	570,132
I1	可轉換公司債	73,522	237,467							310,989
Z1	民國113年12月31日餘額	<u>\$1,505,718</u>	<u>\$820,929</u>	<u>\$289,143</u>	<u>\$208,065</u>	<u>\$1,157,477</u>	<u>\$(104,317)</u>	<u>\$(1,503)</u>	<u>\$(41,808)</u>	<u>\$3,833,704</u>
A1	民國114年01月01日餘額	\$1,505,718	\$820,929	\$289,143	\$208,065	\$1,157,477	\$(104,317)	\$(1,503)	\$(41,808)	\$3,833,704
B1	113年度盈餘指撥及分配									-
B1	提列法定盈餘公積			46,788		(46,788)				-
B5	普通股現金股利					(262,013)				(262,013)
B17	特別盈餘公積迴轉				(102,245)	102,245				-
D1	114年度淨利					400,535				400,535
D3	114年度其他綜合損益					1,101	34,980	63		36,144
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	401,636	34,980	63	-	436,679
N1	股份基礎給付交易		7,129						27,336	34,465
Z1	民國114年12月31日餘額	<u>\$1,505,718</u>	<u>\$828,058</u>	<u>\$335,931</u>	<u>\$105,820</u>	<u>\$1,352,557</u>	<u>\$(69,337)</u>	<u>\$(1,440)</u>	<u>\$(14,472)</u>	<u>\$4,042,835</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度	代碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$486,860	\$538,568	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	95,674
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(24,284)	(8,257)
A20010	收益費損項目：			B02800	處份不動產、廠房及設備	-	3,373
A20100	折舊費用	7,423	7,864	B04500	無形資產取得	(1,088)	(265)
A20200	攤銷費用	698	612	B07600	收取之股利	77	45
A20300	預期信用減損利益	(215)	(444)	B07600	取得子公司發放現金股利	20,825	106,729
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(20)	(420)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(4,470)	197,299
A20900	利息費用	12,310	14,369	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(7,378)	(12,138)	C00100	短期借款增加	1,750,581	1,746,800
A21300	股利收入	(77)	(45)	C00200	短期借款減少	(1,821,688)	(1,801,749)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,472	-	C01300	償還公司債	-	(189,000)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(420,171)	(402,013)	C01600	舉借長期借款(包含一年內到期長期借款)	-	224,000
A23900	未實現銷貨利益	3,504	4,854	C01700	償還長期借款(包含一年內到期長期借款)	(95,000)	-
A24000	已實現銷貨利益	(4,854)	(7,771)	C04020	租賃本金償還	(982)	(966)
A29900	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	106	(616)	C04500	發放現金股利	(262,013)	(156,112)
A29900	其他項目	(4,621)	(4,444)	C04800	員工執行認股權	25,993	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流出	(403,109)	(177,027)
A31130	應收票據減少(增加)	2,278	(863)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(257,497)	111,944
A31150	應收帳款減少(增加)	184,242	(30,073)	E00100	期初現金及約當現金餘額	565,009	453,065
A31180	其他應收款減少(增加)	3,496	(951)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$307,512	\$565,009
A31200	存貨(增加)減少	(67,785)	32,958				
A31230	預付款項(增加)減少	(1,302)	385				
A31240	其他流動資產減少	784	36,216				
A31990	其他非流動資產減少	1,864	126				
A32125	合約負債(減少)增加	(115)	115				
A32150	應付帳款增加(減少)	2,824	(15,189)				
A32180	其他應付款(減少)增加	(5,070)	3,209				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(49)	70				
A32240	淨確定福利資產增加	(903)	(6,690)				
A33000	營運產生之現金流入	202,301	157,689				
A33100	收取之利息	7,378	12,138				
A33300	支付之利息	(12,634)	(10,217)				
A33500	支付之所得稅	(46,963)	(67,938)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	150,082	91,672				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權



立敦科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一四年一月一日至十二月三十一日
及一一三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

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之個體財務報表業經董事會於民國一一五年三月十三日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四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公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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：

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

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」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a)釐清適用「本身使用」之規定。
- (b)當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c)增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之修正自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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：

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊

(3) 揭露倡議-不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

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，本公司除現正評估(2)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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司民國一一四年度及一一三年度之個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之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。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 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)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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。

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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司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。

本公司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。
- 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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。

B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。

C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

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

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

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

(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。

8. 衍生工具

本公司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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

9. 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。

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。

本公司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。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

原物料及商品—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品—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。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

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，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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	5~56年
機器設備	3~40年
辦公設備	3~15年
運輸設備	5~11年
其他設備	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值變動。

13. 租賃

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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，若本公司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，本公司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。

本公司於開始日，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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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個體財務報表附註(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，本公司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。

本公司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。

公司為出租人

本公司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，本公司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，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司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。

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值變動。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

	<u>電腦軟體成本</u>	<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

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所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。

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 庫藏股票

本公司於取得母公司股票(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。

17. 收入認列

本公司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：

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銷售商品

本公司製造並銷售商品，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、電蝕箔及導箔，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司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

本公司提供之勞務服務主要係提供化成鋁箔加工服務，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。

18. 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。

19. 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：

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司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。

20. 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。

遞延所得稅

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司個體財務報表之編製，管理階層須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

本公司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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$50	\$65
活期存款	307,462	564,944
合 計	<u>\$307,512</u>	<u>\$565,009</u>

本集團對上述現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
應收帳款-非關係人	\$209,644	\$161,503
減：備抵損失	(21)	(319)
小 計	209,623	161,184
應收帳款-關係人	71,380	303,846
淨 額	<u>\$281,003</u>	<u>\$465,030</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至135天。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之總帳面金額分別為281,024仟元及465,349仟元，於民國一一四年及一一三年度備抵損失相關資訊詳附註六.11，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

(1) 明細如下：

	114.12.31	113.12.31
製 成 品	\$144,641	\$97,808
原 料	88,253	48,090
商 品	86,237	103,797
物 料	2,231	3,988
淨 額	<u>\$321,362</u>	<u>\$253,683</u>

(2) 本公司民國一一四年度認列為銷貨成本之存貨成本為995,650仟元，包括認列存貨跌價及呆滯損失106仟元。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司民國一一三年度認列為銷貨成本之存貨成本為949,499仟元，包括認列存貨跌價及呆滯回升利益616仟元。由於先前鋁箔市場供不應求，製成品售價逐漸上升，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

(4) 本公司對上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 採用權益法之投資

本公司投資子公司於個體財務報表係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

被投資公司名稱	114.12.31		113.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
LITON (BVI) CO., LTD. (註)	\$1,022,408	100%	\$899,218	100%
V-TECH CO., LTD	1,784,697	100%	1,614,974	100%
EVERTECH CAPA CO., LTD	-	100%	-	100%
乳源縣立東電子科技有限公司	933,374	40%	785,927	40%
合 計	<u>\$3,740,479</u>		<u>\$3,300,119</u>	

本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

註: LITON (BVI) CO., LTD.於民國一一三年十二月辦理現金減資，依持股比例退回股款95,674仟元，本公司對其持股比例不變。

(1) 本公司民國一一四及一一三年度收取股利之明細如下：

被投資公司名稱	114年度	113年度
LITON (BVI) CO., LTD.	\$20,825	\$64,313
乳源縣立東電子科技有限公司	-	42,416
合 計	<u>\$20,825</u>	<u>\$106,729</u>

(2) 民國一一四年及一一三年度依被投資公司提供經會計師查核財務報表採權益法認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

被投資公司名稱	114年度		113年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
LITON (BVI) CO., LTD.	\$132,133	\$11,351	\$140,769	\$26,156
V-TECH CO., LTD.	152,958	14,576	131,503	52,499
乳源縣立東電子科技有限公司	135,080	9,053	129,741	23,590
合 計	<u>\$420,171</u>	<u>\$34,980</u>	<u>\$402,013</u>	<u>\$102,245</u>

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 對本公司具重大性之合資資訊如下：

公司名稱：乳源縣立東電子科技有限公司

關係之性質：該企業從事本公司產業鏈之相關產品製造或銷售，本公司基於上下游整合之考量以聯合協議方式投資該企業。

主要營業場所(註冊國家)：中國大陸

具公開市場報價之公允價值：乳源縣立東電子科技有限公司為非公開發行公司，並未於任何證券交易處所上市上櫃。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	(人民幣仟元)	
	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$220,828	\$200,092
非流動資產	408,600	405,148
流動負債	(65,465)	(117,834)
非流動負債	(38,627)	(40,454)
權益	525,336	446,952
公司持股比例	40.00%	40.00%
小計	210,134	178,781
公司間交易銷除調整數	(2,626)	(3,194)
投資之帳面金額	<u>\$207,508</u>	<u>\$175,587</u>
	114年度	113年度
營業收入	\$578,592	\$593,182
繼續營業單位本期淨利	78,384	73,263
本期綜合損益	78,384	73,263

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：							
114.01.01	\$97,759	\$86,815	\$227,044	\$426	\$11,648	\$3,365	\$427,057
增添	-	-	753	1,234	607	21,339	23,933
處分	-	(338)	-	(107)	(1,360)	-	(1,805)
其他變動	-	-	173		316	(717)	(228)
114.12.31	<u>\$97,759</u>	<u>86,477</u>	<u>\$227,970</u>	<u>\$1,553</u>	<u>\$11,211</u>	<u>\$23,987</u>	<u>\$448,957</u>
折舊及減損：							
114.01.01	\$-	\$42,861	\$191,072	\$193	\$6,356	\$-	\$240,482
折舊	-	2,841	2,295	159	1,154	-	6,449
處分	-	(338)	-	(107)	(1,360)	-	(1,805)
114.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$45,364</u>	<u>\$193,367</u>	<u>\$245</u>	<u>\$6,150</u>	<u>-</u>	<u>\$245,126</u>
成本：							
113.01.01	\$97,759	\$87,065	\$225,842	\$340	\$11,674	\$-	\$422,680
增添	-	95	1,202	86	1,844	3,365	6,592
處分	-	(345)	-	-	(1,870)	-	(2,215)
113.12.31	<u>\$97,759</u>	<u>\$86,815</u>	<u>\$227,044</u>	<u>\$426</u>	<u>\$11,648</u>	<u>\$3,365</u>	<u>\$427,057</u>
折舊及減損：							
113.01.01	\$	\$40,366	\$188,149	\$135	\$6,007	\$-	\$234,657
折舊	-	2,840	2,923	58	1,069	-	6,890
處分	-	(345)	-	-	(720)	-	(1,065)
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$42,861</u>	<u>\$191,072</u>	<u>\$193</u>	<u>\$6,356</u>	<u>\$-</u>	<u>\$240,482</u>
淨帳面金額：							
114.12.31	<u>\$97,759</u>	<u>\$41,113</u>	<u>\$34,603</u>	<u>\$1,308</u>	<u>\$5,061</u>	<u>\$23,987</u>	<u>\$203,831</u>
113.12.31	<u>\$97,759</u>	<u>\$43,954</u>	<u>\$35,972</u>	<u>\$233</u>	<u>\$5,292</u>	<u>\$3,365</u>	<u>\$186,575</u>

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司不動產、廠房及設備未有擔保情形。
- (3) 本公司於一一四年及一一三年度皆未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。
- (4) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程、鋼構防蝕工程及廠房屋頂裝修附屬工程等，分別按其耐用年限56年、45年、25年及5年提列折舊。

6. 短期借款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$555,226</u>	<u>\$626,333</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
借款利率區間(無擔保銀行借款)	0.88%~1.80%	0.61%~1.99%

本公司截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,253,018仟元及928,994仟元。

7. 長期借款

民國一一四年及一一三年十二月三十一日長期借款明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
長期借款	\$129,000	\$224,000
減：一年內到期之長期借款	<u>(120,000)</u>	<u>(64,375)</u>
淨 額	<u>\$9,000</u>	<u>\$159,625</u>

債 權 人	114.12.31	利率	償還期間及辦法
中國信託商業銀行信用借款	\$129,000	1.80%	民國一一三年七月二十六日至民國一一六年一月二十三日，自首次動撥日算，滿十二個月為第一期，其後每半年為一期，每一期攤還本金六仟萬元，剩餘本金最後一期全部償還。
減：一年內到期之長期借款	<u>(120,000)</u>		
淨 額	<u>\$9,000</u>		

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	113.12.31	利率	償還期間及辦法
中國信託商業銀行信用借款	\$189,000	1.80%	民國一一三年七月二十六日至民國一一六年一月二十三日，自首次動撥日算，滿十二個月為第一期，其後每半年為一期，每一期攤還本金六仟萬元，剩餘本金最後一期全部償還。
玉山銀行商業銀行信用借款	35,000	0.50%	民國一一三年九月十二日至民國一一六年九月十日，自首次動撥日起算，滿十二個月為第一期，其後每月為一期，每期平均攤還本金。
小 計	<u>224,000</u>		
減：一年內到期之長期借款	<u>(64,375)</u>		
淨 額	<u>\$159,625</u>		

8. 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。

本公司民國一一四年及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,240仟元及2,327仟元。

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個體財務報表附註(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。截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥731仟元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫之加權平均存續期間皆為1年。

下表彙整確定福利計畫認列至損(益)之成本：

	114年度	113年度
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$(172)</u>	<u>\$(78)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
確定福利義務現值	\$17,441	\$18,246	\$20,787
計畫資產之公允價值	<u>(32,106)</u>	<u>(30,632)</u>	<u>(28,186)</u>
淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$(14,665)</u>	<u>\$(12,386)</u>	<u>\$(7,399)</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)
113.1.1	\$20,787	\$(28,186)	\$(7,399)
當期服務成本			
利息費用(收入)	220	(298)	(78)
小計	<u>21,007</u>	<u>(28,484)</u>	<u>(7,477)</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

財務假設變動產生之精算損益	(77)	-	(77)
經驗調整	4,272	-	4,272
確定福利資產再衡量數	-	(2,492)	(2,492)
小計	<u>4,195</u>	<u>(2,492)</u>	<u>1,703</u>

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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	\$(6,956)	\$6,956	\$-
雇主提撥數	-	(6,612)	(6,612)
113.12.31	\$18,246	\$(30,632)	\$(12,386)
當期服務成本			
利息費用(收入)	253	(425)	(172)
小計	18,499	(31,057)	(12,558)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	36	-	36
經驗調整	745	-	745
確定福利資產再衡量數	-	(2,157)	(2,157)
小計	781	(2,157)	(1,376)
支付之福利	(1,839)	1,839	-
雇主提撥數	-	(731)	(731)
114.12.31	\$17,441	\$(32,106)	\$(14,665)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.16%	1.39%
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：

	114年度		113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%	\$-	\$(75)	\$-	\$(108)
折現率減少0.5%	117	-	117	-
預期薪資增加0.5%	115	-	117	-
預期薪資減少0.5%	-	(76)	-	(109)

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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一三年一月一日，本公司額定股本為3,600,000仟元，實收資本額為1,432,196仟元，實收股本為143,220仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司所發行之國內第四次無擔保可轉換公司債於民國一一三年度已向本公司請求轉換普通股股票共311,000仟元，依每股轉換價格新台幣42.3元計算，轉換股數為7,352仟股，已於民國一一三年九月二十三日完成變更登記。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本均為3,600,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數均為150,572仟股，實收股本均為1,505,718仟元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$771,982	\$771,982
庫藏股票交易	28,454	21,325
失效認股權	20,134	20,134
員工認股權	7,488	7,488
合 計	<u>\$828,058</u>	<u>\$820,929</u>

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。

(3) 庫藏股票

單位:仟股

民國一一四年一月一日至十二月三十一日變動情形如下:

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	1,300	-	(850)	450

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年一月一日至十二月三十一日變動情形如下：無

- A. 民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日本公司持有庫藏股票分別為14,472仟元及41,808仟元，股數分別為450仟股及1,300仟股。
- B. 民國一一一年十一月九日經董事會通過買回庫藏股轉讓予員工。於民國一一一年十一月十六日起至一一二年一月六日止共計買回 1,300 仟股，買回之平均價格為每股新台幣 32.16 元，買回股份總金額為 41,808 仟元。民國一一四年一月十四日經董事會通過，訂定員工認股基準日為一一四年一月十四日，以每股新台幣 30.58 元將庫藏股 450 仟股轉讓予員工。民國一一四年十一月十一日經董事會通過，訂定員工認股基準日為一一四年十一月十一日，以每股新台幣 30.58 元將庫藏股 400 仟股轉讓予員工。
- 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資本總額為止。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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022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。

截至民國一一四年及一一三年十二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。

本公司於民國一一四年六月二十四日及一一三年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一一三年度及一一二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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$46,789	\$29,462		
特別盈餘公積	(102,245)	60,398		
普通股現金股利	262,013	156,112	\$1.75	\$1.10

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.13。

10. 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,166,439	\$1,118,127

本公司民國一一四年及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 合約餘額

合約負債—流動

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
銷售商品	\$-	\$115	\$-

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一四年度及一一三年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年度	113年度
期初餘額本期轉列收入	\$(115)	\$-
本期預收款增加 (扣除本期發生並轉列收入)	\$-	115

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

11. 預期信用減損利益

	114年度	113年度
營業費用－預期信用減損利益 應收帳款	\$215	\$444

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年及民國一一三年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

114.12.31

群組一：民國一一四年十二月三十一日無個別評估之應收款項。

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	\$276,966	\$6,886	\$-	\$-	\$-	\$283,852
損失率	0-1%	0-1%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	(21)	-	-	-	-	(21)
帳面金額	\$276,945	\$6,886	\$-	\$-	\$-	\$283,831

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.12.31

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。截止至財務報告日，已沖銷且仍有追索活動之長期款項之合約金額為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	\$470,102	\$50	\$-	\$-	\$303	\$470,455
損失率	0-1%	0-1%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	\$(16)	\$-	\$-	\$-	\$(303)	\$(319)
帳面金額	\$470,086	\$50	\$-	\$-	\$-	\$470,136

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一四年及一一三年度之應收票據、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	合計
114.01.01	\$-	\$319	\$17,159	\$17,478
本期迴轉金額	-	(215)	-	(215)
本期沖銷金額	-	(83)	(17,159)	(17,242)
114.12.31	\$-	\$21	\$-	\$21
113.01.01	\$-	\$763	\$17,159	\$17,922
本期迴轉金額	-	(444)	-	(444)
113.12.31	\$-	\$319	\$17,159	\$17,478

12. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租運輸設備及其他設備，合約之租賃期間皆為3年。

租賃對本公司財務狀況、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個體財務報表附註(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

	114.12.31	113.12.31
運輸設備	\$398	\$1,193
其他設備	59	238
合計	<u>\$457</u>	<u>\$1,431</u>

使用權資產之變動明細表

	運輸設備	其他設備	合計
帳面金額:			
114.1.1	\$2,386	\$535	\$2,921
114.12.31	<u>\$2,386</u>	<u>\$535</u>	<u>\$2,921</u>
113.1.1	\$2,386	\$535	\$2,921
113.12.31	<u>\$2,386</u>	<u>\$535</u>	<u>\$2,921</u>
折舊:			
114.1.1	\$1,193	\$297	\$1,490
折舊	795	179	974
114.12.31	<u>\$1,988</u>	<u>\$476</u>	<u>\$2,464</u>
113.1.1	\$397	\$119	\$516
折舊	796	178	974
113.12.31	<u>\$1,193</u>	<u>\$297</u>	<u>\$1,490</u>
淨帳面價值			
114.12.31	<u>\$397</u>	<u>\$60</u>	<u>\$457</u>
113.12.31	<u>\$1,193</u>	<u>\$238</u>	<u>\$1,431</u>

民國一一四及一一三年度對使用權資產皆增添0仟元。

(b)租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債		
流動	\$467	\$982
非流動	-	467
合計	<u>\$467</u>	<u>\$1,449</u>

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一四年及一一三年度租賃負債之利息費用請詳附註六、14(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

	114年度	113年度
運輸設備	\$795	\$796
其他設備	179	178
合 計	\$974	\$974

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年度	113年度
短期租賃之費用	\$209	\$150

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一四年度及一一三年度租賃之現金流出總額分別為1,208仟元及1,149仟元。

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	114年度			113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	\$24,282	\$51,414	\$75,696	\$25,526	\$42,186	\$67,712
勞健保費用	2,138	3,338	5,476	2,627	2,929	5,556
退休金費用	786	1,282	2,068	1,056	1,193	2,249
其他員工福利費用	1,295	1,727	3,022	1,678	1,707	3,385
董事酬金	-	5,810	5,810	-	6,480	6,480
折舊費用	5,323	2,100	7,423	5,838	2,026	7,864
攤銷費用	159	539	698	243	369	612

本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，員工人數為71人及83人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司民國一一四年及一一三年度平均員工福利費用分別為1,327仟元及1,025仟元。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一四年及一一三年度平均員工薪資費用分別為1,164仟元及879仟元。

本公司民國一一四年度平均員工薪資費用較民國一一三年度平均員工薪資費用增加32%。

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

本公司遵照法令規定與各地區需求，制定完整的員工福利制度，以提供員工良好之薪酬及福利條件。員工薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發放之分紅獎金及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，確實瞭解同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

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%為董事酬勞，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於40%為基層員工分派酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年度依獲利狀況，分別以3.00%及1.05%估列員工酬勞與董事酬勞，並認列員工酬勞與董事酬勞金額分別為15,201仟元及5,320仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一三年度依獲利狀況，分別以3.01%及1.05%估列員工酬勞與董事酬勞，並認列員工酬勞與董事酬勞金額分別為16,890仟元及5,910仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年一月二十七日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞與董事酬勞分別為15,201仟元及5,320仟元，其與民國一一四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異

本公司於民國一一四年度實際配發員工酬勞與董事酬勞為16,890仟元及5,910仟元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞16,890仟元及5,910仟元並無差異。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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) 其他收入

	114年度	113年度
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$7,378	\$12,138
股利收入	77	45
其他收入－其他	4,700	4,563
合 計	<u>\$12,155</u>	<u>\$16,746</u>

(2) 其他利益及損失

	114年度	113年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$(14,307)	\$43,861
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	20	420
什項支出	(165)	(196)
合 計	<u>\$(14,452)</u>	<u>\$44,085</u>

(3) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	\$(12,293)	\$(10,474)
應付公司債之利息	-	(3,862)
租賃負債之利息	(17)	(33)
合 計	<u>\$(12,310)</u>	<u>\$(14,369)</u>

15. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年度：

	當期 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	\$1,376	\$-	\$1,376	\$(275)	\$1,101
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	63	-	63	-	63
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	34,980	-	34,980	-	34,980
本期其他綜合損益合計	<u>\$36,419</u>	<u>\$-</u>	<u>\$36,419</u>	<u>\$(275)</u>	<u>\$36,144</u>

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年度：

	當期	其他	所得稅利	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	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	\$(1,703)	\$-	\$(1,703)	\$341 \$(1,362)
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	102,245	-	102,245	- 102,245
本期其他綜合損益合計	\$100,542	\$-	\$100,542	\$341 \$100,883

16. 所得稅

民國一一四年及一一三年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$40,440	\$46,311
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(498)	(82)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅費用	46,383	23,090
所得稅費用	\$86,325	\$69,319

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$275	\$(341)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$275	\$(341)

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)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：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$486,860	\$538,568
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$97,372	\$107,713
免稅收益之所得稅影響數	(19)	(93)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	791
遞延所得稅資產/負債影響數	52,595	15,739
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	13,067	2,211
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(498)	(82)
其他依稅法調整之所得稅影響數	(76,192)	(56,960)
認列於損益之所得稅費用合計	\$86,325	\$69,319

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額

A.民國一一四年度

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				
備抵兌換損益	\$(1,940)	\$5,627	\$-	3,687
備抵存貨跌價損失	219	21	-	240
未實現國外投資收益	(16,899)	(53,449)	-	(70,348)
淨確定福利負債	(1,718)	(181)	-	(1,899)
確定福利計畫之精算損益	(759)	-	(275)	(1,034)
公司內個體間未實現交易	472	1,599	-	2,071
遞延所得稅(費用)利益		(46,383)	(275)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$ (20,625)			\$ (67,283)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$691			\$5,998
遞延所得稅負債	\$(21,316)			\$(73,281)

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.民國一一三年度

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				
備抵兌換損益	\$2,794	\$(4,734)	\$ -	\$(1,940)
備抵存貨跌價損失	342	(123)	-	219
未實現國外投資收益	-	(16,899)	-	(16,899)
淨確定福利負債	(380)	(1,338)	-	(1,718)
確定福利計畫之精算損益	(1,100)	-	341	(759)
公司內個體間未實現交易	468	4	-	472
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(23,090)</u>	<u>\$341</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$2,124</u>			<u>\$(20,625)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$3,604</u>			<u>\$691</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(1,480)</u>			<u>\$(21,316)</u>

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，可減除暫時性差異，因預期未來無可實現性，而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為3,394仟元及3,054仟元。

(6)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於部分國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配部分子公司之未分配盈餘。截至民國一一四年及一一三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351,747仟元及319,563仟元。

(7)截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。

17. 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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114年度	113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)	\$400,535	\$496,249
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	149,702	145,350
基本每股盈餘(元)	\$2.68	\$3.23
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	400,535	\$469,249
轉換公司債之利息	-	3,090
經調整稀釋效果後本期淨利(仟元)	400,535	\$472,339
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	149,702	145,350
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	372	488
轉換公司債(仟股)	-	3,921
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	150,074	149,759
稀釋每股盈餘(元)	\$2.67	\$3.15

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
Liton(BVI)Co.,LTD.	本公司之子公司
Forever Co.,LTD.	本公司之子公司
V-TECH Co.,LTD.	本公司之子公司
乳源縣立東電子科技有限公司	本公司之子公司
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	本公司之孫公司
立敦電子科技(惠州)有限公司	本公司之孫公司
吳志銘等共九人	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個體財務報表附註(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. 銷貨淨額

	114年度	113年度
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	\$182,737	\$205,004
V-TECH Co.,LTD.	154,483	117,200
立隆電子(惠州)有限公司	40,783	43,904
其他關係人	5,428	3,377
合 計	<u>\$383,431</u>	<u>\$369,485</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人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. 進貨淨額

	114年度	113年度
V-TECH Co.,LTD.	\$881,321	\$720,898
乳源縣立東電子科技有限公司	72,172	110,727
其他關係人	179	4,130
合 計	<u>\$953,672</u>	<u>\$835,755</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人V-TECH Co.,LTD.進貨之付款條件為債權債務互抵，而本公司向其餘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－關係人

	114.12.31	113.12.31
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	\$28,407	\$106,949
V-TECH Co.,LTD.	20,039	173,204
立隆電子(惠州)有限公司	17,732	23,693
其他關係人	5,202	-
淨 額	<u>\$71,380</u>	<u>\$303,846</u>

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應付帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
乳源縣立東電子科技有限公司	\$20,035	\$21,044
立敦電子科技(惠州)有限公司	-	3,745
淨 額	<u>\$20,035</u>	<u>\$24,789</u>

5. 其他應收款

	114.12.31	113.12.31
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$1,436</u>

6. 遞延未實現利益

本公司去料委託關係人LITON(BVI) CO., LTD.及V-TECH CO., LTD加工時係依委託加工之會計處理而不作銷貨處理，因而產生之遞延未實現利益，民國一一四年及一一三年度分別為3,504仟元及4,854仟元，需俟加工完成再出售時，才予銷除。

7. 本公司主要管理人員之獎酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$15,134	\$15,398
股份基礎給付	2,660	-
退職後福利	189	5,990
合 計	<u>\$17,983</u>	<u>\$21,388</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四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39,015仟元。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
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	\$1,575	\$1,555
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	307,462	564,944
應收票據及帳款	283,831	470,136
其他應收款(不含應收退稅款)	-	1,436

金融負債

	114.12.31	113.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$555,226	\$626,333
應付票據及帳款	36,798	33,974
長期借款(含一年內到期)	129,000	224,000
租賃負債	467	1,449

2. 財務風險管理目的及政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

本公司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。本公司市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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

匯率風險

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

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

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受日幣、美金及人民幣匯率波動影響。

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一四年度增加/減少	\$-	\$(3,178)
一一三年度增加/減少	\$-	\$(5,073)

當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一四年度增加/減少	\$-	\$(70)
一一三年度增加/減少	\$-	\$1,271

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一四年度增加/減少	\$-	\$(854)
一一三年度增加/減少	\$-	\$(2,313)

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一四年度增加/減少	\$-	\$(246)
一一三年度增加/減少	\$-	\$(89)

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，本公司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。

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本公司民國一一四及一一三年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少/增加684仟元及850仟元。

權益價格風險

本公司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。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別，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。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券價格上升/下降10%，對於本公司民國一一四年度及一一三年度分別增加/減少158仟元及156仟元。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

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

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為17%及35%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114.12.31					
短期借款	\$558,629	\$-	\$-	\$-	\$558,629
應付票據及帳款	36,798	-	-	-	36,798
長期借款	120,881	9,014	-	-	129,895
租賃負債	472	-	-	-	472
113.12.31					
短期借款	\$630,463	\$-	\$-	\$-	\$630,463
應付票據及帳款	33,974	-	-	-	33,974
長期借款	67,645	161,211	-	-	228,856
租賃負債	1,008	472	-	-	1,480

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年度之負債之調節資訊：

	長期借款		租賃負債	存入	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)		保證金	
114.01.01	\$626,333	\$224,000	\$1,449	\$4	\$851,786
現金流量	(71,107)	(95,000)	(982)	-	(167,089)
非現金之變動	-	-	-	-	-
114.12.31	<u>\$555,226</u>	<u>\$129,000</u>	<u>\$467</u>	<u>\$4</u>	<u>\$684,697</u>

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	長期借款		應付公司債	存入	來自籌資活動 之負債總額	
	短期借款	(含一年內到期)	(含一年內到期) 租賃負債			保證金
113.01.01	\$681,282	\$ -	\$496,127	\$2,415	\$4	\$1,179,828
現金流量	(54,949)	224,000	(189,000)	(966)	-	(20,915)
非現金之變動	-	-	(307,127)	-	-	(307,127)
113.12.31	<u>\$626,333</u>	<u>\$224,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,449</u>	<u>\$4</u>	<u>\$851,786</u>

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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 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。
- 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。

(3) 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、9。

8. 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：

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十四年十二月三十一日：

	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	\$1,575	\$-	\$-	\$1,575

民國一十三年十二月三十一日：

	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	\$1,555	\$-	\$-	\$1,555

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一十四及一十三年度間，本公司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。

(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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$10,114	31.4250	\$317,832	\$15,471	32.7900	\$507,294
日幣	219,199	0.2008	44,015	190,362	0.2099	39,957
人民幣	23,667	4.4980	106,454	57,553	4.4760	257,607
歐元	668	36.8900	24,643	260	34.1300	8,874
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
日幣	\$184,550	0.2008	\$37,058	\$795,863	0.2099	\$167,052
人民幣	4,673	4.4980	21,019	5,867	4.4760	26,261

由於本公司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。本公司於民國一一四年及一一三年度之淨外幣兌換(損失)/利益分別為(14,307)仟元及43,861仟元。

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

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

十三、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 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	\$881,321	65.03%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	\$-	-%
立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD	立敦公司之子公司	銷貨	(154,483)	(13.24)%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	20,039	7.06%
立敦科技股份有限公司	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	立敦公司之孫公司	銷貨	(182,737)	(15.67)%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	28,407	10.01%

註：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。

(5) 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：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
立敦科技股份有限公司	LITON(BVI) CO., LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	股權投資	\$132,268 (美金 4,209 仟元)	\$132,268 (美金 4,209 仟元)	4,208,862	100%	\$1,022,408	\$132,250	\$132,133	註 1、註 2
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	1,371,607 (美金 43,647 仟元)	1,371,607 (美金 43,647 仟元)	43,647,362	100%	1,784,697	161,501	152,958	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	314 (美金 10 仟元)	314 (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	1,205,243 (美金 38,353 仟元)	1,205,243 (美金 38,353 仟元)	38,353,012	100%	1,872,779	166,181	166,181	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。

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

- ① 資金貸與他人：無。
- ② 為他人背書保證：無。
- ③ 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無
- ④ 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	\$881,321	65.03%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	\$-	-%
立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD	立敦公司之子公司	銷貨	(154,483)	(13.24)%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	20,039	7.06%
立敦科技股份有限公司	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	立敦公司之孫公司	銷貨	(182,737)	(15.67)%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	28,407	10.01%
V-TECH CO., LTD	立敦電子科技(惠州)有限公司	V-TECH CO., LTD. 之關聯企業	銷貨	(131,530)	(12.70)%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	65,595	100%
V-TECH CO., LTD	立敦電子科技(惠州)有限公司	V-TECH CO., LTD. 之關聯企業	進貨	384,590	37.13%	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	405,525	39.15%	債權債務互抵	與一般交易相同	債權債務互抵	(46,226)	(30.58)%
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(阿壩州)之關聯企業	進貨	610,125	58.94%	月結30天	與一般交易相同	與一般交易相同	(61,605)	(54.56)%
立敦電子科技(阿壩州)有限公司	立隆電子科技(蘇州)有限公司	立敦(阿壩州)公司之關聯企業	銷貨	(165,576)	(10.39)%	次月結135天	與一般交易相同	與一般交易相同	68,749	12.23%

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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(阿壩州)有限公司	立隆電子(惠州)有限公司	立敦(阿壩州)公司之關聯企業	銷貨	(114,941)	(7.21)%	次月結135天	與一般交易相同	與一般交易相同	62,926	11.19%
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(惠州)之關聯企業	進貨	309,749	66.65%	月結30天	與一般交易相同	與一般交易相同	(47,198)	(39.61)%
乳源縣立東電子科技有限公司	乳源瑤族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	(565,558)	(22.55)%	月結30天	與一般交易相同	與一般交易相同	56,299	11.78%
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	966,338	72.09%	月結30天	與一般交易相同	與一般交易相同	(65,483)	(63.20)%

註：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。

⑤ 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：無。

3.大陸投資資訊

(1) 本公司直接或間接透過「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	\$392,813 (美金12,500千元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$274,340 (美金8,730千元)	\$-	\$-	\$274,340 (美金8,730千元)	\$129,561	100%	\$129,561 (註2)	\$1,018,744	\$85,697 (美金1,230千元+人民幣10,459千元)
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	1,338,705 (美金42,600千元)	係透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	1,181,580 (美金37,600千元)	-	-	1,181,580 (美金37,600千元)	166,181	100%	166,181 (註1)	1,872,779	-

立敦科技股份有限公司個體財務報表附註(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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
乳源立東電子科技有限公司	電蝕箔、化成鋁箔之產製及買賣	719,680 (人民幣160,000千元)	直接赴大陸地區從事投資	287,872 (人民幣64,000千元)	-	-	287,872 (人民幣64,000千元)	339,772	60%	203,034 (註1、註2)	1,405,966	43,181 (人民幣9,600千元)
立瀚科技(惠州)有限公司	廢棄資源綜合利用業	22,490 (人民幣5,000千元)	其他	-	-	-	-	(116)	60%	(70) (註2)	26,916	-

註1：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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。

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%
\$1,743,792 (美金 46,330 千元+ 人民幣 64,000 千元)	\$2,058,042 (美金 56,330 千元+人 民幣 64,000 千元)	不適用(註1)

註1：依114.9.8經授產字第11451028780號令之規定，本公司因取得經濟部產業發展署核發之營運總部認定函，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) 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件等相關資訊：本公司未有重大財產交易與其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，其他交易請參閱附註十三、1與十三、2。

立敦科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
應收帳款－非關係人明細表	二
應收帳款－關係人明細表	三
存貨淨額明細表	四
採用權益法之投資變動明細表	五
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、5
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、5
短期借款淨額明細表	六
長期借款淨額明細表	七
營業收入淨額明細表	八
營業成本表明細表	九
製造費用明細表	十
營業費用明細表	十一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六、13
營業外收入及支出明細表	附註六、14

立敦科技股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零 用 金		\$50	
銀 行 存 款	活期存款—台幣	103,772	主要外幣如下： USD 4,443仟元；匯率 31.4250 RMB 3,741仟元；匯率 4.4980 JPY 143,997仟元；匯率 0.2008 HKD 2仟元；匯率 4.0360 EUR 497仟元；匯率 36.8900
	活期存款—外幣	203,690	
合 計		<u>\$307,512</u>	

立敦科技股份有限公司

二、應收帳款—非關係人明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 客 戶		\$62,749	(註)
乙 客 戶		49,258	
丙 客 戶		15,998	
丁 客 戶		15,933	
其 他		62,683	
合 計		206,621	
減：備抵損失		(21)	
加：備抵外幣兌換損益		3,023	
淨 額		<u>\$209,623</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

立敦科技股份有限公司
三、應收帳款－關係人明細表
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
立敦電子科技(阿壩州)有限公司		\$27,205	
V-TECH CO., LTD		18,682	
立隆電子(惠州)有限公司		16,684	
立敦電子科技(惠州)有限公司		4,992	
合 計		67,563	
加：備抵外幣兌換損益		3,817	
淨 額		<u>\$71,380</u>	

立敦科技股份有限公司
四、存貨淨額明細表
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$89,110	\$82,792	淨變現價值之取 決請參閱財務報 告附註四、10
物 料	2,296	2,232	
製 成 品	36,959	43,803	
商 品	194,199	216,642	
合 計	322,564	<u>\$345,469</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,202)		
淨 額	<u>\$321,362</u>		

立敦科技股份有限公司
五、採用權益法之投資變動明細表
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少 (註2)		逆流交易 變動數	聯屬公司間 未實現毛利	權益法認 列利益 金額	換算 調整數	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資	期末餘額			市價或 股權淨值	提供擔保 或質押情 形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額						股數	持股比例	金額			
LITON (BVI) CO., LTD.	4,208,862	\$899,218	-	\$-	-	\$(20,825)	\$-	\$351	\$132,250	\$11,351	\$63	4,208,862	100%	\$1,022,408	\$1,024,339	無	
V-TECH CO., LTD.	43,647,362	1,614,974	-	-	-	-	(7,996)	1,642	161,501	14,576	-	43,647,362	100%	1,784,697	1,801,634	無	
EVERTECH CAPA CO., LTD.	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000	100%	-	-	無	
乳源縣立東電子 科技有限公司	64,000,000	785,927	-	-	-	-	-	2,485	135,909	9,053	-	64,000,000	40%	933,374	945,184	無	
合計		<u>\$3,300,119</u>		<u>\$-</u>		<u>\$(20,825)</u>	<u>\$(7,996)</u>	<u>\$4,478</u>	<u>\$429,660</u>	<u>\$34,980</u>	<u>\$63</u>			<u>\$3,740,479</u>	<u>\$3,771,157</u>		

註1：權益法認列(損)益金額變動如下：

權益法認列利益金額	\$429,660
逆流交易變動數	(7,996)
聯屬公司間未實現遞延毛利—所得稅影響數	(1,493)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>\$420,171</u>

註2：本期 LITON (BVI) CO., LTD 於民國 114 年 3 月 12 日董事會決議通過發放現金股利\$20,825。

立敦科技股份有限公司
六、短期借款淨額明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘要	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度(註)	抵押或擔保品名稱	備註
遠東商銀台中分行	短期周轉金	\$233,409	一年內	0.88%~1.80%	\$400,000	-	
台北富邦中港分行	短期周轉金	100,000	一年內		120,000	-	
第一銀行苗栗分行	短期周轉金	80,000	一年內		120,000	-	
中信台中分行	短期周轉金	60,000	一年內		150,000	-	
兆豐銀行中台中分行	短期周轉金	60,000	一年內		125,700	-	
凱基商銀市政分行	遠期信用狀借款	12,412	一年內		150,000	-	
台新台中分行	遠期信用狀借款	9,659	一年內		300,000	-	
	合計	555,480					
	減：備抵外幣兌換損益	(254)					
	淨額	<u>\$555,226</u>			<u>\$1,265,500</u>		

註：融資額度均為仟元表達。

立敦科技股份有限公司
七、長期借款淨額明細表
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借款金額	契約期間	利率	抵押或擔保品名稱	備註
中國信託商業銀行	信用借款	\$129,000	113.7.26-116.1.23	1.8%	-	
玉山商業銀行	信用借款	-	113.9.12-116.9.10	0.5%	-	
	合 計	129,000				
	減：一年內到期之長期借款	(120,000)				
	淨 額	<u>\$9,000</u>				

立敦科技股份有限公司

八、營業收入淨額明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
化 成 箔	10,605,681m	\$1,144,923	
出售材料(電蝕箔、原箔 、導箔及物料)	(註)	30,853	
營業收入總額		1,175,776	
減：銷貨退回及折讓		(9,337)	
營業收入淨額		<u>\$1,166,439</u>	

註：因出貨數量之單位不同，有公斤、公尺、個數等，故不擬予以加總計數。

立敦科技股份有限公司

九、營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<u>商 品</u>	
期初存貨	\$20,029
加：本期進貨淨額	1,034,824
減：報廢損失	(1)
減：轉列樣品	(120)
減：期末存貨	(107,758)
商品銷貨成本	<u>946,974</u>
<u>自製產品銷貨成本—化成箔</u>	
直接材料	
期初存料	48,509
加：本期進料淨額	316,797
減：期末存料	(85,487)
原料出售	(161,329)
報廢損失	(31)
轉列消耗品	(11)
本期耗料—原料	<u>118,448</u>
間接材料	
期初存料	3,993
加：本期進料淨額	3,580
減：期末存料	(2,296)
本期耗料—物料	<u>5,277</u>
直接人工	16,754
製造費用(詳明細表十)	47,183
製成品成本—化成箔	<u>187,662</u>

立敦科技股份有限公司

九、營業成本明細表(續)

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
(承前頁)	
加：期初製成品存貨(含期初託外加工存貨)	69,908
存貨盤盈	2
減：期末製成品存貨	(36,402)
報廢損失	(881)
轉樣品費	(5)
化成箔銷貨成本	<u>220,284</u>
其 他	
原料出售	161,329
標準產能分攤	8,699
銷貨成本減項(註)	(342,648)
存貨跌價及呆滯回升利益	106
報廢損失	913
存貨盤虧	(2)
下腳收入	(5)
營業成本總計	<u><u>\$995,650</u></u>

(註)：係委外加工之原材料出售成本，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，去料委託關係人加工時係依委託加工之會計處理。

立敦科技股份有限公司

十、製造費用明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
水 電 費	\$27,728	
間 接 人 工	8,314	
各 項 折 舊	5,323	
修 繕 費	4,064	
污 水 處 理	3,288	
其 他 費 用	7,165	(註)
合 計	55,882	
閒 置 產 能	(8,699)	
淨 額	\$47,183	

註:各項目餘額未超過本科目金額百分之五者。

立敦科技股份有限公司

十一、營業費用明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	預期信用減 損利益	合 計	備 註
薪資支出	\$4,444	\$49,670	\$3,902	\$-	\$58,016	
勞 務 費	20	6,983	-	-	7,003	
其他費用	9,657	14,496	1,886	(215)	25,824	(註)
合 計	<u>\$14,121</u>	<u>\$71,149</u>	<u>\$5,788</u>	<u>\$(215)</u>	<u>\$90,843</u>	

註:各項目餘額未超過本科目合計金額百分之五者。