

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
民國一一五年一月一日至六月三十日
及民國一一四年一月一日至六月三十日

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、會計師核閱報告書	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 - 13
(四)重大會計政策之彙總說明	13 - 15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16 - 36
(七)關係人交易	36 - 39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	40 - 49
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50 - 52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
(十四) 部門資訊	55 - 56

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一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之合併資產負債表、民國一一五年四月一日至六月三十日及民國一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則 2410 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，其民國一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之資產總額分別為新台幣 685,228 仟元及 612,250 仟元，分別佔合併資產總額之 10% 及 11%，負債總額分別為新台幣 29,984 仟元及 18,663 仟元，分別佔合併負債總額之 2% 及 1%；其民國一一五年四月一日至六月三十日及民國一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 7,762 仟元及 3,802 仟元與 15,779 仟元及 22,041 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 3% 及 (1)% 與 3% 及 (19)%。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一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之合併財務狀況、民國一一五年四月一日至六月三十日及民國一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日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公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1080326041號

金管證審字第1110348358號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

羅文振

羅文振



中華民國一一五年八月十一日

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及一四年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	一五年六月三十日		一四年十二月三十一日		一四年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,067,131	15	\$1,101,694	17	\$862,605	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	2,621	-	1,575	-	1,352	-
1150	應收票據淨額	四、六.2、六.11	438,577	6	254,864	4	294,074	5
1160	應收票據-關係人淨額	四、六.2、六.11及七	2,233	-	-	-	819	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.11	921,954	13	688,483	11	676,275	12
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、六.11及七	328,600	5	266,622	4	248,766	5
1200	其他應收款	四	6,399	-	3,394	-	3,832	-
1220	本期所得稅資產		-	-	920	-	920	-
130x	存貨	四及六.3	875,987	13	933,994	15	816,015	14
1410	預付款項	七	101,913	1	94,470	1	103,591	2
1470	其他流動資產		19,393	-	7,674	-	3,147	-
11xx	流動資產合計		3,764,808	53	3,353,690	52	3,011,396	53
	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	5,510	-	5,510	-	5,252	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4及八	2,861,646	41	2,698,540	43	2,526,870	44
1755	使用權資產	四、六.12及七	105,692	2	101,229	2	77,929	2
1780	無形資產	四	8,375	-	7,620	-	2,361	-
1840	遞延所得稅資產	四	23,703	-	25,493	-	23,296	-
1975	淨確定福利資產	四及六.8	14,845	-	14,665	-	12,935	-
1990	其他非流動資產	六.11及七	282,688	4	187,855	3	71,487	1
15xx	非流動資產合計		3,302,459	47	3,040,912	48	2,720,130	47
1xxx	資產總計		\$7,067,267	100	\$6,394,602	100	\$5,731,526	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權



民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日

單位:新台幣仟元

負 債 及 權 益		附註	一一五年六月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年六月三十日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.5	\$600,973	8	\$600,206	9	\$502,311	9
2130	合約負債-流動	四及六.10	3,073	-	368	-	5,770	-
2170	應付帳款	四	41,261	1	45,520	1	55,261	1
2180	應付帳款-關係人	四及七	169,319	2	76,675	1	38,040	1
2200	其他應付款	四及六.6	514,870	7	209,516	3	392,863	7
2220	其他應付款-關係人	四及七	29,353	1	26,623	1	-	-
2230	本期所得稅負債	四	42,108	1	34,914	1	31,860	-
2280	租賃負債-流動	四、六.12及七	5,647	-	4,398	-	4,416	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.7	69,000	1	120,000	2	133,125	2
2399	其他流動負債		18,821	-	17,981	-	13,763	-
21xx	流動負債合計		1,494,425	21	1,136,201	18	1,177,409	20
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.7	-	-	9,000	-	90,875	2
2570	遞延所得稅負債	四	86,355	1	73,281	1	28,688	-
2580	租賃負債-非流動	四、六.12及七	49,776	1	46,899	1	44,496	1
2670	其他非流動負債-其他		124,680	2	126,851	2	117,972	2
25xx	非流動負債合計		260,811	4	256,031	4	282,031	5
2xxx	負債總計		1,755,236	25	1,392,232	22	1,459,440	25
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.9						
3100	股本							
3110	普通股股本		1,501,218	21	1,505,718	24	1,505,718	26
3200	資本公積		818,086	12	828,058	13	822,702	14
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		376,095	5	335,931	5	335,931	6
3320	特別盈餘公積		70,777	1	105,820	2	105,820	2
3350	未分配盈餘		1,376,839	20	1,352,557	21	1,135,535	20
	保留盈餘合計		1,823,711	26	1,794,308	28	1,577,286	28
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		96,655	1	(69,337)	(1)	(406,116)	(7)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失		(1,440)	-	(1,440)	-	(1,503)	-
	其他權益合計		95,215	1	(70,777)	(1)	(407,619)	(7)
3500	庫藏股票	四及六.9	-	-	(14,472)	-	(27,336)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,238,230	60	4,042,835	64	3,470,751	61
36xx	非控制權益	四及六.19	1,073,801	15	959,535	14	801,335	14
3xxx	權益總計		5,312,031	75	5,002,370	78	4,272,086	75
	負債及權益合計		\$7,067,267	100	\$6,394,602	100	\$5,731,526	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 吳志銘



經理人: 李東榮



會計主管: 王國權



民國一五年及一四年四月一日至六月三十日與民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一五年四月一日至 六月三十日		一一四年四月一日至 六月三十日		一一五年一月一日至 六月三十日		一一四年一月一日至 六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.10及七	\$1,416,422	100	\$1,110,807	100	\$2,534,861	100	\$2,183,089	100
5000	營業成本	六.3、六.12、六.13及七	(1,113,555)	(79)	(849,809)	(77)	(1,985,101)	(78)	(1,669,918)	(76)
5900	營業毛利		302,867	21	260,998	23	549,760	22	513,171	24
6000	營業費用	六.12、六.13及七								
6100	推銷費用		(18,952)	(1)	(14,319)	(1)	(37,795)	(1)	(30,002)	(1)
6200	管理費用		(47,907)	(3)	(37,309)	(3)	(91,854)	(4)	(81,021)	(4)
6300	研究發展費用		(38,157)	(3)	(30,594)	(3)	(68,436)	(3)	(59,533)	(3)
6450	預期信用減損利益	六.11	3,788	-	16,042	1	1,268	-	9,183	-
	營業費用合計		(101,228)	(7)	(66,180)	(6)	(196,817)	(8)	(161,373)	(8)
6900	營業利益		201,639	14	194,818	17	352,943	14	351,798	16
7000	營業外收入及支出	六.14及七								
7100	利息收入		1,782	-	4,010	-	3,463	-	6,921	-
7010	其他收入		16,135	1	19,602	2	27,351	1	32,565	1
7020	其他利益及損失		5,369	-	(77,536)	(7)	15,921	1	(71,221)	(3)
7050	財務成本		(3,901)	-	(5,149)	-	(7,883)	-	(10,542)	-
	營業外收入及支出合計		19,385	1	(59,073)	(5)	38,852	2	(42,277)	(2)
7900	稅前淨利		221,024	16	135,745	12	391,795	15	309,521	14
7950	所得稅費用	四及六.16	(40,382)	(3)	(19,673)	(2)	(64,978)	(2)	(50,320)	(2)
8200	本期淨利		180,642	13	116,072	10	326,817	13	259,201	12
8300	其他綜合損益	六.15								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		64,832	4	(466,015)	(42)	208,027	8	(375,274)	(17)
8300	其他綜合損益(淨額)		64,832	4	(466,015)	(42)	208,027	8	(375,274)	(17)
8500	本期綜合損益總額		\$245,474	17	\$(349,943)	(32)	\$534,844	21	\$(116,073)	(5)
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	六.19	\$143,836		\$75,181		\$254,586		\$184,614	
8620	非控制權益		36,806		40,891		72,231		74,587	
			\$180,642		\$116,072		\$326,817		\$259,201	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	六.19	\$195,484		\$(299,942)		\$420,578		\$(117,185)	
8720	非控制權益		49,990		(50,001)		114,266		1,112	
			\$245,474		\$(349,943)		\$534,844		\$(116,073)	
	每股盈餘(元)	四及六.17								
9750	基本每股盈餘		\$0.96		\$0.50		\$1.70		\$1.23	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.96		\$0.50		\$1.69		\$1.23	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權



民國一五五年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	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		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 實現評價損失				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國114年1月1日餘額	\$1,505,718	\$820,929	\$289,143	\$208,065	\$1,157,477	\$(104,317)	\$(1,503)	\$(41,808)	\$3,833,704	\$800,223	\$4,633,927
	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)		(262,013)
B17	特別盈餘公積迴轉				(102,245)	102,245				-		-
D1	114年上半年度淨利					184,614				184,614	74,587	259,201
D3	114年上半年度其他綜合損益						(301,799)			(301,799)	(73,475)	(375,274)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	184,614	(301,799)	-	-	(117,185)	1,112	(116,073)
N1	股份基礎給付交易		1,773						14,472	16,245		16,245
Z1	民國114年6月30日餘額	\$1,505,718	\$822,702	\$335,931	\$105,820	\$1,135,535	\$(406,116)	\$(1,503)	\$(27,336)	\$3,470,751	\$801,335	\$4,272,086
A1	民國115年1月1日餘額	\$1,505,718	\$828,058	\$335,931	\$105,820	\$1,352,557	\$(69,337)	\$(1,440)	\$(14,472)	\$4,042,835	\$959,535	\$5,002,370
	114年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積			40,164		(40,164)				-		-
B5	普通股現金股利					(225,183)				(225,183)		(225,183)
B17	特別盈餘公積迴轉				(35,043)	35,043				-		-
D1	115年上半年度淨利					254,586				254,586	72,231	326,817
D3	115年上半年度其他綜合損益						165,992			165,992	42,035	208,027
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	254,586	165,992	-	-	420,578	114,266	534,844
L3	庫藏股註銷	(4,500)	(9,972)						14,472	-		-
Z1	民國115年6月30日餘額	\$1,501,218	\$818,086	\$376,095	\$70,777	\$1,376,839	\$96,655	\$(1,440)	\$-	\$4,238,230	\$1,073,801	\$5,312,031

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳志銘



經理人：李東榮



會計主管：王國權



民國一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一五年上半年度	一一四年上半年度	代碼	項 目	一一五年上半年度	一一四年上半年度
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	\$391,795	\$309,521	B02700	取得不動產、廠房及設備	(183,683)	(65,352)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	452	-
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(926)	(889)
A20100	折舊費用	129,956	120,911	B07100	預付設備款增加	(123,941)	(29,239)
A20200	攤銷費用	426	346	BBBB	投資活動之淨現金流出	(308,098)	(95,480)
A20300	預期信用減損利益數	(1,268)	(9,183)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,046)	203	C00100	短期借款增加	1,239,112	910,735
A20900	利息費用	7,883	10,542	C00200	短期借款減少	(1,240,255)	(1,280,337)
A21200	利息收入	(3,463)	(6,921)	C01700	償還長期借款(包含一年內到期長期借款)	(60,000)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,484	C04020	租賃本金償還	(2,400)	(2,249)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	52	42	C04400	其他非流動負債-其他減少	(2,171)	(12,523)
A29900	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,491)	(11,322)	C04800	員工執行認股權	-	13,761
A29900	租賃修改利益	(283)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(65,714)	(370,613)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	73,010	(117,929)
A31130	應收票據(增加)減少	(185,946)	75,967	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(34,563)	(244,685)
A31150	應收帳款增加	(294,892)	(44,057)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,101,694	1,107,290
A31180	其他應收款(增加)減少	(3,005)	9,291	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,067,131	\$862,605
A31200	存貨減少	88,138	11,184				
A31230	預付款項(增加)減少	(7,443)	15,603				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(11,719)	2,687				
A31990	其他非流動資產減少	29,153	17,942				
A32125	合約負債增加	2,705	4,192				
A32150	應付帳款增加(減少)	88,385	(7,875)				
A32180	其他應付款增加(減少)	85,185	(99,259)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	840	(848)				
A32240	淨確定福利資產增加	(180)	(549)				
A33000	營運產生之現金流入	312,782	400,901				
A33100	收取之利息	3,463	6,921				
A33300	支付之利息	(7,777)	(10,985)				
A33500	支付之所得稅	(42,229)	(57,500)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	266,239	339,337				

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一一五年一月一日至六月三十日及
一一四年一月一日至六月三十日
(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)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年八月十一日通過發布。

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)已認可且自民國一一五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. 截至財務報告通過發布日為止，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：

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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
2	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
3	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(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
4	對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)	民國116年1月1日 (註)

(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；我國企業如有提前適用之需求，亦得選擇提前適用。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1)國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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。

(2)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)

此新準則及其修正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

(3)換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第 28 號之修正)

此修正係：

- (a) 釐清將投資於特定類型之資產 (見國際財務報導準則第18號第49段(a)) 作為一主要經營活動之個體，係符合選擇國際會計準則第28號之公允價值選項之條件；及
- (b) 要求企業以其適用國際財務報導準則第18號之相同時間及相同基準，適用國際會計準則第28號之修正。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國116年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)將影響財務報表之表達及揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

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20號「管制資產及管制負債」	民國118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。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

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，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十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

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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，若未喪失對子公司之控制，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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

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		
			115.06.30	114.12.31	114.06.30
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	電蝕箔之產製及化 成鋁箔之買賣	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	電蝕箔之產製及化 成鋁箔之買賣	20%	20%	20%
立敦電子科技(惠州) 有限公司	立瀚科技(惠州)有限公 司(註一)	廢棄資源綜合利用 業	60%	60%	-%

(註一)該子公司之財務報表未經會計師核閱。

(註二)本公司為增加產業之多角化經營，於民國一〇四年七月一日增資立瀚科技(惠州)有限公司並取得60%股權，因此，本公司將立瀚科技(惠州)有限公司列入本合併財務報告之子公司。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為685,228仟元及612,250仟元，負債總額分別為29,984仟元及18,663仟元，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為7,762仟元及3,802仟元，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為15,779仟元及22,041仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一四年度之合併財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

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。

(2) 所得稅

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

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一四年度之合併財務報告附註五。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
庫存現金	\$115	\$358	\$162
在途現金	-	10,042	-
銀行活期存款	1,067,016	1,091,294	862,443
合 計	<u>\$1,067,131</u>	<u>\$1,101,694</u>	<u>\$862,605</u>

本集團對上述現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 應收票據及應收帳款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
應收票據-非關係人	\$438,577	\$254,864	\$294,074
應收票據-關係人	2,233	-	819
小 計	<u>440,810</u>	<u>254,864</u>	<u>294,893</u>
應收帳款-非關係人	938,717	705,803	704,602
減：備抵損失	<u>(16,763)</u>	<u>(17,320)</u>	<u>(28,327)</u>
小 計	<u>921,954</u>	<u>688,483</u>	<u>676,275</u>
應收帳款-關係人	<u>328,600</u>	<u>266,622</u>	<u>248,766</u>
淨 額	<u>\$1,691,364</u>	<u>\$1,209,969</u>	<u>\$1,219,934</u>

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。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及民國一一四年六月三十日之總帳面金額分別為1,708,127仟元、1,227,289仟元及1,248,261仟元，於民國一一五年及一一四年上半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。

本集團於大陸之子公司將其自其他企業取得之承兌匯票背書轉讓予供應商，以支付供應商貨款，前述交易本集團依據IFRS 9第3.2.6至3.2.9之規定評估保留該等應收票據所有權之風險及報酬之程度，以及是否保留貴該應收票據之控制，判斷該等票據之移轉是否符合除列之條件。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 整體除列之已移轉應收票據

由銀行保證支付之銀行承兌匯票背書轉讓予供應商者，本集團除評估風險及報酬之保留程度，亦考量其他風險(包括利率風險及延期付款風險等)。對於承兌銀行信用等級較高之銀行承兌匯票，其信用風險及延遲付款風險較小，利率風險則隨票據背書移轉，本集團評估該等銀行承兌匯票所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，因此於支付供應商貨款時除列。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日，尚未到期並符合前述條件而除列之應收票據金額分別為711,111仟元、587,992仟元及550,471仟元。

(2) 未整體除列之已移轉應收票據

除前述承兌銀行信用等級較高之銀行承兌匯票外，其餘之銀行承兌匯票以及財務公司承兌匯票，則因所有權之幾乎所有風險及報酬並未移轉，因此，於支付供應商貨款時並未除列。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日，已支付予供應商而未除列之應收票據金額分別為110,680仟元、39,673仟元及29,343仟元。

3. 存貨

(1) 明細如下：

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
原 料	\$354,366	\$318,122	\$319,476
物 料	20,708	17,307	16,560
在 製 品	52,047	55,806	34,246
製 成 品	446,008	539,933	443,167
商 品	2,858	2,826	2,566
淨 額	<u>\$875,987</u>	<u>\$933,994</u>	<u>\$816,015</u>

(2) 本集團民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認為銷貨成本之存貨成本分別為1,113,555仟元及1,985,101仟元，包括認列存貨跌價及呆滯回升利益分別為2,006仟元及2,491仟元。由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

(3) 本集團民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認為銷貨成本之存貨成本分別為849,809仟元及1,669,918仟元，包括認列存貨跌價及呆滯回升利益分別為3,974仟元及11,322仟元。由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

(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)
(金額除另有註明者外，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

					115.06.30	114.12.31	114.06.30		
	自用之不動產、廠房及設備				\$2,861,646	\$2,698,540	\$2,526,870		
	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：									
115.01.01	\$97,759	\$576,699	\$3,568,076	\$98,444	\$10,272	\$98,051	\$1,331	\$55,682	\$4,506,314
增添	-	1,245	14,302	386	1,197	2,895	-	161,268	181,293
處分	-	(330)	(137)	(171)	-	(2,594)	-	-	(3,232)
其他變動	-	(1,998)	-	136	-	26,013	-	(24,196)	(45)
匯率影響數	-	20,847	144,729	4,119	458	3,729	57	4,221	178,160
115.06.30	\$97,759	\$596,463	\$3,726,970	\$102,914	\$11,927	\$128,094	\$1,388	\$196,975	\$4,862,490
折舊及減損：									
115.01.01	\$-	\$215,605	\$1,493,165	\$56,671	\$6,113	\$35,041	\$1,179	\$-	\$1,807,774
折舊	-	7,776	105,780	5,930	482	5,468	85	-	125,521
處分	-	(330)	(16)	(161)	-	(2,221)	-	-	(2,728)
其他變動	-	(33)	-	-	-	33	-	-	-
匯率影響數	-	7,408	58,743	2,496	268	1,310	52	-	70,277
115.06.30	\$-	\$230,426	\$1,657,672	\$64,936	\$6,863	\$39,631	\$1,316	\$-	\$2,000,844
成本：									
114.01.01	\$97,759	\$586,260	\$3,525,552	\$96,383	\$11,196	\$82,148	\$1,325	\$11,196	\$4,411,819
增添	-	-	752	615	-	975	-	48,572	50,914
處分	-	-	(22)	(53)	(955)	(950)	-	-	(1,980)
其他變動	-	-	4,239	274	-	2,370	-	(7,484)	(601)
匯率影響數	-	(42,871)	(287,872)	(8,240)	(894)	(6,172)	(113)	(2,537)	(348,699)
114.06.30	\$97,759	\$543,389	\$3,242,649	\$88,979	\$9,347	\$78,371	\$1,212	\$49,747	\$4,111,453
折舊及減損：									
114.01.01	\$-	\$211,690	\$1,305,145	\$45,131	\$6,113	\$26,669	\$1,008	\$-	\$1,595,756
折舊	-	7,631	99,274	5,629	463	4,386	81	-	117,464
處分	-	-	(13)	(53)	(955)	(917)	-	-	(1,938)
匯率影響數	-	(14,997)	(104,975)	(4,215)	(490)	(1,930)	(92)	-	(126,699)
114.06.30	\$-	\$204,324	\$1,299,431	\$46,492	\$5,131	\$28,208	\$997	\$-	\$1,584,583
淨帳面金額：									
115.06.30	\$97,759	\$366,037	\$2,069,298	\$37,978	\$5,064	\$88,463	\$72	\$196,975	\$2,861,646
114.12.31	\$97,759	\$361,094	\$2,074,911	\$41,773	\$4,159	\$63,010	\$152	\$55,682	\$2,698,540
114.06.30	\$97,759	\$339,065	\$1,943,218	\$42,487	\$4,216	\$50,163	\$215	\$49,747	\$2,526,870

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 本集團於民國一一五年及一一四年上半年度未有因購置不動產、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56年、45年、20年、5年及3年提列折舊。

5. 短期借款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
無擔保銀行借款	\$600,973	\$600,206	\$477,753
擔保銀行借款	-	-	24,558
合 計	<u>\$600,973</u>	<u>\$600,206</u>	<u>\$502,311</u>

	115年 上半年度	114年 上半年度
借款利率區間(無擔保銀行借款)	1.05%~2.30%	0.90%~2.50%
借款利率區間(擔保銀行借款)	-%	2.70%

本集團之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

本集團截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,120,186仟元、1,567,878仟元及1,353,517仟元。

6. 其他應付款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
應付股利	\$225,183	\$-	\$262,013
應付薪資	50,105	79,776	49,537
應付水電費	36,383	28,782	24,684
應付員工酬勞	9,025	15,201	6,491
應付設備款	4,279	6,669	6,919
應付董事酬勞	3,159	5,320	2,272
其他應付款-其他	186,736	73,768	40,947
合 計	<u>\$514,870</u>	<u>\$209,516</u>	<u>\$392,863</u>

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

7. 長期借款

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日
長期借款明細如下：

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
長期借款	\$69,000	\$129,000	\$224,000
減：一年內到期之長期借款	(69,000)	(120,000)	(133,125)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$9,000</u>	<u>\$90,875</u>

債 權 人	115.06.30	利率	償還期間及辦法
中國信託商業銀行信用借款	\$69,000	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>(69,000)</u>		
	<u>\$-</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>		
	<u>\$9,000</u>		

債 權 人	114.06.30	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>(133,125)</u>		
	<u>\$90,875</u>		

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

8. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為526仟元及548仟元；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,067仟元及1,138仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額皆為0仟元；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用分別為170仟元及(172)仟元。

9. 權益

(1) 普通股

民國一一四年一月一日，本公司額定股本為3,600,000仟元，實收資本額為1,505,718仟元，實收股本為150,572仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一四年十一月十一日經董事會決議辦理註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股450仟股，總金額為14,472仟元，減資基準日為民國一一五年一月六日，減資後實收資本額為1,501,218仟元，並於民國一一五年一月三十日辦理變更登記完竣。

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，本公司額定股本皆為3,600,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數分別為150,122仟股、150,572仟股及150,572仟股，實收資本額分別為1,501,218仟元、1,505,718仟元及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

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
發行溢價	\$769,675	\$771,982	\$771,982
庫藏股票交易	20,789	28,454	23,098
失效認股權	20,134	20,134	20,134
員工認股權	7,488	7,488	7,488
合 計	\$818,086	\$828,058	\$822,702

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

民國一一五年一月一日至六月三十日變動情形: (單位: 仟股)

異動原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
註銷庫藏股	450	-	(450)	-

民國一一四年一月一日至十二月三十一日變動情形: (單位: 仟股)

異動原因	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

- A. 民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日本公司持有庫藏股票分別為0仟元、14,472仟元及27,336仟元，股數分別為0仟股、450仟股及850仟股。
- 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。民國一一四年十一月十一日經董事會決議辦理註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股 450 仟股，總金額為 14,472 仟元，減資基準日為民國一一五年一月六日，並於民國一一五年一月三十日辦理變更登記完竣。
- 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。

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

(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。

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。

截至民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日止並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一五年六月十八日及一一四年六月二十四日之股東常會，分別決議民國一一四年度及一一三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)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$40,164	\$46,788		
特別盈餘公積	(35,043)	(102,245)		
普通股現金股利	225,183	262,013	\$1.50	\$1.75

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。

(5)非控制權益

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
期初餘額	\$959,535	\$800,223
歸屬於非控制權益之本期淨利	72,231	74,587
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	42,035	(73,475)
期末餘額	<u>\$1,073,801</u>	<u>\$801,335</u>

10. 營業收入

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,416,422	\$1,110,807	\$2,534,851	\$2,183,089
勞務提供收入	-	-	10	-
合 計	<u>\$1,416,422</u>	<u>\$1,110,807</u>	<u>\$2,534,861</u>	<u>\$2,183,089</u>

本集團民國一一五年及一一四年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一五年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	合計
銷售商品	\$442,919	\$973,503	\$1,416,422
勞務收入	-	-	-
合 計	<u>\$442,919</u>	<u>\$973,503</u>	<u>\$1,416,422</u>

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

民國一一四年四月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	合計
銷售商品	\$280,542	\$830,265	\$1,110,807
勞務收入	-	-	-
合 計	<u>\$280,542</u>	<u>\$830,265</u>	<u>\$1,110,807</u>

民國一一五年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	合計
銷售商品	\$702,294	\$1,832,557	\$2,534,851
勞務收入	10	-	10
合 計	<u>\$702,304</u>	<u>\$1,832,557</u>	<u>\$2,534,861</u>

民國一一四年一月一日至六月三十日

	台灣部門	中國部門	合計
銷售商品	\$562,582	\$1,620,507	\$2,183,089
勞務收入	-	-	-
合 計	<u>\$562,582</u>	<u>\$1,620,507</u>	<u>\$2,183,089</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

	115.06.30	114.12.31	114.06.30	114.01.01
銷售商品	<u>\$3,073</u>	<u>\$368</u>	<u>\$5,770</u>	<u>\$1,578</u>

本集團民國一一五年及一一四年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	115年 上半年度	114年 上半年度
期初餘額本期轉列收入	\$(345)	\$(1,460)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	3,050	5,652

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

(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

無此情事。

11. 預期信用減損利益

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
營業費用－預期信用 減損利益				
應收帳款	<u>\$3,788</u>	<u>\$16,042</u>	<u>\$1,268</u>	<u>\$9,183</u>

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：

115.06.30

群組一：民國一一五年六月三十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	\$1,575,299	\$125,765	\$1,458	\$286	\$5,319	\$1,708,127
損失率	0-1%	1-30%	30-90%	90-100%	100%	
存續期間預期 信用損失	(8,266)	(2,427)	(480)	(271)	(5,319)	(16,763)
帳面金額	<u>\$1,567,033</u>	<u>\$123,338</u>	<u>\$978</u>	<u>\$15</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,691,364</u>

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

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	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	\$1,126,590	\$89,458	\$3,117	\$-	\$8,124	\$1,227,289
損失率	0-1%	1-30%	30-100%	-%	100%	
存續期間預期						
信用損失	(6,494)	(1,694)	(1,008)	-	(8,124)	(17,320)
帳面金額	<u>\$1,120,096</u>	<u>\$87,764</u>	<u>\$2,109</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,209,969</u>

114.06.30

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	\$1,149,663	\$73,304	\$3,784	\$5,958	\$15,552	\$1,248,261
損失率	0-1%	2-15%	15-30%	30-100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	(5,726)	(1,720)	(945)	(4,384)	(15,552)	(28,327)
帳面金額	<u>\$1,143,937</u>	<u>\$71,584</u>	<u>\$2,839</u>	<u>\$1,574</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,219,934</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一五年及一一四年上半年度之應收票據、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
115.01.01	\$-	\$17,320	\$-	\$17,320
本期迴轉金額	-	(1,268)	-	(1,268)
匯率差異	-	711	-	711
115.06.30	\$-	\$16,763	\$-	\$16,763
114.01.01	\$-	\$40,291	\$17,159	\$57,450
本期迴轉金額	-	(9,183)	-	(9,183)
匯率差異	-	(2,781)	-	(2,781)
114.06.30	\$-	\$28,327	\$17,159	\$45,486

12. 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)、運輸設備及其他設備。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

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
土地	\$58,072	\$56,798	\$34,888
房屋及建築	47,620	43,974	42,097
運輸設備	-	398	795
其他設備	-	59	149
合計	\$105,692	\$101,229	\$77,929

本集團民國一一五年及一一四年上半年度對使用權資產分別增添4,607仟元及0仟元。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
租賃負債			
流動	\$5,647	\$4,398	\$4,416
非流動	49,776	46,899	44,496
合計	<u>\$55,423</u>	<u>\$51,297</u>	<u>\$48,912</u>

本集團民國一一五年及一一四年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、14(4)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

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
房屋及建築	\$1,569	\$1,084	\$2,860	\$2,232
土地	564	354	1,118	728
運輸設備	199	199	398	398
其他設備	14	44	59	89
合計	<u>\$2,346</u>	<u>\$1,681</u>	<u>\$4,435</u>	<u>\$3,447</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
短期租賃之費用	<u>\$156</u>	<u>\$61</u>	<u>\$280</u>	<u>\$138</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五年及一一四年上半年度租賃之現金流出總額為4,485仟元及4,196仟元。

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

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	115.04.01~115.06.30			114.04.01~114.06.30		
	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	\$37,439	\$33,446	\$70,885	\$34,122	\$29,776	\$63,898
勞健保費用	4,673	3,369	8,042	3,759	3,475	7,234
退休金費用	200	326	526	204	344	548
其他員工福利費用	676	3,214	3,890	723	2,239	2,962
折舊費用	59,204	6,566	65,770	53,566	5,308	58,874
攤銷費用	63	158	221	44	139	183

功能別 性質別	115.01.01~115.06.30			114.01.01~114.06.30		
	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	\$73,852	\$63,292	\$137,144	\$72,300	\$62,547	\$134,847
勞健保費用	9,373	6,012	15,385	8,013	6,738	14,751
退休金費用	459	778	1,237	384	582	966
其他員工福利費用	1,735	5,965	7,700	1,758	5,804	7,562
折舊費用	117,471	12,485	129,956	110,116	10,795	120,911
攤銷費用	101	325	426	101	245	346

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。前述員工酬勞得以股票或現金為之，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。

本公司民國一一五年上半年度依獲利狀況，分別以3%及1.05%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一五年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,343仟元及1,870仟元，民國一一五年上半年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為9,025仟元及3,159仟元；民國一一四年上半年度依獲利狀況，分別以3%及1.05%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一四年四月一日至六月三十日員工及董事酬勞估列金額分別為2,591仟元及902仟元，民國一一四年上半年度員工及董事酬勞估列金額分別為6,491仟元及2,272仟元，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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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5,910仟元並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$1,782	\$4,010	\$3,463	\$6,921

(2) 其他收入

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
其他收入－其他	\$16,135	\$19,602	\$27,351	\$32,565

(3) 其他利益及損失

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
淨外幣兌換利益 (損失)	\$4,988	\$(77,150)	\$15,491	\$(69,686)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產利益(損失)	863	(199)	1,046	(203)
租賃修改利益	283	-	283	-
處分及報廢不動 產、廠房及設備 損失	(52)	(8)	(52)	(42)
什項支出	(713)	(179)	(847)	(1,290)
合 計	\$5,369	\$(77,536)	\$15,921	\$(71,221)

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
銀行借款之利息	\$(2,989)	\$(4,278)	\$(6,078)	\$(8,733)
租賃負債之利息	(912)	(871)	(1,805)	(1,809)
合 計	<u>\$(3,901)</u>	<u>\$(5,149)</u>	<u>\$(7,883)</u>	<u>\$(10,542)</u>

15. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年四月一日至六月三十日：

	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
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	<u>\$64,832</u>	<u>\$-</u>	<u>\$64,832</u>	<u>\$-</u>	<u>\$64,832</u>

民國一一四年四月一日至六月三十日：

	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
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	<u>\$(466,015)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(466,015)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(466,015)</u>

民國一一五年一月一日至六月三十日：

	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
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	<u>\$208,027</u>	<u>\$-</u>	<u>\$208,027</u>	<u>\$-</u>	<u>\$208,027</u>

民國一一四年一月一日至六月三十日：

	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
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	<u>\$(375,274)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(375,274)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(375,274)</u>

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

16. 所得稅

民國一一五年及一一四年上半年度所得稅費用主要組成如下：

(1)認列於損益之所得稅

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$36,562	\$26,250	\$56,421	\$46,603
以前年度之當期所得稅 於本期之調整遞延所 得稅費用(利益)：	(9,568)	(5,386)	(6,307)	(2,285)
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(利益)	13,388	(1,191)	14,864	6,002
所得稅費用	<u>\$40,382</u>	<u>\$19,673</u>	<u>\$64,978</u>	<u>\$50,320</u>

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一五年六月三十日，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	核定至民國一一二年度

截至一一五年六月三十日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，已申報至西元二〇二五年度。

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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(仟元)	\$143,836	\$75,181	\$254,586	\$184,614
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	150,122	149,722	150,122	149,632
基本每股盈餘(元)	\$0.96	\$0.50	\$1.70	\$1.23
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(仟元)	\$143,836	\$75,181	\$254,586	\$184,614
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	150,122	149,722	150,122	149,632
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	80	186	124	341
經調整稀釋效果後之 普通股加權平均股數 (仟股)	150,202	149,908	150,246	149,973
稀釋每股盈餘(元)	\$0.96	\$0.50	\$1.69	\$1.23

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。

18. 企業合併

立瀚科技(惠州)有限公司之收購

本集團於民國一一四年七月一日收購立瀚科技(惠州)有限公司60%之有表決權股份，該公司設立於中國地區並為專門從事化學原料生產及化工產品買賣之非上市上櫃公司。

本集團選擇以公允價值衡量立瀚科技(惠州)有限公司之非控制權益。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

立瀚科技(惠州)有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 公允價值
資產	
銀行存款	\$32,598
可辨認淨資產	\$32,598

立瀚科技(惠州)有限公司之商譽金額如下：

收購對價	\$24,438
加：非控制權益(可辨認淨資產已認列金額之相對份額)	13,039
減：可辨認淨資產之公允價值	(32,598)
商譽	\$4,879

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(24,438)
自子公司取得之淨現金	32,598
收購之淨現金流量	\$8,160

19. 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對本集團具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場 所/公司註 冊之國家	非控制權益之所有權權益及 表決權之比例	
		115.06.30	114.06.30
乳源縣立東電子科技有限公司	中國	40%	40%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，該等財務資訊係本集團內交易尚未銷除前之金額：

	(人民幣仟元)		
	115.06.30	114.12.31	114.06.30
流動資產	\$254,855	\$220,828	\$175,761
非流動資產	448,820	408,600	398,972
流動負債	(102,414)	(65,465)	(45,586)
非流動負債	(36,556)	(38,627)	(39,693)
權益	\$564,705	\$525,336	489,454
非控制權益期末帳面金額	\$225,882	\$210,134	\$195,782

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

	115年 上半年度	114年 上半年度
營業收入	\$339,001	\$312,337
繼續營業單位本期淨利	\$39,369	\$42,503
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益	\$39,369	\$42,503
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$15,748	\$17,001
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$15,748	\$17,001

	115年 上半年度	114年 上半年度
營運活動現金流量	\$77,798	\$49,440
投資活動現金流量	(60,563)	(16,059)
籌資活動現金流量	(429)	(49,401)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$16,806	\$(16,020)

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	本集團之母公司
立隆電子(惠州)有限公司	本集團之關聯企業
立隆電子科技(蘇州)有限公司	本集團之關聯企業
乳源瑤族自治縣東陽光化成箔有限公司	本集團之實質關係人
內蒙古烏蘭察布東陽光化成箔有限公司	本集團之實質關係人
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	本集團之實質關係人
優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	本集團之實質關係人
韶關東陽光電容器有限公司	本集團之實質關係人
浙江東陽光電容器有限公司	本集團之實質關係人
乳源東陽光機械有限公司	本集團之實質關係人
韶關市山城水都建築工程有限公司	本集團之實質關係人
吳志銘等共八人	為本集團之董事及副總經理以上之管理階層

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
乳源瑤族自治縣東陽光化成箔有限公司	\$185,091	\$172,824	\$340,648	\$349,479
立隆電子(惠州)有限公司	70,058	61,619	123,565	110,054
立隆電子科技(蘇州)有限公司	56,690	51,367	106,980	97,841
其他實質關係人	16,527	155	27,706	750
合 計	<u>\$328,366</u>	<u>\$285,965</u>	<u>\$598,899</u>	<u>\$558,124</u>

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

2. 進貨淨額

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	\$385,415	\$277,776	\$642,978	\$529,501
乳源瑤族自治縣東陽光化成箔有限公司	57,651	33,372	87,861	53,354
其他實質關係人	3,370	769	3,370	5,658
合 計	<u>\$446,436</u>	<u>\$311,917</u>	<u>\$734,209</u>	<u>\$588,513</u>

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. 應收款項(含應收帳款及應收票據)

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
立隆電子(惠州)有限公司	\$140,759	\$117,990	\$111,907
立隆電子科技(蘇州)有限公司	95,708	85,550	71,521
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	87,132	56,299	65,156
其他實質關係人	7,234	6,783	1,001
淨 額	<u>\$330,833</u>	<u>\$266,622</u>	<u>\$249,585</u>

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 預付設備款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
韶關市山城水都建築工程有限公司	\$17,998	\$36,419	\$-

5. 應付帳款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
優艾希傑東陽光(韶關)鋁材銷售有限公司	\$150,122	\$65,483	\$24,366
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	15,766	11,192	13,127
乳源東陽光優艾希傑精箔有限公司	3,431	-	547
淨 額	\$169,319	\$76,675	\$38,040

6. 其他應付款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
乳源瑤族自治區東陽光化成箔有限公司	\$29,353	\$26,623	\$-

7. 租賃－關係人

使用權資產

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
乳源瑤族自治縣東陽光化成箔有限公司	\$54,418	\$54,682	\$42,097

租賃負債

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
乳源瑤族自治縣東陽光化成箔有限公司	\$50,975	\$50,830	\$47,952

利息費用

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
乳源瑤族自治縣東陽 光化成箔有限公司	\$878	\$865	\$1,758	\$1,798

8. 購買電力費用

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
乳源瑤族自治縣東陽 光化成箔有限公司	\$86,578	\$55,468	\$155,330	\$123,477

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

9. 本集團主要管理人員之獎酬

	115.04.01~ 115.06.30	114.04.01~ 114.06.30	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
短期員工福利	\$4,387	\$4,003	\$9,368	\$9,266
股份基礎給付	-	-	-	716
退職後福利	22	45	61	92
合 計	\$4,409	\$4,048	\$9,429	\$10,074

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
	115.06.30	114.12.31	114.06.30	
不動產、廠房及設備－機器設備	\$-	\$470,521	\$914,462	短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一五年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為日幣 256,991 仟元。
- 截至民國一一五年六月三十日止，本集團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115.06.30止 尚未支付價款
甲公司	房屋及建築	\$195,062	\$110,668
乙公司	機器設備	84,678	59,275
丙公司	機器設備	54,064	37,845
丁公司	其他設備	44,546	13,364
戊公司	機器設備	32,278	22,595
己公司	機器設備	17,631	12,341

十、重大之災害損失

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
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	\$2,621	\$1,575	\$1,352
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,510	5,510	5,252
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,067,016	1,101,336	862,443
應收票據及帳款	1,691,364	1,209,969	1,219,934
其他應收款(不含應收退稅款)	1,679	314	435

金融負債

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$600,973	\$600,206	\$502,311
應付票據及帳款	210,580	122,195	93,301
長期借款(含一年內到期)	69,000	129,000	224,000
租賃負債	55,423	51,297	48,912

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及審計委員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。

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

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。

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、人民幣及歐元匯率波動影響。

當新台幣對日幣升值/貶值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>
一一五年上半年度增加/減少	\$-	\$553
一一四年上半年度增加/減少	\$-	\$333

當新台幣對美金升值/貶值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>
一一五年上半年度增加/減少	\$-	\$(3,288)
一一四年上半年度增加/減少	\$-	\$(4,538)

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

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>(損)益</u>
一一五年上半年度增加/減少	\$-	\$(1,054)
一一四年上半年度增加/減少	\$-	\$(618)

當新台幣對歐元升值/貶值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>
一一五年上半年度增加/減少	\$-	\$(393)
一一四年上半年度增加/減少	\$-	\$(147)

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，對本集團民國一一五及一一四年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加335仟元及363仟元。

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。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本集團於民國一一五年及一一四年上半年度之損益將分別增加/減少262仟元及135仟元。

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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。

本集團截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，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39%、43%及43%，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。

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
115.06.30					
短期借款	\$603,944	\$-	\$-	\$-	\$603,944
應付票據及帳款	210,580	-	-	-	210,580
長期借款	69,184	-	-	-	69,184
租賃負債	9,126	18,328	15,212	31,342	74,008

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

	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	\$604,282	\$-	\$-	\$-	\$604,282
應付票據及帳款	122,195	-	-	-	122,195
長期借款	120,881	9,014	-	-	129,895
租賃負債	7,768	14,592	14,592	33,714	70,666
114.06.30					
短期借款	\$504,662	\$-	\$-	\$-	\$504,662
應付票據及帳款	93,301	-	-	-	93,301
可轉換公司債	135,618	91,383	-	-	227,001
租賃負債	7,615	13,278	13,278	33,998	68,169

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
115.01.01	\$600,206	\$129,000	\$51,297	\$4	\$780,507
現金流量	(1,143)	(60,000)	(2,400)	-	(63,543)
非現金之變動	-	-	4,324	-	4,324
匯率變動	1,910	-	2,202	-	4,112
115.06.30	\$600,973	\$69,000	\$55,423	\$4	\$725,400

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$894,893	\$224,000	\$55,684	\$4	\$1,174,581
現金流量	(369,602)	-	(2,249)	-	(371,851)
匯率變動	(22,980)	-	(4,523)	-	(27,503)
114.06.30	\$502,311	\$224,000	\$48,912	\$4	\$775,227

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。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

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

本公司金融工具公允價值層級資訊，請參閱附註十二、9。

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

8. 衍生工具

本集團未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

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：

民國一一五年六月三十日：

	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	\$2,621	\$-	\$-	\$2,621
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	-	-	5,510	5,510

民國一一四年十二月三十一日：

	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
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	-	-	5,510	5,510

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

民國一一四年六月三十日：

	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	\$1,352	\$-	\$-	\$1,352
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	-	-	5,252	5,252

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五及一一四年上半年度間，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：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
115.1.1	\$5,510
115年上半年度認列總利益(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	-
115.06.30	\$5,510
	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
114.1.1	\$5,744
114年上半年度認列總利益(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	(492)
114.06.30	\$5,252

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

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：

民國一一五年六月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	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
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55仟元

民國一一四年十二月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	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
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55仟元

民國一一四年六月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	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
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53仟元

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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

	115.06.30			114.12.31			114.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣	\$198,059	0.1964	\$38,899	\$219,199	0.2008	\$44,015	\$199,609	0.2035	\$40,620
美金	10,326	31.8450	328,831	10,225	31.4250	321,321	15,487	29.3050	453,847
人民幣	22,480	4.6890	105,409	10,111	4.4980	45,479	15,110	4.093	61,845
歐元	1,085	36.2600	39,342	672	36.8900	24,790	429	34.36	14,740
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣	\$479,724	0.1964	\$94,218	\$184,550	0.2008	\$37,058	\$363,060	0.2035	73,883

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。本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨外幣兌換利益(損失)分別為 15,491 仟元及 (69,686)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。

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

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：

無此情形。

(2) 為他人背書保證：

無此情形。

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

無此情形。

(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	\$539,319	69.84%	債權債務互抵。	與一般交易相同	債權債務互抵。	\$(97,889)	(28.93)%
立敦科技股份有限公司	V-TECH CO., LTD.	立敦公司之子公司	銷貨	(100,390)	(14.29)%	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	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	立敦公司之孫公司	銷貨	(101,226)	(14.41)%	債權債務互抵。	與一般交易相同	債權債務互抵。	59,364	9.30%
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	208,890	32.73%	債權債務互抵。	與一般交易相同	債權債務互抵。	(1,572)	(0.40)%

立敦科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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
V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	V-TECH CO., LTD.之孫公司	進貨	265,598	41.62%	債權債務互抵。	與一般交易相同	債權債務互抵。	(97,042)	(24.41)%
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	立敦公司(阿壩州)之關聯企業	進貨	411,244	63.73%	月結30天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	(99,699)	(52.61)%
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	立敦公司(惠州)之關聯企業	進貨	169,023	66.26%	月結30天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	(19,366)	(31.89)%
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	642,978	80.03%	月結30天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	(150,122)	(84.91)%
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	(340,648)	(21.81)%	月結30天。	與一般交易相同	與一般交易相同。	87,132	13.68%

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00747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。

(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。

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)

(6) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易(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	\$539,319	債權債務互抵	21.28%
0	立敦科技股份有限公司(註四)	V-TECH CO., LTD.	1	銷貨	(100,390)	債權債務互抵	(3.96)%
0	立敦科技股份有限公司(註四)	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	1	銷貨	(101,226)	債權債務互抵	(3.99)%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(惠州)有限公司	3	進貨	208,890	債權債務互抵	8.24%
1	V-TECH CO., LTD.	立敦電子科技(阿壩州)有限公司	3	進貨	265,598	債權債務互抵	10.48%
2	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	411,244	月結 30 天	16.22%
3	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	169,023	月結 30 天	6.67%

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)
(金額除另有註明者外，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.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	股權投資	\$134,036 (美金 4,209 仟元)	\$134,036 (美金 4,209 仟元)	4,208,862	100%	\$1,116,181	\$49,455	\$49,397	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	1,389,939 (美金 43,647 仟元)	1,389,939 (美金 43,647 仟元)	43,647,362	100%	1,940,765	70,019	78,600	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	318 (美金 10 仟元)	318 (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	1,221,351 (美金 38,353 仟元)	1,221,351 (美金 38,353 仟元)	38,353,012	100%	2,003,350	50,151	50,151	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。

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

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	\$398,063 (美金12,500仟元)	係透過第三地區投資公司再投資大陸公司	\$278,007 (美金8,730仟元)	\$-	\$-	\$278,007 (美金8,730仟元)	\$49,453	100%	\$49,453 (註2)	\$1,112,339	\$88,212 (美金1,230仟元+人民幣10,459仟元)
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	1,356,597 (美金42,600仟元)	係透過第三地區投資設立公司再間接投資大陸	1,197,372 (美金37,600仟元)	-	-	1,197,372 (美金37,600仟元)	50,151	100%	50,151 (註1)	2,003,349	-
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	750,240 (人民幣160,000仟元)	直接赴大陸地區從事投資	300,096 (人民幣64,000仟元)	-	-	300,096 (人民幣64,000仟元)	181,364	60%	108,404 (註1、註3)	1,578,174	45,014 (人民幣9,600仟元)
立瀚科技(惠州)有限公司	廢棄資源綜合利用業	23,445 (人民幣5,000仟元)	其他	-	-	-	-	(787)	60%	(472) (註2)	27,578	-

(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%
\$1,775,475 (美金 46,330 仟元+人民幣 64,000 仟元)	\$2,093,925 (美金 56,330 仟元+人民幣 64,000 仟元)	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。

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)

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。

應報導部門損益之資訊如下：

(1)民國一一五年四月一日至六月三十日：

	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	\$442,919	\$973,503	\$-	\$1,416,422	\$-	\$1,416,422
部門間收入	-	588,955	343,188	932,143	(932,143)	-
收入合計	<u>\$442,919</u>	<u>\$1,562,458</u>	<u>\$343,188</u>	<u>\$2,348,565</u>	<u>\$(932,143)</u>	<u>\$1,416,422</u>
部門損益	<u>\$170,874</u>	<u>\$155,666</u>	<u>\$5,167</u>	<u>\$331,707</u>	<u>\$(110,683)</u>	<u>\$221,024</u>

(2)民國一一四年四月一日至六月三十日：

	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	\$280,542	\$830,265	\$-	\$1,110,807	\$-	\$1,110,807
部門間收入	-	404,653	235,596	640,249	(640,249)	-
收入合計	<u>\$280,542</u>	<u>\$1,234,918</u>	<u>\$235,596</u>	<u>\$1,751,056</u>	<u>\$(640,249)</u>	<u>\$1,110,807</u>
部門損益	<u>\$86,842</u>	<u>\$178,845</u>	<u>\$(18,154)</u>	<u>\$247,533</u>	<u>\$(111,788)</u>	<u>\$135,745</u>

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

(3)民國一一五年一月一日至六月三十日：

	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	\$702,304	\$1,832,557	\$-	\$2,534,861	\$-	\$2,534,861
部門間收入	-	1,115,519	638,168	1,753,687	(1,753,687)	-
收入合計	<u>\$702,304</u>	<u>\$2,948,076</u>	<u>\$638,168</u>	<u>\$4,288,548</u>	<u>\$(1,753,687)</u>	<u>\$2,534,861</u>
部門損益	<u>\$288,642</u>	<u>\$275,568</u>	<u>\$19,870</u>	<u>\$584,080</u>	<u>\$(192,285)</u>	<u>\$391,795</u>

(4)民國一一四年一月一日至六月三十日：

	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	\$562,582	\$1,620,507	\$-	\$2,183,089	\$-	\$2,183,089
部門間收入	-	880,442	543,438	1,423,880	(1,423,880)	-
收入合計	<u>\$562,582</u>	<u>\$2,500,949</u>	<u>\$543,438</u>	<u>\$3,606,969</u>	<u>\$(1,423,880)</u>	<u>\$2,183,089</u>
部門損益	<u>\$207,645</u>	<u>\$331,928</u>	<u>\$(12,996)</u>	<u>\$526,577</u>	<u>\$(217,056)</u>	<u>\$309,521</u>

2. 下表列示本集團民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十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	調整及銷除	合計
115.06.30 部門資產	<u>\$5,571,509</u>	<u>\$6,220,804</u>	<u>\$364,276</u>	<u>\$12,156,589</u>	<u>\$(5,089,322)</u>	<u>\$7,067,267</u>
114.12.31 部門資產	<u>\$4,898,898</u>	<u>\$5,556,199</u>	<u>\$85,616</u>	<u>\$10,540,713</u>	<u>\$(4,146,111)</u>	<u>\$6,394,602</u>
114.06.30 部門資產	<u>\$4,712,856</u>	<u>\$4,785,608</u>	<u>\$298,523</u>	<u>\$9,796,987</u>	<u>\$(4,065,461)</u>	<u>\$5,731,526</u>

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	調整及銷除	合計
115.06.30 部門負債	<u>\$1,333,279</u>	<u>\$977,771</u>	<u>\$409,956</u>	<u>\$2,721,006</u>	<u>\$(965,770)</u>	<u>\$1,755,236</u>
114.12.31 部門負債	<u>\$856,063</u>	<u>\$765,346</u>	<u>\$151,166</u>	<u>\$1,772,575</u>	<u>\$(380,343)</u>	<u>\$1,392,232</u>
114.06.30 部門負債	<u>\$1,242,105</u>	<u>\$685,875</u>	<u>\$374,188</u>	<u>\$2,302,168</u>	<u>\$(842,728)</u>	<u>\$1,459,440</u>

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。