

股票代碼：6245

立端科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市汐止區大同路二段173號7樓
電話：(02)8692-6060

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

立端科技股份有限公司董事會 公鑒：

立端科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關 LANNER ELECTRONICS USA, INC. 之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關 LANNER ELECTRONICS USA, INC. 財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。LANNER ELECTRONICS USA, INC. 於民國一〇四年及一〇三年六月三十日之資產總額分別為432,513千元及360,363千元，分別占合併資產總額之11.15%及11.26%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為286,145千元、202,345千元、543,487千元及418,809千元，分別占合併營業收入之22.03%、19.20%、21.95%及20.29%。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

編入第一段所述合併財務季報告之部份子公司之金額，係按各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據編製，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為120,331千元及73,965千元，分別佔合併資產總額之3.10%及2.31%，負債總額分別為6,190千元及6,878千元，分別佔合併負債總額之0.35%及0.49%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為1,766千元、(3,801)千元、1,680千元及(5,682)千元，分別佔合併綜合損益之6.50%、(13.87)%、2.09%及(5.68)%。

依本會計師及其他會計師核閱結果，除第三段所述之被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



立端科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年度合併財務報告先前業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核，並於民國一〇四年三月二十四日出具採用其他會計師查核且欲區分責任之修正式無保留意見查核報告在案。依本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

王勇勝



會計師：

吳麟



證券主管機關：金管證審字第1040010193號
核准簽證文號：金管證六字第0980002150號
民國一〇四年八月七日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日暨連續期間，未依一般公認審計準則查核

立端科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	523,311	14	481,720	13	306,467	11	2100		
應收票據淨額(附註六(三))	14,941	-	19,040	1	3,698	-	2322		
應收帳款淨額(附註六(三))	857,936	22	951,472	25	720,043	22	2120		
應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	739	-	-	-	309	-	2150		
其他應收款(附註六(三))	4,026	-	2,445	-	1,795	-	2170		
存貨(附註六(四))	1,157,430	30	1,028,738	27	936,771	29	2180		
其他金融資產－流動(附註八)	37,100	1	2,306	-	2,319	-	2216		
預付款項	53,191	1	72,296	2	55,969	2	2230		
其他流動資產	34,807	1	30,569	1	26,564	1	2219		
流動資產合計	2,683,481	69	2,588,586	69	2,053,935	65	2250		
非流動資產：									
以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))	1,000	-	1,000	-	1,000	-	2399		
不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,084,591	28	1,103,385	30	1,095,435	34	2500		
預付設備款	68,258	2	13,440	-	5,542	-	2540		
遞延所得稅資產	34,493	1	34,582	1	40,507	1	2530		
其他非流動資產(附註七)	7,707	-	5,434	-	4,372	-	2630		
非流動資產合計	1,196,049	31	1,157,841	31	1,146,856	35	2570		
資產總計	3,879,530	100	3,746,427	100	3,200,791	100	36xx		
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(七)及八)	50,090	1	101,252	3	38,750	1	2100		
一年內到期長期借款(附註六(七)及八)	1,854	-	1,897	-	1,788	-	2322		
遞延損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	97	-	-	-	-	-	2120		
應付票據	1,726	-	-	-	207	-	2150		
應付帳款	670,215	17	623,585	17	421,849	13	2180		
應付帳款－關係人(附註七)	382	-	210	-	215	-	2170		
應付股利	136,218	4	-	-	121,750	4	2216		
本期所得稅負債	30,851	1	16,303	-	34,300	1	2230		
其他應付款(附註六(十二)及(十六))	304,730	9	435,992	12	307,596	10	2219		
負債準備－流動(附註六(九)及九)	19,511	1	17,840	-	16,241	-	2250		
一年內到期公司債(附註六(八))	221,026	6	255,243	7	-	-	2321		
其他流動負債(附註六(十五))	170,643	4	101,191	3	75,206	2	2399		
流動負債合計	1,667,343	43	1,553,513	42	1,017,902	32	2500		
非流動負債：									
遞延損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(八))	267	-	-	-	452	-	2500		
應付公司債(附註六(八))	40,933	1	42,844	1	252,411	8	2540		
長期借款(附註六(七)及八)	753	-	30,729	1	32,677	1	2530		
長期遞延收入(附註六(十五))	50,355	1	50,410	1	37,336	1	2630		
遞延所得稅負債	27,572	1	27,571	1	29,518	1	2570		
淨確定福利負債	667	-	768	-	37	-	2640		
其他非流動負債	120,547	3	152,322	4	393,715	12	2670		
非流動負債合計	1,787,890	46	1,705,835	46	1,411,617	44	2570		
負債總計	3,455,233	89	3,259,348	88	2,429,519	76	36xx		
歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(十一)、(十二)及(十三))：									
股本：									
普通股股本	916,893	24	908,114	24	831,551	26	3110		
預收股本	7,687	-	-	-	-	-	3140		
待分配股票股利	57,628	2	-	-	68,759	2	3150		
資本公積	982,208	26	908,114	24	900,310	28	3200		
保留盈餘：	462,609	12	384,347	10	374,613	12	3310		
法定盈餘公積	163,059	4	132,687	4	132,687	4	3310		
特別盈餘公積	2,044,714	53	1,997,810	53	1,753,465	55	3320		
未分配盈餘	46,896	1	42,782	1	35,709	1	3350		
其他權益：	417,689	11	539,231	14	335,121	11	3410		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	582,973	15	674,143	18	470,033	15	3410		
歸屬母公司業主之權益合計	16,954	-	31,206	1	8,509	-	36xx		
非控制權益	2,044,714	53	1,997,810	53	1,753,465	55	36xx		
負債及權益總計	3,879,530	100	3,746,427	100	3,200,791	100	36xx		



會計主管：



經理人：



董事長：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
立端科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 1,298,787	100	1,053,891	100	2,475,607	100	2,063,789	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)、(十二)、(十六)及七)	971,662	75	771,721	73	1,794,022	72	1,491,173	72
營業毛利	327,125	25	282,170	27	681,585	28	572,616	28
營業費用(附註六(三)、(十)、(十二)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	97,025	7	94,311	9	182,362	7	176,048	8
6200 管理費用	81,866	6	61,337	6	167,602	7	121,910	6
6300 研究發展費用	99,027	8	78,859	7	195,094	8	156,499	8
營業費用合計	277,918	21	234,507	22	545,058	22	454,457	22
營業淨利	49,207	4	47,663	5	136,527	6	118,159	6
營業外收入及支出(附註六(八)、(十七)及七)：								
7010 其他收入	14,250	1	10,290	-	30,034	1	22,287	-
7020 其他利益及損失	(9,849)	(1)	(13,747)	(1)	(23,721)	(1)	(3,309)	-
7050 財務成本	(1,810)	-	(1,987)	-	(3,879)	-	(4,960)	-
營業外收入及支出合計	2,591	-	(5,444)	(1)	2,434	-	14,018	-
繼續營業部門稅前淨利	51,798	4	42,219	4	138,961	6	132,177	6
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	20,060	2	10,497	1	43,344	2	27,472	1
本期淨利	31,738	2	31,722	3	95,617	4	104,705	5
8300 其他綜合損益：								
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	(4,562)	-	(4,325)	-	(15,301)	(1)	(4,743)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(4,562)	-	(4,325)	-	(15,301)	(1)	(4,743)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,562)	-	(4,325)	-	(15,301)	(1)	(4,743)	-
本期綜合損益總額	\$ 27,176	2	27,397	3	80,316	3	99,962	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 29,982	2	30,156	3	90,454	4	101,604	5
8620 非控制權益	1,756	-	1,566	-	5,163	-	3,101	-
	\$ 31,738	2	31,722	3	95,617	4	104,705	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 26,036	2	26,093	3	76,202	3	97,278	5
8720 非控制權益	1,140	-	1,304	-	4,114	-	2,684	-
	\$ 27,176	2	27,397	3	80,316	3	99,962	5
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.33		0.34		0.99		1.15	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.31		0.32		0.94		1.07	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱
未依一般公認會計準則查核
立端科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	特分配			資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股	預收股本	股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
\$ 824,065	4,250	-	-	261,647	103,323	2,225	451,526	557,074	12,835	(31,954)	1,627,917	33,025	1,660,942
-	-	-	-	-	29,364	-	(29,364)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(121,750)	(121,750)	-	-	(121,750)	-	(121,750)
-	-	56,820	-	-	-	-	(56,820)	(56,820)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	101,604	101,604	(4,326)	-	101,604	3,101	104,705
-	-	-	-	-	-	-	101,604	101,604	(4,326)	-	(4,326)	(417)	(4,743)
-	-	-	-	-	-	-	101,604	101,604	(4,326)	-	97,278	2,684	99,962
25,666	(4,250)	-	21,416	75,618	-	-	(10,075)	(10,075)	-	-	97,034	-	97,034
(18,180)	-	-	(18,180)	(3,699)	-	-	(10,075)	(10,075)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	1,446	-	-	-	-	-	-	1,446	-	1,446
-	-	-	-	39,601	-	-	-	-	-	-	51,540	-	51,540
\$ 831,551	-	68,759	900,310	374,613	132,687	2,225	335,121	470,033	8,509	-	1,753,465	35,709	1,789,174
\$ 908,114	-	-	908,114	384,347	132,687	2,225	539,231	674,143	31,206	-	1,997,810	42,782	2,040,592
-	-	-	-	-	30,372	-	(30,372)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(136,218)	(136,218)	-	-	(136,218)	-	(136,218)
-	-	45,406	45,406	-	-	-	(45,406)	(45,406)	-	-	90,454	5,163	95,617
-	-	-	-	-	-	-	90,454	90,454	(14,252)	-	(14,252)	(1,049)	(15,301)
-	-	-	-	-	-	-	90,454	90,454	(14,252)	-	76,202	4,114	80,316
8,779	-	-	8,779	28,134	-	-	-	-	(14,252)	-	36,913	-	36,913
-	-	-	-	900	-	-	-	-	-	-	900	-	900
-	7,687	-	7,687	8,148	-	-	-	-	-	-	15,835	-	15,835
-	-	12,222	12,222	41,080	-	-	-	-	-	-	53,302	-	53,302
\$ 916,893	7,687	57,628	982,208	462,609	163,059	2,225	417,689	582,973	16,954	-	2,044,744	46,896	2,091,640

民國一〇三年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

可轉換公司債轉換

庫藏股註銷

股份基礎給付交易

員工紅利轉增資

民國一〇三年三月三十日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

可轉換公司債轉換

股份基礎給付交易

員工認股權行交易

員工紅利轉增資

民國一〇四年六月三十日餘額



董事長：



經理人：

立端科技附後附合併財務報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
立端科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 138,961	132,177
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	35,560	31,029
壞帳費用提列數	839	56
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	247	309
利息費用	3,879	4,960
利息收入	(939)	(828)
股份基礎給付酬勞成本	900	1,446
處分不動產、廠房及設備損失	16	1,884
不影響現金流量之收益費損項目合計	40,502	38,856
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	4,099	8,195
應收帳款(含關係人)	92,002	91,478
其他應收款	(1,581)	3,914
存貨	(128,692)	(5,225)
預付款項	19,105	(27,465)
其他流動資產	(4,238)	(2,711)
其他金融資產	(28)	(27)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(19,333)	68,159
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	97	(242)
應付票據	1,726	38
應付帳款(含關係人)	46,802	36,065
其他應付款	(17,951)	22,244
負債準備	1,671	(173)
其他流動負債	35,917	(17,796)
淨確定福利負債	1	101
遞延收入	3,559	6,317
與營業活動相關之負債之淨變動合計	71,822	46,554
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	52,489	114,713
調整項目合計	92,991	153,569
營運產生之現金流入	231,952	285,746
收取之利息	924	814
支付之利息	(1,172)	(5,047)
支付之所得稅	(28,796)	(51,223)
營業活動之淨現金流入	202,908	230,290
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(21,306)	(39,193)
處分不動產、廠房及設備價款	2,190	-
存出保證金(增加)減少	(2,273)	973
其他金融資產增加	(34,751)	-
預付設備款增加	(54,818)	(299)
投資活動之淨現金流出	(110,958)	(38,519)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(51,162)	(210,003)
償還長期借款	(939)	(906)
其他非流動負債減少	(101)	(112)
員工執行認股權	15,835	-
籌資活動之淨現金流出	(36,367)	(211,021)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,992)	(4,592)
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,591	(23,842)
期初現金及約當現金餘額	481,720	330,309
期末現金及約當現金餘額	\$ 523,311	306,467

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
立端科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

立端科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十五年十月三十日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電腦及週邊設備及電子零件材料之製造加工買賣，電腦軟體設計開發買賣業務及有關資訊處理服務業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月七日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關國際會計準則理事會(以下稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十八))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

(三) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，除另有說明者外，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五揭露一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，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，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司於報導日未發生公允價值各等級間移轉之情事。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
現金	\$ 1,135	973	859
週轉金	80	80	80
活期存款	264,535	244,939	175,719
支票存款	1,857	3,141	1,694
定期存款	7,723	7,905	7,452
外幣存款	<u>247,981</u>	<u>224,682</u>	<u>120,663</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 523,311</u>	<u>481,720</u>	<u>306,467</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險之暴險等資訊，請詳附註六(十八)。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
遠期外匯	\$ <u>(97)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇四年六月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
104年6月30日			
預售遠期外匯合約	\$ (97)	USD	650

上述民國一〇四年六月三十日之衍生金融負債之合約到期日為民國一〇四年八月三日至民國一〇四年九月二日。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據	\$ 14,941	19,040	3,698
應收帳款	863,729	956,470	725,235
應收帳款－關係人	739	-	309
其他應收款	4,026	2,445	1,795
減：備抵減損	<u>5,793</u>	<u>4,998</u>	<u>5,192</u>
	<u>\$ 877,642</u>	<u>972,957</u>	<u>725,845</u>

合併公司應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 93,736	84,727	90,300
逾期31~90天	64,765	79,571	22,975
逾期91天以上	<u>2,998</u>	<u>526</u>	<u>3,602</u>
	<u>\$ 161,499</u>	<u>164,824</u>	<u>116,877</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵減損變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 4,998	-	4,998
認列之減損損失	839	-	839
匯率影響數	(44)	-	(44)
104年6月30日餘額	<u>\$ 5,793</u>	<u>-</u>	<u>5,793</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 5,158	-	5,158
認列之減損損失	56	-	56
匯率影響數	(22)	-	(22)
103年6月30日餘額	<u>\$ 5,192</u>	<u>-</u>	<u>5,192</u>

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商 品	\$ 2,886	3,763	2,777
製 成 品	468,756	458,660	375,224
在 製 品	251,272	195,445	210,078
原 物 料	434,516	370,870	348,692
合 計	<u>\$ 1,157,430</u>	<u>1,028,738</u>	<u>936,771</u>

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷，使電子產品生命週期縮短，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
存貨跌價損失	<u>\$ 10,581</u>	<u>2,715</u>	<u>15,746</u>	<u>9,250</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)以成本衡量之金融資產—非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
104年6月30日			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ 1,000	1,000
華電眾信(北京)技術有限公司	19.84	12,148	-
合 計		<u>\$ 13,148</u>	<u>1,000</u>
103年12月31日			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ 1,000	1,000
華電眾信(北京)技術有限公司	19.84	12,148	-
合 計		<u>\$ 13,148</u>	<u>1,000</u>
103年6月30日			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ 1,000	1,000
華電眾信(北京)技術有限公司	19.84	11,881	-
合 計		<u>\$ 12,881</u>	<u>1,000</u>

合併公司評估華電眾信(北京)技術有限公司可回收金額低於帳面價值，故已全數提列減損損失。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ 500,420</u>	<u>404,413</u>	<u>57,599</u>	<u>138,754</u>	<u>2,199</u>	<u>1,103,385</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 499,747</u>	<u>399,825</u>	<u>50,657</u>	<u>133,602</u>	<u>760</u>	<u>1,084,591</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 498,740</u>	<u>403,087</u>	<u>63,155</u>	<u>130,453</u>	<u>-</u>	<u>1,095,435</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	104.6.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	5.56	104	\$ 9,929
無擔保銀行借款	USD	2.5580	104	40,161
合 計				<u>\$ 50,090</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.12.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	TWD 1.1	104	\$ 50,000
無擔保銀行借款	USD 2.5328	104	41,105
無擔保銀行借款	RMB 5.56	104	10,147
合計			<u>\$ 101,252</u>

103.6.30			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD 2.5255~2.5303	103	<u>\$ 38,750</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為870,000千元、820,000千元及870,000千元。

2.長期借款

104.6.30			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD 2.3958	109	<u>\$ 42,787</u>
流動			\$ 1,854
非流動			40,933
合計			<u>\$ 42,787</u>

103.12.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD 2.3576	109	<u>\$ 44,741</u>
流動			\$ 1,897
非流動			42,844
合計			<u>\$ 44,741</u>

103.6.30			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD 2.3531~2.3926	109	<u>\$ 43,072</u>
流動			\$ 1,788
非流動			41,284
合計			<u>\$ 43,072</u>

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	400,000	400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(6,674)	(10,657)	(13,489)
累積已轉換金額	<u>(172,300)</u>	<u>(134,100)</u>	<u>(134,100)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 221,026</u>	<u>255,243</u>	<u>252,411</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—非流動)	<u>\$ (267)</u>	<u>-</u>	<u>(452)</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 11,483</u>	<u>13,409</u>	<u>13,409</u>

	<u>104年</u> <u>4月至6月</u>	<u>103年</u> <u>4月至6月</u>	<u>104年</u> <u>1月至6月</u>	<u>103年</u> <u>1月至6月</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ 91</u>	<u>(647)</u>	<u>(247)</u>	<u>(309)</u>
利息費用(列報於財務成本)	<u>\$ 1,288</u>	<u>1,416</u>	<u>2,716</u>	<u>3,327</u>

本公司發行可轉換公司債之相關資訊及辦法無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

(九)負債準備

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
保固準備	\$ 13,141	11,470	9,871
法律事項	6,370	6,370	6,370
合計	<u>\$ 19,511</u>	<u>17,840</u>	<u>16,241</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業成本	\$ 127	139	229	278
推銷費用	38	36	68	71
管理費用	83	94	149	188
研究發展費用	69	73	123	145
合計	<u>\$ 317</u>	<u>342</u>	<u>569</u>	<u>682</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地社保局：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業成本	\$ 1,929	1,794	3,848	3,581
推銷費用	1,134	945	2,237	1,898
管理費用	1,049	887	2,099	1,740
研究發展費用	2,452	2,006	4,862	4,000
合計	<u>\$ 6,564</u>	<u>5,632</u>	<u>13,046</u>	<u>11,219</u>

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 19,260	7,715	42,544	24,690
調整前期之當期所得稅	800	2,782	800	2,782
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 20,060</u>	<u>10,497</u>	<u>43,344</u>	<u>27,472</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

截至民國一〇四年六月三十日止，合併子公司尚可抵減之課稅損失及最後抵減年限未有重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	3,320
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	417,689	539,231	331,801
	<u>\$ 417,689</u>	<u>539,231</u>	<u>335,121</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 76,906</u>	<u>68,982</u>	<u>66,866</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇四年度對一〇三年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為14.26%；民國一〇三年度就一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為14.91%。

(十二)資本及其他權益

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，皆為100,000千股。已發行股份分別為普通股91,689千股、90,811千股及83,155千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	104年 1月至6月	103年 1月至6月
1月1日期初餘額	90,811	82,832
可轉換公司債轉換	878	2,141
庫藏股註銷	-	(1,818)
6月30日期末餘額	<u>91,689</u>	<u>83,155</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇三年度因股東紅利與員工紅利轉增資、可賣回轉換公司債轉換及員工認股權之被執行所致普通股之發行，請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

民國一〇四年一月一日至六月三十日本公司因員工執行員工認股權而發行新股為769千股，惟尚未完成變更登記，帳列預收股本項下，民國一〇四年一月一日至六月三十日每股行使價格為20.6元。

民國一〇四年一月一日至六月三十日本公司發行之可賣回轉換公司債轉換38,200千元，轉換價格為43.51元，共878千股。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 434,096	353,158	343,547
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	5,879	5,277	4,692
員工認股權	3,948	5,300	5,762
認股權	11,483	13,409	13,409
已失效員工認股權	7,203	7,203	7,203
	<u>\$ 462,609</u>	<u>384,347</u>	<u>374,613</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再就其餘額發放員工紅利，其比例以不低於百分之十不高於百分之二十，董監事酬勞其比例為百分之二，股東紅利則於加計期初保留盈餘後，由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另除依上述程序發放股利外，為有效掌握適當之投資機會，並兼顧資本適足率，採行剩餘股利政策；即依據本公司未來之資金預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘分派現金股利，惟現金股利不低於股利總額之百分之三十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程，相關資訊請詳附註六(十六)。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為5,014千元及16,380千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為543千元及1,829千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為53,302千元及51,540千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,467千元及5,285千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇三年度配發之員工股票紅利係以民國一〇四年六月十八日股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價43.61元計算，計配發1,222千股，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度配發之員工股票紅利係以民國一〇三年六月十九日股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價43.17元計算，計配發1,194千股，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十八日及民國一〇三年六月十九日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現 金	\$ 1.4732	136,218	1.50	121,750
股 票	0.4910	<u>45,406</u>	0.70	<u>56,820</u>
合 計		<u>\$ 181,624</u>		<u>178,570</u>

4.庫 藏 股

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一〇三年一月一日至六月三十日最高持有已收回股數為1,818千股，收買股份總金額為31,954千元，符合證券交易法規定。

本公司於民國一〇二年十二月二十四日經董事會決議辦理註銷1,818千股庫藏股，因而借記資本公積一發行溢價3,699千元及未分配盈餘10,075千元，此案業已於民國一〇三年一月十四日經董事會決議為減資基準日且於民國一〇三年二月十二日完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合 計
民國104年1月1日	\$ 31,206	6,172	37,378
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(14,252)	(1,049)	(15,301)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 16,954</u>	<u>5,123</u>	<u>22,077</u>
民國103年1月1日	\$ 12,835	4,732	17,567
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(4,326)	(417)	(4,743)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 8,509</u>	<u>4,315</u>	<u>12,824</u>

(十三)股份基礎給付

合併公司於民國九十七年一月四日給與之員工認股權證，於民國一〇三年一月四日已屆發行期限而失效，合併公司已轉列原認列資本公積一員工認股權198千元至資本公積一已失效認股權項下；民國一〇一年六月七日給與之員工認股權證，於民國一〇四年一月一日至六月三十日間行使589單位，餘合併公司於民國一〇四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	<u>\$ 29,982</u>	<u>30,156</u>	<u>90,454</u>	<u>101,604</u>
普通股加權平均流通在外股 數	<u>91,848</u>	<u>87,704</u>	<u>91,392</u>	<u>88,228</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.33</u>	<u>0.34</u>	<u>0.99</u>	<u>1.15</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 29,982	30,156	90,454	101,604
可轉換公司債之利息費用稅 後影響數	1,069	1,175	2,254	2,762
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(稀釋)	<u>\$ 31,051</u>	<u>31,331</u>	<u>92,708</u>	<u>104,366</u>
普通股加權平均流通在外股 數(基本)	91,848	87,764	91,392	88,228
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工分紅之影響	1,172	1,147	1,475	1,475
股票選擇權發行之影響	992	2,118	1,002	2,194
可轉換公司債之影響	5,233	5,539	5,233	5,539
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>99,245</u>	<u>96,568</u>	<u>99,102</u>	<u>97,436</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.31</u>	<u>0.32</u>	<u>0.94</u>	<u>1.07</u>

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流
通在外期間之市場報價為基礎。

3.擬制性每股盈餘

本公司於民國一〇四年六月十八日經股東會決議以未分配盈餘45,406千元增資
發行新股4,541千股，若此增資發行新股之基準日在財務報告提出日之前，則其擬制
性每股盈餘如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
基本每股盈餘(單位：新台幣 元)	<u>\$ 0.31</u>	<u>0.33</u>	<u>0.94</u>	<u>1.10</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣 元)	<u>\$ 0.30</u>	<u>0.31</u>	<u>0.89</u>	<u>1.02</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年
一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
商品銷售	<u>\$ 1,298,787</u>	<u>1,053,891</u>	<u>\$ 2,475,607</u>	<u>2,063,789</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之遞延收入分別為2,186千元、2,670千元、3,559千元及6,317千元，截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日累積之遞延收入分別為48,352千元、44,793千元及37,025千元，該金額為係因後續服務之提供而產生可合理辨認之公允價值。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為6,043千元及16,261千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為539千元及1,628千元，係依附註六(十二)所述之本公司現行章程估計，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
租賃收入	\$ 165	240	419	614
利息收入	495	704	939	828
其他	13,590	9,346	28,676	20,845
	<u>\$ 14,250</u>	<u>10,290</u>	<u>30,034</u>	<u>22,287</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
外幣兌換(損失)利益	\$ (10,030)	(13,227)	(21,435)	(1,358)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失) 利益	(188)	(518)	(344)	(67)
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(85)	(2)	(16)	(1,884)
其他(損失)利益	454	-	(1,926)	-
	<u>\$ (9,849)</u>	<u>(13,747)</u>	<u>(23,721)</u>	<u>(3,309)</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
利息費用－可轉換公司債	\$ 1,288	1,416	2,716	3,327
利息費用－短期借款	522	571	1,163	1,633
	<u>\$ 1,810</u>	<u>1,987</u>	<u>3,879</u>	<u>4,960</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之34%、44%及32%；對其他前四大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之19%、15%及19%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年	1-2年	3-5年	超過5年
104年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,090	50,443	50,443	-	-	-
應付公司債	221,026	221,026	221,026	-	-	-
應付票據	1,726	1,726	1,726	-	-	-
應付帳款(含關係人)	670,597	670,597	670,597	-	-	-
其他應付款	364,730	364,730	364,730	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	42,787	47,921	2,076	2,076	6,228	37,541
	<u>\$ 1,350,956</u>	<u>1,356,443</u>	<u>1,310,598</u>	<u>2,076</u>	<u>6,228</u>	<u>37,541</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 101,252	102,525	102,525	-	-	-
應付公司債	255,243	255,243	255,243	-	-	-
應付帳款	623,795	623,795	623,795	-	-	-
其他應付款	435,992	435,992	435,992	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	44,741	50,546	2,143	2,143	6,429	39,831
	<u>\$ 1,461,023</u>	<u>1,468,101</u>	<u>1,419,698</u>	<u>2,143</u>	<u>6,429</u>	<u>39,831</u>
103年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 38,750	38,791	38,791	-	-	-
應付公司債	252,411	252,411	252,411	-	-	-
應付票據	207	207	207	-	-	-
應付帳款(含關係人)	422,064	422,064	422,064	-	-	-
其他應付款	307,596	307,596	307,596	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	43,072	49,264	2,046	2,046	6,137	39,035
	<u>\$ 1,064,100</u>	<u>1,070,333</u>	<u>1,023,115</u>	<u>2,046</u>	<u>6,137</u>	<u>39,035</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
104年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 38,473	30.8930	1,188,550
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 18,954	30.8930	585,549
103年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 37,056	31.6190	1,181,301
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 18,832	31.6190	595,462
103年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 30,455	29.8080	907,806
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 16,837	29.8080	501,889

註：係以合併沖銷前之金額揭露。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少16,201千元及11,303千元。兩期分析係採用相同基礎。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為21,435千元及1,358千元。

(2)利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加771千元及679千元，主因係合併公司借款之變動利率產生。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，除下列所述外，金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無需揭露公允價值。

104.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 364	-	364	364
103.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 452	-	452	452

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具公允價值係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。可轉換公司債產生之衍生性金融工具係採用二元樹可轉債評價模型，考量股份波動率及無風險利率等參數計算之。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者一致。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>506</u>	<u>293</u>	<u>698</u>	<u>293</u>

銷售予其他關係人之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>739</u>	<u>-</u>	<u>309</u>

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>220</u>	<u>179</u>	<u>220</u>

合併公司向其他關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商無顯著不同。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>382</u>	<u>210</u>	<u>215</u>

5.對關係人放款

合併公司於民國一〇三年一月一日至六月三十日提供其他關係人短期融通資金額度11,977千元(人民幣2,500千元)。合併公司於民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日提供該期間其他關係人短期融通資金最高餘額分別為4,392千元(人民幣900千元)及4,899千元(人民幣1,000千元)，因此產生利息收入均為213千元(人民幣43千元)，截至民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日皆未有未清償餘額，民國一〇四年一月一日至六月三十日未有提供其他關係人短期融通資金之情事。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.租 賃

合併公司於民國一〇四年四月二十五日與其他關係人簽訂租賃合約，租賃期間為民國一〇四年六月至民國一〇九年五月。合併公司依租賃合約提供擔保金175千元，列入其他非流動資產；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日租金費用分別為300千元、300千元、600千元及600千元，民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日皆未有未清償餘額。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
短期員工福利	\$ 10,832	11,293	24,786	24,818
退職後福利	184	210	353	433
	<u>\$ 11,016</u>	<u>11,503</u>	<u>\$ 25,139</u>	<u>25,251</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
定期存單(帳列其他金融資產—流動項下)	海關進口貨物現金	\$ 2,247	2,247	2,247
土地	長、短期借款之擔保	414,656	415,330	413,650
房屋及建築	長、短期借款之擔保	279,832	284,977	287,112
		<u>\$ 696,735</u>	<u>702,554</u>	<u>703,009</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司員工因故請求本公司負連帶賠償責任金額約10,963千元。民國一〇一年四月經台灣高等法院判決本公司應連帶給付5,290千元，及自民國九十六年十月十四日起至清償日止按年息5%計算之利息。惟本公司與另一被告均已向台灣最高法院提出上訴，並經最高法院發回高等法院更一審審理後，於民國一〇三年十一月判決駁回原告之訴，但因原告對該高等法院判決又上訴最高法院，目前尚待最高法院審理。截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因上述事項均已估列6,370千元，帳入負債準備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	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	48,515	151,715	200,230	44,694	125,672	170,366
勞健保費用	3,860	8,248	12,108	3,378	6,789	10,167
退休金費用	2,056	4,825	6,881	1,933	4,041	5,974
其他員工福利費用	3,142	5,208	8,350	1,450	2,247	3,697
折舊費用	8,419	9,290	17,709	8,041	7,719	15,760
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	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	93,345	299,580	392,925	84,443	246,808	331,251
勞健保費用	7,868	18,669	26,537	6,508	13,644	20,152
退休金費用	4,077	9,538	13,615	3,859	8,042	11,901
其他員工福利費用	5,545	10,768	16,313	2,609	5,608	8,217
折舊費用	16,799	18,761	35,560	16,123	14,906	31,029
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/千股

持 有 之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	友恆創業投資股份有限 公司	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	100	1,000	1.00 %	1,000	-
北京立華公司	華電眾信(北京)技術有 限公司	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	(註)	19.84 %	-	-

註：業已全數提列減損損失。

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

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	LANNER (USA)	本公司之子公司	銷貨	(508,393)	(27) %	固定月結九十天	-	-	275,432	33 %	註一
本公司	北京立華公司	本公司之曾孫公司	銷貨	(209,704)	(11) %	固定月結六十天	-	-	63,040	8 %	註一
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	本公司之子公司	銷貨	(127,224)	(7) %	固定月結一百八十天	-	-	105,161	13 %	註一

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	LANNER (USA)	本公司之子公司	275,432 (註)	4.04	-	-	79,072 (截至民國一〇四年八月七日止)	-
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	本公司之子公司	105,161 (註)	2.84	-	-	21,720 (截至民國一〇四年八月七日止)	-

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：
 請詳附註六之(二)說明。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	LANNER (USA)	1	銷貨收入	508,393	與一般客戶並無顯著不同	20.54 %
0	本公司	北京立華公司	1	銷貨收入	209,704	與一般客戶並無顯著不同	8.47 %
0	本公司	LEI	1	銷貨收入	127,224	收款條件為180天	5.14 %
0	本公司	LANNER (USA)	1	應收帳款	275,432	與一般客戶並無顯著不同	7.10 %
0	本公司	北京立華公司	1	應收帳款	63,040	與一般客戶並無顯著不同	1.62 %
0	本公司	LEI	1	應收帳款	105,161	收款條件為180天	2.71 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
 2.子公司對母公司。
 3.子公司對子公司。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	LANNER (USA)	美國	電腦週邊設備買賣	80,633	80,633	2,350	100 %	34,502	2,351	2,351	註一
本公司	LANNER (MAURITIUS)	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100 %	441,117	51,684	51,684	註一
本公司	LEI	加拿大	電腦週邊設備買賣	56,936	56,936	2,000	100 %	8,979	1,680	1,680	註一
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM	Samoa	各項投資	78,251	78,251	2,623	100 %	477,858	51,057	51,057	註一

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期中初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
北京立華公司	電腦週邊設備 買賣	105,283	(三)	75,982	-	-	75,982	56,793	90.91 %	51,631	469,011	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註二：本期認列投資利益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報表。

註三：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
立端科技股份有限公司	75,982	161,928	- (註)

註：本公司取得經濟部工業局工知字第10100586670號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇一年度至一〇四年度；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

十四、部門資訊

合併公司主要從事網路通訊設備之製造、銷售等業務，且營運決策者定期複核公司整體之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，因產製過程相似，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。