

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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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 City 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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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. 於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為495,896千元及467,685千元，分別占合併資產總額之11.61%及12.79%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為302,298千元及257,342千元，分別占合併營業收入之21.79%及21.87%。

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，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為208,735千元及88,535千元，分別佔合併資產總額之4.89%及2.42%，負債總額分別為70,462千元及7,530千元，分別佔合併負債總額之3.79%及0.48%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為168千元及(86)千元，分別佔合併綜合損益之0.26%及(0.16)%。



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。

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
民國一〇五年五月五日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日合併報表，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

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日及一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 582,407	14	412,427	10	458,693	13	2100		
1150 應收票據淨額(附註六(二))	10,628	-	12,506	-	7,598	-	2322		
1170 應收帳款-關係人淨額(附註六(二))	894,280	21	1,061,641	25	753,201	20	2150		
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	-	-	-	-	224	-	2170		
1200 其他應收款(附註六(二))	1,656	-	646	-	2,183	-	2180		
130X 存貨(附註六(三))	1,433,595	34	1,415,992	33	1,130,313	31	2230		
1476 其他金融資產-流動(附註八)	2,355	-	37,139	1	52,568	1	2219		
1410 預付款項	81,059	2	68,155	2	69,098	2	2250		
1479 其他流動資產	28,352	1	39,699	1	28,962	1	2321		
流動資產合計	3,034,332	72	3,048,205	72	2,502,840	68	2399		
非流動資產：									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	1,000	-	1,000	-	1,000	-			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,145,718	27	1,157,649	27	1,091,351	30	2500		
1915 預付設備款	16,656	-	18,343	-	21,209	1	2540		
1780 無形資產(附註六(七))	9,974	-	-	-	-	-	2630		
1840 遞延所得稅資產	54,137	1	54,708	1	34,538	1	2570		
1410 其他非流動資產(附註七)	7,665	-	7,674	-	4,887	-	2640		
非流動資產合計	1,235,150	28	1,239,374	28	1,152,985	32	2670		
負債及權益：									
流動負債：									
105.3.31 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 131,829	3	42,604	1	53,496	1	51,221	1	31,032
104.12.31 一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	1,930	-	1,966	-	439,588	10	496,313	12	343,222
104.3.31 應付票據	2,094	-	-	-	38,897	1	32,630	1	21,452
105.3.31 應付帳款	659,423	16	829,130	19	224,755	5	223,505	5	251,458
104.12.31 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	6,480	-	134,852	3	126,926	3	101,062
104.3.31 本期所得稅負債	-	-	-	-	1,686,864	39	1,810,775	42	1,407,891
105.3.31 其他應付款(附註六(十三)及(十七))	53,496	1	51,221	1	38,897	1	32,630	1	21,452
104.12.31 負債準備-流動(附註六(十)及九)	-	-	-	-	224,755	5	223,505	5	251,458
104.3.31 一年內到期公司債(附註六(九))	41,185	1	42,440	1	134,852	3	126,926	3	101,062
105.3.31 其他流動負債(附註六(十六))	31,823	1	32,881	1	29,168	1	29,168	1	27,549
104.12.31 流動負債合計	68,237	2	68,241	1	523	-	552	-	555
104.3.31 非流動負債	29,168	1	29,168	1	170,959	5	173,305	4	148,515
105.3.31 遞延所得稅負債	523	-	552	-	1,857,823	44	1,984,080	46	1,556,406
104.12.31 其他非流動負債	170,959	5	173,305	4	1,857,823	44	1,984,080	46	1,556,406
104.3.31 非流動負債合計	1,857,823	44	1,984,080	46	1,857,823	44	1,984,080	46	1,556,406
負債總計	1,989,982	47	2,052,321	47	1,989,982	47	2,052,321	47	1,711,961
歸屬母公司業主之權益(附註六(九)、(十二)及(十三))：									
股本：									
普通股股本	975,008	23	975,008	23	975,008	23	975,008	23	908,114
預收股本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,241
資本公積	975,008	23	975,008	23	975,008	23	975,008	23	909,355
保留盈餘：									
法定盈餘公積	475,273	11	462,135	11	163,059	4	163,059	4	132,687
特別盈餘公積	-	-	-	-	2,225	-	2,225	-	2,225
未分配盈餘	691,812	16	628,724	15	857,096	20	794,008	19	734,615
其他權益：									
歸屬母公司業主之權益合計	857,096	20	794,008	19	16,744	-	19,995	-	20,900
非控制權益	2,324,121	54	2,251,146	53	2,324,121	54	2,251,146	53	2,053,663
權益總計	87,538	2	52,353	1	4,269,482	100	4,287,579	100	3,655,825
負債及權益總計	\$ 4,269,482	100	4,287,579	100	\$ 4,269,482	100	4,287,579	100	3,655,825



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,387,070	100	1,176,820	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十一)、(十三)、(十七)及七)	984,174	71	822,360	70
營業毛利	402,896	29	354,460	30
營業費用(附註六(二)、(九)、(十三)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	124,379	9	85,337	7
6200 管理費用	84,550	6	85,736	7
6300 研究發展費用	93,813	7	96,067	8
營業費用合計	302,742	22	267,140	22
營業淨利	100,154	7	87,320	8
營業外收入及支出(附註六(九)、(十八)及七)：				
7010 其他收入	11,893	1	15,784	1
7020 其他利益及損失	(23,736)	(2)	(13,872)	(1)
7050 財務成本	(2,040)	-	(2,069)	-
營業外收入及支出合計	(13,883)	(1)	(157)	-
繼續營業部門稅前淨利	86,271	6	87,163	8
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	19,139	1	23,284	2
本期淨利	67,132	5	63,879	6
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	(3,524)	-	(10,739)	(1)
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	(3,524)	-	(10,739)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,524)	-	(10,739)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 63,608	5	\$ 53,140	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 63,088	5	60,472	6
8620 非控制權益	4,044	-	3,407	-
	\$ 67,132	5	\$ 63,879	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 59,837	5	50,166	5
8720 非控制權益	3,771	-	2,974	-
	\$ 63,608	5	\$ 53,140	5
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 0.65		\$ 0.67	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 0.61		\$ 0.62	

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「證券發行人財務報告編製準則」查核
 立端科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	股本		資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	非控制性權益	權益總額
	預收股本	合計		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
\$ 908,114	-	908,114	384,347	132,687	2,225	539,231	31,206	1,997,810	42,782	2,040,592
-	-	-	-	-	-	60,472	-	60,472	3,407	63,879
-	-	-	-	-	-	-	(10,306)	(10,306)	(433)	(10,739)
-	-	-	-	-	-	60,472	(10,306)	50,166	2,974	53,140
-	1,241	1,241	3,971	-	-	-	-	5,212	-	5,212
-	-	-	475	-	-	-	-	475	-	475
\$ 908,114	-	909,355	388,793	132,687	2,225	599,703	20,900	2,053,663	45,756	2,099,419
\$ 975,008	-	975,008	462,135	163,059	2,225	628,724	19,995	2,251,146	52,353	2,303,499
-	-	-	-	-	-	63,088	-	63,088	4,044	67,132
-	-	-	-	-	-	-	(3,251)	(3,251)	(273)	(3,524)
-	-	-	-	-	-	63,088	(3,251)	59,837	3,771	63,608
-	-	-	2,323	-	-	-	-	2,323	-	2,323
-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,333	30,333
-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081	11,896
\$ 975,008	-	975,008	475,273	163,059	2,225	691,812	16,744	2,324,121	87,538	2,411,659

民國一〇四年一月一日餘額
 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
 民國一〇四年三月三十一日餘額
 民國一〇五年一月一日餘額
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 股份基礎給付交易
 購買子公司非控制性權益變動數
 因受領贈與產生者
 民國一〇五年三月三十一日餘額



會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：

~6~



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
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,271	87,163
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,056	17,851
壞帳費用提列數	3,111	407
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	156
利息費用	2,040	2,069
利息收入	(1,862)	(444)
股份基礎給付酬勞成本	2,323	475
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	121	(69)
收益費損項目合計	28,789	20,445
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	1,878	11,442
應收帳款(含關係人)	272,436	197,660
其他應收款	269	262
存貨	254,023	(101,575)
預付款項	(1,974)	3,198
其他流動資產	11,347	1,607
其他金融資產	69,473	(28)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	607,452	112,566
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	2,094	-
應付帳款(含關係人)	(539,504)	(16,691)
其他應付款	(62,255)	(92,770)
負債準備	6,267	3,612
其他流動負債	7,859	(4,110)
淨確定福利負債	-	(22)
遞延收入	(991)	1,373
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(586,530)	(108,608)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	20,922	3,958
調整項目合計	49,711	24,403
營運產生之現金流入	135,982	111,566
收取之利息	1,869	451
支付之利息	(777)	(642)
支付之所得稅	(16,864)	(8,555)
營業活動之淨現金流入	120,210	102,820
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	8,780	-
取得不動產、廠房及設備	(12,113)	(10,276)
處分不動產、廠房及設備價款	145	1,190
存出保證金減少	9	547
其他金融資產增加	(34,696)	(50,241)
預付設備款增加	1,687	(7,769)
投資活動之淨現金流出	(36,188)	(66,549)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	90,000	(50,567)
償還長期借款	(500)	(473)
其他非流動負債減少	(29)	(213)
籌資活動之淨現金流入(出)	89,471	(51,253)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,513)	(8,045)
本期現金及約當現金增加(減少)數	169,980	(23,027)
期初現金及約當現金餘額	412,427	481,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 582,407	458,693

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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一〇五年五月五日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)自最近一年度報導期間結束日(以下簡稱報導日)後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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。

除上開說明外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(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) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致。相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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)

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	LANNER ELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱LANNER (USA))	電腦週邊 設備買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC. (以下簡稱LANNER (MAURITIUS))	各項投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC. (以下簡稱LEI)	電腦週邊 設備買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM HOLDING CO., LTD. (以下簡稱LANCOM)	各項投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
LANCOM	北京立華萊康平臺科技有限公司 (以下簡稱北京立華公司)	電腦週邊 設備買賣	90.91 %	90.91 %	90.91 %	
北京立華公司	北京立華眾籌投資有限公司 (以下簡稱立華眾籌公司)	各項投資	100.00 %	- %	- %	註一
立華眾籌公司	東莞立華海威網聯科技有限公司 (以下簡稱立華海威公司)	電腦週邊 設備製造 及買賣	100.00 %	- %	- %	註二
立華眾籌公司	華電眾信(北京)技術有限公司 (以下簡稱華電眾信公司)	電腦週邊 設備買賣	42.99 %	- %	- %	註三及 註四

註一：合併公司於民國一〇五年一月經董事會決議成立立華眾籌公司，並完成設立登記，投資金額計人民幣10,000千元(新台幣約49,566千元)。

註二：合併公司於民國一〇五年二月經董事會通過取得立華海威公司100%股權，並已於民國一〇五年三月完成收購程序，支付價款為人民幣3,700千元(新台幣約18,339千元)，另合併公司於民國一〇五年三月增加投資人民幣3,080千元((新台幣約15,266千元)。

註三：合併公司於民國一〇五年二月經董事會通過取得華電眾信公司42.99%股權，並已於民國一〇五年三月完成收購程序，支付價款為人民幣3,137千元(新台幣約15,550千元)。

註四：立華眾籌公司持有之出資比例雖少於半數，但考量剩餘股東屬於合併公司高階管理人員之出資比例，已對華電眾信公司具有實際控制能力，可以主導攸關活動，故立華眾籌公司將華電眾信公司視為子公司。

(三)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(四)無形資產

1.商 譽

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產，後續係依成本減計減損予以衡量。

2.顧客關係

收購子公司產生之顧客關係以評估之效益年限三年按直線法攤提，後續係依成本減累計攤提及累計減損予以衡量。

(五)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。

(六)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。

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一〇四年度合併財務報告附註五揭露一致。

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)

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
現金	\$ 1,186	1,780	1,024
週轉金	80	80	80
活期存款	266,810	141,828	187,712
支票存款	1,383	2,192	2,312
定期存款	8,044	8,193	7,815
外幣存款	<u>304,904</u>	<u>258,354</u>	<u>259,750</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 582,407</u>	<u>412,427</u>	<u>458,693</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(十九)。

(二)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收票據	\$ 10,628	12,506	7,598
應收帳款	902,918	1,067,195	758,586
應收帳款－關係人	-	-	224
其他應收款	1,656	646	2,183
減：備抵減損	<u>8,638</u>	<u>5,554</u>	<u>5,385</u>
	<u>\$ 906,564</u>	<u>1,074,793</u>	<u>763,206</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>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 99,826	75,355	104,999
逾期31~90天	48,960	38,288	78,839
逾期91天以上	<u>13,539</u>	<u>13,353</u>	<u>1,188</u>
	<u>\$ 162,325</u>	<u>126,996</u>	<u>185,026</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)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、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
105年1月1日餘額	\$ 5,554	-	5,554
認列之減損損失	3,111	-	3,111
匯率影響數	(27)	-	(27)
105年3月31日餘額	<u>\$ 8,638</u>	<u>-</u>	<u>8,638</u>
	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	407	-	407
匯率影響數	(20)	-	(20)
104年3月31日餘額	<u>\$ 5,385</u>	<u>-</u>	<u>5,385</u>

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
商 品	\$ 2,444	3,139	3,359
製 成 品	678,817	695,068	481,440
在 製 品	242,745	270,031	190,968
原 物 料	509,589	447,754	454,546
合 計	<u>\$ 1,433,595</u>	<u>1,415,992</u>	<u>1,130,313</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。

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
存貨跌價損失	<u>\$ 5,486</u>	<u>5,165</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)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
105年3月31日			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>
104年12月31日			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>
104年3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	<u>12,148</u>	<u>-</u>
合 計		\$ <u>13,148</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，並業已於民國一〇四年八月處分全部股權。

(五)企業合併

合併公司於民國一〇五年二月經董事會決議分別取得立華海威公司100%股權及華電眾信公司42.99%股權，交易價金分別為18,339千元(人民幣3,700千元)及15,550千元(人民幣3,137千元)。

1.立華海威公司

合併公司已於民國一〇五年三月一日(收購日)取得對立華海威公司之控制，交易價金業已全數支付。

合併公司取得對立華海威公司之控制得以擴增於中國大陸地區之產能，以支應未來銷售之需。

自收購日至民國一〇五年三月三十一日之期間，立華海威公司之稅後淨損歸屬於合併公司為7,933千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之稅後淨利將為65,744千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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)

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下

(1)移轉對價18,339千元係以現金支付。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$	135
存 貨		232,108
應收帳款		54,582
現金及約當現金		10,538
其他流動資產及其他資產		11,028
應付帳款		(287,932)
其他流動負債		(2,120)
	\$	<u>18,339</u>

應收帳款之合約總金額為54,582千元，於收購日未有預期無法收回之金額。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

2. 華電眾信公司

合併公司已於民國一〇五年三月一日(收購日)取得對華電眾信公司之控制，交易價金業已全數支付。

取得華電眾信公司之控制使合併公司得以增加能源管理產品組合。

自收購日至民國一〇五年三月三十一日之期間，華電眾信公司之營業收入及稅後淨利歸屬於合併公司分別為19,086千元及623千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之營業收入將達1,403,425千元，稅後淨利將為65,964千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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)

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

(1)移轉對價15,550千元係以現金支付。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$	180
可辨認無形資產—顧客關係		5,017
存貨		39,518
應收帳款		53,577
現金及約當現金		32,129
其他流動資產及其他資產		1,183
應付帳款		(75,385)
其他流動負債及其他負債		<u>(3,397)</u>
	\$	<u><u>52,822</u></u>

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

所取得可辨認無形資產之公允價值暫定為5,017千元，該等資產尚待完成最終評價。顧客關係主要係來自華電眾信公司在產品市場之佔有率，預期將藉由該公司與合併公司業務之整合以產生合併綜效。

應收帳款之合約總金額為53,577千元，於收購日未有預期無法收回之金額。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	15,550
加：對被收購者原有權益之公允價值		11,896
加：非控制權益		30,333
減：可辨認資產之公允價值		<u>52,822</u>
商譽	\$	<u><u>4,957</u></u>

認列之商譽預期無所得稅效果。

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)

(4)非控制權益

華電眾信公司非控制權益之公允價值30,333千元係採用市場法及收益法估算。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，故其代表被歸類在公允價值層級中第三等級之公允價值衡量。關鍵假設包括下列：

- A.折現率介於21%至25%之間；
- B.終值係根據介於2.5%至4%之長期持續成長率；
- C.與華電眾信公司類似公司之財務乘數；及
- D.市場參與者於衡量華電眾信公司非控制權益之公允價值時，將考慮因缺乏控制或缺乏市場流通性而調整。

(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105年1月1日	\$ 501,490	396,190	44,160	213,768	2,041	1,157,649
民國105年3月31日	\$ 500,937	393,368	42,695	208,718	-	1,145,718
民國104年3月31日	\$ 500,086	403,408	53,057	134,800	-	1,091,351

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇四年度合併財務報告附註六(五)。

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

	商 譽	顧 客 關 係	總 計
帳面價值：			
民國105年3月31日餘額	\$ 4,957	5,017	9,974

合併公司商譽及顧客關係於民國一〇五年三月因收購子公司而取得。

(八)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

	105.3.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.1000	105	\$ 90,000
無擔保銀行借款	USD	2.5762	105	41,829
合 計				\$ 131,829

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)

104.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	2.5762	105	\$ <u>42,604</u>
104.3.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	RMB	5.56	104	\$ 10,048
無擔保銀行借款	USD	2.5477	104	<u>40,637</u>
合計				\$ <u>50,685</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為780,000千元、870,000千元及870,000千元。

2.長期借款

105.3.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	2.4490	109	\$ <u>43,115</u>
流動				\$ 1,930
非流動				<u>41,185</u>
合計				\$ <u>43,115</u>

104.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	2.4490	109	\$ <u>44,406</u>
流動				\$ 1,966
非流動				<u>42,440</u>
合計				\$ <u>44,406</u>

104.3.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	2.3806	109	\$ <u>43,763</u>
流動				\$ 1,876
非流動				<u>41,887</u>
合計				\$ <u>43,763</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)

(九)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
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	(2,945)	(4,195)	(9,042)
累積已轉換金額	(172,300)	(172,300)	(139,500)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 224,755</u>	<u>223,505</u>	<u>251,458</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>\$ (23)</u>	<u>(23)</u>	<u>(156)</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>11,483</u>	<u>13,137</u>
		105年 1月至3月	104年 1月至3月
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>(156)</u>
利息費用(列報於財務成本)		<u>\$ 1,250</u>	<u>1,428</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一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

(十)負債準備

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
保固準備	\$ 32,527	26,260	15,082
法律事項	6,370	6,370	6,370
合計	<u>\$ 38,897</u>	<u>32,630</u>	<u>21,452</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

(十一)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一〇四年及一〇三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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
營業成本	\$ 122	102
推銷費用	42	30
管理費用	76	66
研究發展費用	66	54
合 計	<u>\$ 306</u>	<u>252</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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
營業成本	\$ 1,866	1,919
推銷費用	1,180	1,103
管理費用	1,175	1,050
研究發展費用	2,680	2,410
合 計	<u>\$ 6,901</u>	<u>6,482</u>

(十二)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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 19,139	23,284
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 19,139</u>	<u>23,284</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一〇二年度，惟經稅捐稽徵機關核定增加稅額14,747千元，本公司不服，已依法提出復查。

截至民國一〇五年三月三十一日止，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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	691,812	628,724	599,703
	<u>\$ 691,812</u>	<u>628,724</u>	<u>599,703</u>
	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 64,802</u>	<u>64,802</u>	<u>69,950</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇五年度對一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為15.83%；民國一〇四年度就一〇三年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為14.26%。

(十三)資本及其他權益

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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97,501千股、97,501千股及90,935千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	105年 1月至3月	104年 1月至3月
1月1日期初餘額	97,501	90,811
可轉換公司債轉換	-	124
3月31日期末餘額	<u>97,501</u>	<u>90,935</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇四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，請參閱民國一〇四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)

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 430,911	430,911	357,402
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	16,694	5,879	5,581
員工認股權	8,982	6,659	5,470
認股權	11,483	11,483	13,137
已失效員工認股權	<u>7,203</u>	<u>7,203</u>	<u>7,203</u>
	<u>\$ 475,273</u>	<u>462,135</u>	<u>388,793</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(十七)。

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)

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為10,218千元及1,089千元，前述金額係以本公司截至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，並列報為該段時間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，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇五年三月二十三日及民國一〇四年六月十八日分別經董事會擬議及股東常會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103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	\$ 2.00	195,010	1.4700	136,218
股票	-	-	0.4910	45,406
合計		<u>\$ 195,010</u>		<u>181,624</u>

4.庫藏股

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日，未有買回庫藏股之情事，民國一〇四年度買回及註銷庫藏股，請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

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105年1月1日	\$ 19,995	5,031	25,026
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(3,251)	(273)	(3,524)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 16,744</u>	<u>4,758</u>	<u>21,502</u>
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	(10,306)	(433)	(10,739)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 20,900</u>	<u>5,739</u>	<u>26,639</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)

(十四)股份基礎給付

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十五)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

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>63,088</u>	<u>60,472</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>97,501</u>	<u>90,853</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.65</u>	<u>0.67</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 63,088	60,472
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	1,037	1,185
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>64,125</u>	<u>61,657</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	97,501	90,853
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞分紅之影響	1,263	1,409
股票選擇權發行之影響	1,399	1,470
可轉換公司債之影響	5,721	5,987
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>105,884</u>	<u>99,719</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.61</u>	<u>0.62</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。

(十六)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
商品銷售	\$ <u>1,387,070</u>	<u>1,176,820</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之遞延收入分別為991千元及1,373千元，截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日累積之遞延收入分別為52,622千元、54,138千元及46,166千元，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。

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)

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10%~20%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為10,811千元，董事及監察人酬勞提列金額為1,108千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為54,193千元及5,558千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十八)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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
租賃收入	\$ 206	254
利息收入	1,862	444
其他	<u>9,825</u>	<u>15,086</u>
	<u>\$ 11,893</u>	<u>15,784</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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (19,047)	(11,405)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失	-	(156)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(121)	69
其他損失	<u>(4,568)</u>	<u>(2,380)</u>
	<u>(23,736)</u>	<u>(13,872)</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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
利息費用－可轉換公司債	\$ 1,250	1,428
利息費用－短期借款	790	641
	<u>\$ 2,040</u>	<u>2,069</u>

(十九)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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之26%、30%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15%、22%及13%。

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
105年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 131,829	132,220	132,220	-	-	-
應付公司債	224,755	224,755	224,755	-	-	-
應付票據	2,094	2,094	2,094	-	-	-
應付帳款(含關係人)	659,423	659,423	659,423	-	-	-
其他應付款	244,259	244,259	244,259	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	43,115	47,609	2,132	2,132	6,396	36,949
	<u>\$ 1,305,475</u>	<u>1,310,360</u>	<u>1,264,883</u>	<u>2,132</u>	<u>6,396</u>	<u>36,949</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債 －非流動	\$ 23	23	23	-	-	-
短期借款	42,604	43,154	43,154	-	-	-
應付公司債	223,505	223,505	223,505	-	-	-
應付帳款	835,610	835,610	835,610	-	-	-
其他應付款	220,382	220,382	220,382	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	44,406	49,304	2,183	2,183	6,549	38,389
	<u>\$ 1,366,530</u>	<u>1,371,978</u>	<u>1,324,857</u>	<u>2,183</u>	<u>6,549</u>	<u>38,389</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 約		1年	1-2年	3-5年	超過5年
	帳面金額	現金流量				
104年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,685	51,439	51,439	-	-	-
應付公司債	251,458	251,458	251,458	-	-	-
應付帳款(含關係人)	607,104	607,104	607,104	-	-	-
其他應付款	343,222	343,222	343,222	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	43,763	49,240	2,110	2,110	6,331	38,689
	<u>\$ 1,296,232</u>	<u>1,302,463</u>	<u>1,255,333</u>	<u>2,110</u>	<u>6,331</u>	<u>38,689</u>

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
105年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 38,862	32.1760	1,250,430
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 16,038	32.1760	516,034
104年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 40,113	32.7720	1,314,589
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 20,539	32.7720	673,109
104年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 35,479	31.2590	1,109,031
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 15,413	31.2590	481,809

註：係以合併沖銷前之金額揭露。

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。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少18,944千元及16,655千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(19,047)千元及(11,405)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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加1,452千元及784千元，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。

		105.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 23	-	23	-	23
		104.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 23	-	23	-	23
		104.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 156	-	156	-	156

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)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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者一致。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>17,694</u>	<u>192</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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ -	-	<u>224</u>

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>498</u>	<u>179</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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ -	<u>6,480</u>	<u>385</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)

5. 財產交易

合併公司於民國一〇五年三月以18,339千元(人民幣3,700千元)向合併公司主要管理階層購入立華海威公司100%股權。

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；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日租金費用分別為330千元及300千元，民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
短期員工福利	\$ 18,259	13,954
退職後福利	185	169
	\$ 18,444	14,123

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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
定期存單(帳列其他金融資產—流動項下)	海關進口貨物現金	\$ 2,302	2,275	2,275
土 地	長、短期借款之擔保	415,846	416,399	414,996
房屋及建築	長、短期借款之擔保	274,787	277,615	282,402
		\$ 692,935	696,289	699,673

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，經最高法院發回更審。截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	105年1月至3月			104年1月至3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	45,810	159,583	205,393	44,830	147,939	192,769
勞健保費用	4,029	11,103	15,132	4,008	10,421	14,429
退休金費用	1,988	5,219	7,207	2,021	4,713	6,734
其他員工福利費用	2,699	6,439	9,138	2,403	5,560	7,963
折舊費用	10,261	12,795	23,056	8,380	9,471	17,851
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

民國一〇五年一月一日至三月三十一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	-

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。
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	(212,759)	(20) %	固定月結九 十天	-	-	311,676	35 %	註一

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)

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	立華海威公司	本公司之來孫公司	銷貨	(114,599)	(11) %	固定月結六十天	-		109,664	12 %	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	311,676 (註)	2.50	-		96,125 (截至民國一〇五年五月五日止)	-
本公司	立華海威公司	本公司之來孫公司	109,664 (註)	2.09	-		54,410 (截至民國一〇五年五月五日止)	-

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：無。

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	212,759	與一般客戶並無顯著不同	20.92 %
0	本公司	北京立華公司	1	銷貨收入	51,795	與一般客戶並無顯著不同	7.88 %
0	本公司	LEI	1	銷貨收入	56,067	收款條件為180天	4.04 %
0	本公司	立華海威公司	1	銷貨收入	114,599	與一般客戶並無顯著不同	8.26 %
0	本公司	LANNER (USA)	1	應收帳款	311,676	與一般客戶並無顯著不同	7.30 %
0	本公司	LEI	1	應收帳款	91,471	收款條件為180天	2.14 %
0	本公司	立華海威公司	1	應收帳款	109,664	與一般客戶並無顯著不同	2.57 %
1	立華海威公司	北京立華公司	2	銷貨收入	159,080	與一般客戶並無顯著不同	11.47 %
1	立華海威公司	北京立華公司	2	應收帳款	102,808	與一般客戶並無顯著不同	2.41 %

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：

民國一〇五年一月一日至三月三十一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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	LANNER (USA)	美國	電腦週邊 設備買賣	80,633	80,633	2,350	100 %	46,724	345	345	註一
本公司	LANNER (MAURITIUS)	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100 %	510,455	29,272	29,272	註一
本公司	LEI	加拿大	電腦週邊 設備買賣	56,936	56,936	2,000	100 %	11,103	(1,281)	(1,281)	註一
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM	Samoa	各項投資	78,251	78,251	2,623	100 %	573,317	32,204	32,204	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)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	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	35,406	90.91 %	32,187 (二)	564,084	-
立華眾萃公司	各項投資	49,566	(四)1.	-	-	-	-	(7,325)	90.91 %	(7,325) (二)	54,342	-
立華海威公司	電腦週邊設備 製造及買賣	33,606	(四)2.	-	-	-	-	(7,933)	90.91 %	(7,933) (二)	25,894	-
華電眾信公司	電腦週邊設備 買賣	63,841	(四)2.	-	-	-	-	1,449	39.08 %	623 (一)	28,053	-

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。
 - 1.透過北京立華公司再投資大陸公司。
 - 2.透過立華眾萃公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，採權益法計列。
- (二)本期認列投資(損)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經授工字第10420418550號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇四年度至一〇七年度；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。

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。