

股票代碼：6245

立端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  
民國一一〇年及一〇九年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	10~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

## 會計師核閱報告

立端科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

立端科技股份有限公司及其子公司(立端集團)民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為209,075千元及511,952千元，分別占合併資產總額之3%及9%；負債總額分別為33,068千元及107,083千元，分別占合併負債總額之1%及4%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(4,608)千元及(2,058)千元，分別占合併綜合損益之(4)%及(3)%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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，致無法允當表達立端科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關LANNER ELECTRONICS USA, INC.之財務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報告之核閱結論，有關LANNER ELECTRONICS USA, INC.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。LANNER ELECTRONICS USA, INC.於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為758,291千元及535,425千元，分別占合併資產總額之11%及9%；於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為542,802千元及429,861千元，分別占合併營業收入淨額之31%及28%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑  
王勇勝



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號  
民國一一〇年五月六日

民國一一〇年及一〇九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子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		110.3.31		109.12.31		109.3.31				110.3.31		109.12.31		109.3.31			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,986,219	28	2,406,320	34	1,066,356	18	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	178,913	3	345,065	5	129,294	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		718,827	10	544,425	7	119,510	2	2322	一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	-	-	-	-	586	-	
1150	應收票據淨額(附註六(三))		21,600	1	6,476	-	25,648	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		3,350	-	709	-	16	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		911,391	13	999,981	14	783,991	13	2130	合約負債(附註六(十八))		27,018	-	37,180	1	45,435	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		-	-	26	-	-	-	2170	應付帳款		909,241	13	1,062,513	15	1,178,287	20
1200	其他應收款(附註六(四)及七)		33,837	-	10,745	-	68,034	1	2230	本期所得稅負債		165,110	2	133,313	2	47,804	1
130x	存貨(附註六(五))		1,832,631	26	1,739,242	24	2,243,693	38	2219	其他應付款(附註六(十九))		551,982	8	634,941	9	473,154	8
1476	其他金融資產－流動(附註八)		3,223	-	2,811	-	2,646	-	2250	負債準備－流動(附註六(十))		65,826	1	44,946	1	42,007	1
1410	預付款項		73,533	1	79,488	1	60,228	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		28,787	-	32,093	-	24,625	-
1479	其他流動資產		81,804	1	81,713	1	122,534	2	2399	其他流動負債(附註六(十八))		211,732	3	196,676	3	201,550	3
	流動資產合計		5,663,065	80	5,871,227	81	4,492,640	76		流動負債合計		2,141,959	30	2,487,436	36	2,142,758	36
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		1,238,857	17	1,241,727	17	1,309,497	22	2530	應付公司債(附註六(十一))		879,811	12	877,942	12	-	-
1755	使用權資產(附註六(七)及七)		99,792	2	108,158	1	36,132	1	2630	長期遞延收入(附註六(十八))		32,631	-	34,185	-	35,789	1
1915	預付設備款		12,273	-	9,523	-	11,725	-	2570	遞延所得稅負債		193,689	3	193,686	3	175,158	3
1780	無形資產(附註六(八))		-	-	-	-	4,287	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		71,452	1	76,753	1	12,734	-
1840	遞延所得稅資產		73,611	1	73,369	1	60,759	1	2640	淨確定福利負債		39,600	1	39,600	1	38,740	1
1995	其他非流動資產(附註七)		15,730	-	17,591	-	22,306	-	2670	其他非流動負債		1,001	-	986	-	1,033	-
	非流動資產合計		1,440,263	20	1,450,368	19	1,444,706	24		非流動負債合計		1,218,184	17	1,223,152	17	263,454	5
										負債總計		3,360,143	47	3,710,588	53	2,406,212	41
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：																	
股 本：																	
								3110	普通股股本		1,180,044	17	1,180,044	16	1,180,084	20	
								3140	預收股本		-	-	-	-	1,720	-	
											1,180,044	17	1,180,044	16	1,181,804	20	
								3200	資本公積		743,954	10	741,768	10	713,185	12	
保留盈餘：																	
								3310	法定盈餘公積		358,912	5	358,912	5	310,278	5	
								3320	特別盈餘公積		92,949	1	92,949	-	57,366	1	
								3350	未分配盈餘		1,293,644	19	1,187,707	16	1,086,639	18	
											1,745,505	25	1,639,568	21	1,454,283	24	
其他權益：																	
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(111,682)	(2)	(128,464)	(2)	(106,995)	(2)	
								3500	庫藏股票		-	-	-	-	(9,691)	-	
									歸屬於母公司業主之權益總計		3,557,821	50	3,432,916	45	3,232,586	54	
36xx	非控制權益		185,364	3	178,091	2	298,548	5									
	權益總計		3,743,185	53	3,611,007	47	3,531,134	59									
	負債及權益總計	\$	7,103,328	100	7,321,595	100	5,937,346	100			\$	7,103,328	100	7,321,595	100	5,937,346	100

董事長：周逸文



經理人：周逸文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：陳昱宏



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子公司  
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,729,189	100	1,550,942	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十六)及(十九))	1,243,841	72	1,087,886	70
營業毛利	485,348	28	463,056	30
營業費用(附註六(三)、(四)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	112,180	6	151,934	10
6200 管理費用	98,067	6	76,454	5
6300 研究發展費用	139,288	8	127,351	8
6450 預期信用減損損失	503	-	(387)	-
營業費用合計	350,038	20	355,352	23
營業淨利	135,310	8	107,704	7
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十二)、(二十)及七)：				
7100 利息收入	2,137	-	2,516	-
7010 其他收入	7,268	-	8,059	1
7020 其他利益及損失	845	-	2,320	-
7050 財務成本	(4,632)	-	(2,446)	-
營業外收入及支出合計	5,618	-	10,449	1
繼續營業部門稅前淨利	140,928	8	118,153	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	28,806	2	39,628	3
本期淨利	112,122	6	78,525	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	17,870	1	(17,917)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	17,870	1	(17,917)	(1)
8300 本期其他綜合損益	17,870	1	(17,917)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 129,992	7	60,608	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 105,937	6	72,567	5
8620 非控制權益	6,185	-	5,958	-
	\$ 112,122	6	78,525	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 122,719	7	58,521	4
8720 非控制權益	7,273	-	2,087	-
	\$ 129,992	7	60,608	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.90		0.61	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.78		0.60	

董事長：周逸文



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：周逸文

~5~



會計主管：陳旻宏



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子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	未分配盈餘	合計					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,180,084	-	709,964	310,278	57,366	1,014,072	1,381,716	(92,949)	-	3,178,815	294,425	3,473,240
本期淨利	-	-	-	-	-	72,567	72,567	-	-	72,567	5,958	78,525
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(14,046)	-	(14,046)	(3,871)	(17,917)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	72,567	72,567	(14,046)	-	58,521	2,087	60,608
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,691)	(9,691)	-	(9,691)
股份基礎給付交易	-	-	331	-	-	-	-	-	-	331	-	331
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,036	2,036
員工認股權行使	-	1,720	2,890	-	-	-	-	-	-	4,610	-	4,610
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,180,084	1,720	713,185	310,278	57,366	1,086,639	1,454,283	(106,995)	(9,691)	3,232,586	298,548	3,531,134
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,180,044	-	741,768	358,912	92,949	1,187,707	1,639,568	(128,464)	-	3,432,916	178,091	3,611,007
本期淨利	-	-	-	-	-	105,937	105,937	-	-	105,937	6,185	112,122
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	16,782	-	16,782	1,088	17,870
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	105,937	105,937	16,782	-	122,719	7,273	129,992
股份基礎給付交易	-	-	2,186	-	-	-	-	-	-	2,186	-	2,186
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,180,044	-	743,954	358,912	92,949	1,293,644	1,745,505	(111,682)	-	3,557,821	185,364	3,743,185

董事長：周逸文



經理人：周逸文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

會計主管：陳昱宏



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子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

	110年1月至3月	109年1月至3月
\$	140,928	118,153

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

預期信用減損損失(迴轉利益)

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)

利息費用

利息收入

股份基礎給付酬勞成本

處分不動產、廠房及設備利益

收益費損項目合計

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：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產

應收票據

應收帳款

應收帳款—關係人

其他應收款

存貨

預付款項

其他流動資產

其他金融資產

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

持有供交易之金融負債

合約負債

應付帳款

其他應付款

負債準備

其他流動負債

淨確定福利負債

遞延收入

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金(流出)流入

收取之利息

支付之利息

退還(支付)之所得稅

營業活動之淨現金(流出)流入

投資活動之現金流量：

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備價款

存出保證金減少

因合併產生之現金流入

其他非流動資產減少

預付設備款減少(增加)

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

償還長期借款

租賃本金償還

其他非流動負債減少

員工執行認股權

庫藏股票買回成本

非控制權益變動

籌資活動之淨現金流出

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金減少數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	31,297	35,746
	503	(387)
	2,987	(114)
	4,632	2,446
	(2,137)	(2,516)
	2,186	331
	-	(120)
	39,468	35,386
	(177,389)	(18,296)
	(15,124)	(16,605)
	88,087	441,962
	26	-
	(22,783)	(19,448)
	(93,389)	(343,559)
	5,955	30,037
	(91)	(23,647)
	(22)	(23)
	(214,730)	50,421
	2,641	16
	(10,162)	10,223
	(153,272)	37,564
	(65,791)	(119,085)
	3,712	400
	14,147	(23,204)
	-	(3)
	(645)	(1,624)
	(209,370)	(95,713)
	(424,100)	(45,292)
	(384,632)	(9,906)
	(243,704)	108,247
	1,747	2,526
	(1,738)	(1,945)
	2,991	(27,766)
	(240,704)	81,062
	(17,140)	(28,882)
	1,053	286
	1,078	1,851
	-	8,145
	783	(2,895)
	(3,133)	815
	(17,359)	(20,680)
	139,707	-
	(306,290)	(120,027)
	-	(518)
	(11,630)	(9,923)
	15	7
	-	4,610
	-	(9,691)
	-	2,036
	(178,198)	(133,506)
	16,160	(15,177)
	(420,101)	(88,301)
	2,406,320	1,154,657
\$	1,986,219	1,066,356

董事長：周逸文



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：周逸文



會計主管：陳昱宏





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子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第一季

(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

本合併財務報告已於民國一一〇年五月六日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述者外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務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

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致。相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說 明
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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 LTD. (以下簡稱LEI)	電腦週邊設備 買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
本公司	LANNER TECHNOLOGY JAPAN Co., Ltd. (以下簡稱LANNER (JAPAN))	電腦週邊設備 買賣	80.00 %	80.00 %	80.00 %	註四
本公司	立心無限網路科技股份有限公司 (以下簡稱立心公司)	電腦週邊設備 製造及買賣	100.00 %	100.00 %	- %	註二
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	80.00 %	80.00 %	80.00 %	
LANCOM	立楷電子科技(東莞)有限公司 (以下簡稱立楷電子公司)	電腦週邊設備 製造及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	註三
北京立華公司	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 %	100.00 %	100.00 %	
北京立華公司	北京華電眾信技術股份有限公司 (以下簡稱華電眾信公司)	電腦週邊設備 買賣	- %	- %	39.90 %	註一及 四

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：合併公司持有之出資比例雖未達50%，但加上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，故合併公司將華電眾信公司視為子公司。

另，合併公司民國一〇九年一月因投資架構重組，將原透過立華眾籌公司持有立華海威公司及華電眾信公司之股份，全數出售予北京立華公司，因屬組織重組故視為權益交易。合併公司因考慮市場發展需求，已於民國一〇九年六月處分華電眾信公司全部股權。

註二：合併公司已於民國一〇九年九月設立立心公司，投資金額計7,500千元。

註三：立華眾籌公司已於民國一〇九年四月註銷。

註四：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### (三)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。

### (四)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。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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一〇九年度合併財務報告附註五揭露一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
現金	\$ 360	362	851
活期存款	538,761	1,030,472	403,443
支票存款	1,483	28,811	25,461
定期存款	1,099,400	989,400	522,700
外幣存款	346,215	357,275	113,901
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,986,219</u>	<u>2,406,320</u>	<u>1,066,356</u>

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之信用及匯率風險之曝險等資訊，請詳附註六(二十一)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	2,047	-
非衍生金融資產－開放型基金	671,264	520,901	100,452
非衍生金融資產－理財商品	47,563	21,477	19,058
合 計	<u>\$ 718,827</u>	<u>544,425</u>	<u>119,510</u>
	110.3.31	109.12.31	109.3.31
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	<u>\$ 3,350</u>	<u>709</u>	<u>16</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	110.3.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 7,000 / TWD 196,293	USD/TWD	110.04.07~110.05.28
	109.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 13,000 / TWD 367,749	USD/TWD	110.01.07~110.04.28
	109.3.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 500 / TWD 15,069	USD/TWD	109.04.27

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情事。

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	\$ 21,600	6,476	25,648
應收帳款	946,885	1,034,724	812,854
應收帳款－關係人	-	26	-
減：備抵減損	35,494	34,743	28,863
	<u>\$ 932,991</u>	<u>1,006,483</u>	<u>809,639</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司亞洲(除中國地區)、美洲及歐洲等地區應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 663,674	0.11%~1.57%	4,510
逾期30天以下	18,010	2.91%~5.13%	524
逾期31~60天	3,185	5.75%~32.04%	183
逾期61~90天	11,068	36.51%~45.75%	4,041
逾期91~120天	774	53.08%~70.84%	411
逾期121天以上	13,709	100%	13,709
	<u>\$ 710,420</u>		<u>23,378</u>

  

	109.12.31		
	帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 725,535	0.11%~1.57%	782
逾期30天以下	27,571	2.91%~5.13%	1,416
逾期31~60天	17,147	5.75%~32.04%	986
逾期61~90天	1,011	36.51%~45.75%	369
逾期91~120天	552	53.08%~70.84%	391
逾期121天以上	12,950	100%	12,950
	<u>\$ 784,766</u>		<u>16,894</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>109.3.31</b>		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 537,261	0.04%~0.94%	2,862
逾期30天以下	37,768	1.11%~1.47%	520
逾期31~60天	7,223	1.71%~33.34%	2,283
逾期61~90天	866	17.10%~78.15%	404
逾期91~120天	442	54.02%~100%	287
逾期121天以上	8,753	100%	8,753
	<u>\$ 592,313</u>		<u>15,109</u>

合併公司中國地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>110.3.31</b>		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 216,481	1.01%	2,186
逾期30天以下	26,352	1.13%	298
逾期31~60天	5,680	1.41%	80
逾期91~120天	-	3.45%	-
逾期121~150天	-	12.99%	-
逾期151~180天	-	51.98%	-
逾期181天以上	9,552	100%	9,552
	<u>\$ 258,065</u>		<u>12,116</u>

	<b>109.12.31</b>		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 245,816	0%~1.55%	8,119
逾期30天以下	220	0.27%~4.78%	2
逾期31~60天	-	5.09%~9.93%	-
逾期61~90天	721	11.72%~20.20%	25
逾期91~120天	-	22.60%~28.71%	-
逾期121~150天	-	42.60%~48.80%	-
逾期151~180天	-	75.62%~86.50%	-
逾期181天以上	9,703	100%	9,703
	<u>\$ 256,460</u>		<u>17,849</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31		
	帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 168,835	0%~1.55%	238
逾期30天以下	23,874	0.27%~4.78%	64
逾期31~60天	20,209	5.09%~9.93%	1,029
逾期61~90天	16,284	11.72%~20.20%	1,908
逾期91~120天	6,709	22.60%~28.71%	706
逾期121~150天	-	42.60%~48.80%	-
逾期151~180天	1,923	75.62%~86.50%	1,454
逾期181天以上	8,355	100%	8,355
	<u>\$ 246,189</u>		<u>13,754</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ 34,743	29,691
認列(迴轉)之減損損失	503	(387)
外幣換算損益	248	(441)
期末餘額	<u>\$ 35,494</u>	<u>28,863</u>

合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)其他應收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應收款－關係人	\$ -	3,926	-
其 他	80,535	53,208	68,034
減：備抵損失	46,698	46,389	-
	<u>\$ 33,837</u>	<u>10,745</u>	<u>68,034</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ 46,389	-
外幣換算損益	309	-
期末餘額	<u>\$ 46,698</u>	<u>-</u>

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年三月三十一日，並未有逾期之其他應收款，且經評估無須提列減損損失。其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

### (五)存 貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
商 品	\$ 1,053	261	599
製 成 品	803,993	863,188	850,596
在 製 品	267,561	239,297	310,883
原 物 料	760,024	636,496	1,081,615
合 計	<u>\$ 1,832,631</u>	<u>1,739,242</u>	<u>2,243,693</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報導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。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
存貨跌價損失	<u>\$ 15,531</u>	<u>22,963</u>

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 519,553	673,526	172,560	553,444	1,919,083
增 添	-	-	504	16,636	17,140
處 分	-	-	(896)	(17,609)	(18,505)
重 分 類	-	-	-	383	383
匯率影響數	405	1,948	268	1,415	4,036
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 519,958</u>	<u>675,474</u>	<u>172,436</u>	<u>554,269</u>	<u>1,922,137</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 509,258	684,491	174,423	583,501	1,951,673
增 添	12,098	9,630	-	7,154	28,882
處 分	-	-	-	(1,822)	(1,822)
重 分 類	-	-	(1)	260	259
匯率影響數	182	(2,672)	(243)	(2,234)	(4,967)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 521,538</u>	<u>691,449</u>	<u>174,179</u>	<u>586,859</u>	<u>1,974,025</u>



立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	141,669	133,897	401,790	677,356
折 舊	-	6,108	2,582	13,514	22,204
處 分	-	-	(896)	(16,556)	(17,452)
匯率影響數	-	305	121	746	1,172
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>148,082</u>	<u>135,704</u>	<u>399,494</u>	<u>683,280</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	118,364	127,816	394,409	640,589
折 舊	-	6,018	2,672	18,222	26,912
處 分	-	-	-	(1,656)	(1,656)
匯率影響數	-	(34)	(4)	(1,279)	(1,317)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,348</u>	<u>130,484</u>	<u>409,696</u>	<u>664,528</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 519,553</u>	<u>531,857</u>	<u>38,663</u>	<u>151,654</u>	<u>1,241,727</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 519,958</u>	<u>527,392</u>	<u>36,732</u>	<u>154,775</u>	<u>1,238,857</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 509,258</u>	<u>566,127</u>	<u>46,607</u>	<u>189,092</u>	<u>1,311,084</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 521,538</u>	<u>567,101</u>	<u>43,695</u>	<u>177,163</u>	<u>1,309,497</u>

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 134,474	15,039	149,513
減 少	-	(1,685)	(1,685)
匯率變動之影響	1,051	-	1,051
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 135,525</u>	<u>13,354</u>	<u>148,879</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 69,122	7,976	77,098
增 添	1,771	4,222	5,993
租賃修改	(4,971)	-	(4,971)
匯率變動之影響	(393)	-	(393)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 65,529</u>	<u>12,198</u>	<u>77,727</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 33,896	7,459	41,355
折 舊	8,032	1,061	9,093
減 少	-	(1,685)	(1,685)
匯率變動之影響	324	-	324
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 42,252</u>	<u>6,835</u>	<u>49,087</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 35,356	2,569	37,925
折 舊	7,997	837	8,834
租賃修改	(3,978)	-	(3,978)
匯率變動之影響	(1,186)	-	(1,186)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 38,189</u>	<u>3,406</u>	<u>41,595</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 100,578</u>	<u>7,580</u>	<u>108,158</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 93,273</u>	<u>6,519</u>	<u>99,792</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 33,766</u>	<u>5,407</u>	<u>39,173</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 27,340</u>	<u>8,792</u>	<u>36,132</u>

(八)無形資產

	商 譽
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 4,342</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 4,287</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年一月一日至三月三十一日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年合併財務報告附註六(九)。

(九)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

	110.3.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	3.85	110	\$ 114,054
無擔保銀行借款	USD	0.78~4.99	110	64,859
合 計				<u>\$ 178,913</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	3.85	110	\$ 64,430
無擔保銀行借款	USD	0.80~4.99	110	280,635
合 計				<u>\$ 345,065</u>

109.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	5.22	109	\$ 127,050
無擔保銀行借款	USD	4.18	109	2,244
合 計				<u>\$ 129,294</u>

有關合併公司利率及流動性風險之曝險資訊，請詳附註六(二十一)。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九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1,587,414千元、1,409,064千元及1,441,458千元。

2.長期借款

109.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	4.18	109	\$ <u>586</u>
流 動				\$ 586
非 流 動				-
合 計				<u>\$ 586</u>

有關合併公司利率及流動性風險之曝險資訊，請詳附註六(二十一)。

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。

(十)負債準備

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
保固準備	\$ 48,658	44,946	42,007
法律事項	17,168	-	-
合 計	<u>\$ 65,826</u>	<u>44,946</u>	<u>42,007</u>

合併公司因離職員工對中止聘僱爭議之訴已於民國一一〇年四月完成和解，截至民國一一〇年三月三十一日止，合併公司因上述事項已估列負債準備計17,168千元，餘民國一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)應付公司債

#### 1.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<b>110.3.31</b>	<b>109.12.31</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 900,000	900,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	20,189	22,058
期末應付公司債餘額	<u>\$ 879,811</u>	<u>877,942</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 22,680</u>	<u>22,680</u>
	<b>110年</b>	
	<b>1月至3月</b>	
利息費用	<u>\$ 1,869</u>	

2.合併公司國內第一次私募無擔保可轉換公司債於民國一〇九年六月十九日經股東常會決議通過後，並於民國一〇九年十一月十九日收足應募價款，合併公司之主要發行條件說明如下：

- (1)發行總額：900,000千元。
- (2)發行價格：依票面金額十足發行，每張面額100千元。
- (3)票面利率：0%。
- (4)還本方式：除私募公司債之持有人依發行及轉換辦法第10條轉換為本公司普通股外，本公司於私募轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- (5)發行期限：3年(民國一〇九年十二月四日至民國一一二年十二月四日)。
- (6)轉換期間：

債權人得於私募轉換公司債發行日起滿三個月翌日(民國一一〇年三月五日)起，至到期日前十日(民國一一二年十一月二十四日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依本次轉換辦法轉換為本公司普通股，並依該辦法規定辦理。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股55.62元，惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或員工酬勞發行新股外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證等)，本私募轉換公司債之轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣分為止，厘以下四捨五入；向下調整，向上則不予調整)，於新股發行除權基準日調整之(但有實際繳款作業則於股款繳足日調整之)，並於公開資訊觀測站揭露該調整後之轉換價格；但有實際繳款作業則於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價重新按發行辦法所訂公式調整之。如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格者，則應重新公告調整之。

### (十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流 動	\$ <u>28,787</u>	<u>32,093</u>	<u>24,625</u>
非 流 動	\$ <u>71,452</u>	<u>76,753</u>	<u>12,734</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,025</u>	<u>305</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,059</u>	<u>390</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>618</u>	<u>744</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,332</u>	<u>11,362</u>

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)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一〇九年及一〇八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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 103	94
推銷費用	28	54
管理費用	101	86
研究發展費用	60	55
合 計	<u>\$ 292</u>	<u>289</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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 2,407	2,198
推銷費用	1,198	1,768
管理費用	1,633	1,326
研究發展費用	3,715	4,112
合 計	<u>\$ 8,953</u>	<u>9,404</u>

### (十四)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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 28,806	39,628
調整前期之當期所得稅	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 28,806</u>	<u>39,628</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一〇七年度。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)資本及其他權益

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額中，已發行股份分別為普通股118,004千股、118,004千股及118,008千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一〇年及一〇九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)
	110年 1月至3月
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	118,004

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日因員工執行員工認股權而發行新股為172千股，每股行使價格為26.8元，截至民國一〇九年三月三十一日止，尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。民國一一〇年一月一日至三月三十一日未有執行員工認股權之情事。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
發行股票溢價	\$ 685,289	685,289	685,601
認列對子公司所有權益變動數	17,539	17,539	17,539
員工認股權	8,946	6,760	653
認股權	22,680	22,680	-
已失效員工認股權	9,500	9,500	9,392
	<u>\$ 743,954</u>	<u>741,768</u>	<u>713,185</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。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘－盈餘分配

依本公司公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘後，由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上之董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司依公司法第二百四十一條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以發放現金方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議之，並報告股東會。

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。

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為92,949千元、92,949千元及57,366千元。

本公司分別於民國一一〇年五月六日及一〇九年五月七日經董事會決議民國一〇九年度及民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	108年度
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>389,420</u>	<u>330,420</u>

### 4.庫 藏 股

民國一〇九年一月一日至三月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股共計216千股，並於民國一〇九年八月十三日經董事會決議辦理全數註銷，因而借記資本公積－發行溢價1,253千元及未分配盈餘6,278千元，此案業已於民國一〇九年八月十四日經董事會決議為減資基準日且於民國一〇九年九月十六日完成變更登記。

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子公司合併財務報告附註(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110年1月1日	\$ (128,464)	(25,149)	(153,613)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	16,782	1,088	17,870
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (111,682)</u>	<u>(24,061)</u>	<u>(135,743)</u>
民國109年1月1日	\$ (92,949)	(21,369)	(114,318)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(14,046)	(3,871)	(17,917)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (106,995)</u>	<u>(25,240)</u>	<u>(132,235)</u>

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一〇四年八月二十五日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證3,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股3,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿五年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認股價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。選擇權皆於民國一〇四年九月十七日給與，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	-
預期價格波動率	34.99 %
無風險利率	0.8779 %
預期存續期間	5年

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計20,657千元，並於民國一〇四年度至一〇七年度間攤銷完畢。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價值之資訊揭露如下：

民國一〇四年度員工認股權憑證	109年1月至3月	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	212	\$ 26.8
本期給與	-	-
本期行使	172	26.8
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>40</u>	26.8
期末可行使	<u>40</u>	-
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,000</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 4.3</u>	

本公司民國一〇四年發行之酬勞性員工認股計劃已於民國一〇九年九月十七日執行完畢。

本公司於民國一〇八年十二月九日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證3,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股3,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿五年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認股價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。選擇權皆於民國一〇九年三月十九日給與，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	-
預期價格波動率	25.78 %
無風險利率	0.4750 %
預期存續期間	5年

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計22,105千元，分三年攤銷。該項酬勞性員工認股權計劃，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日依公平價值法列之酬勞成本分別為2,186千元及331千元，並同時增加股東權益項下之資本公積。

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價值之資訊揭露如下：

民國一〇八年度員工認股權憑證	110年1月至3月	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,940	\$ 34.70
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>2,940</u>	34.70
期末可行使	<u>-</u>	-
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>-</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 8.6</u>	

  

民國一〇四年度員工認股權憑證	109年1月至3月	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,000	36.45
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	36.45
期末可行使	<u>-</u>	-
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 8.6</u>	

截至民國一一〇年三月三十一日止，本公司民國一〇八年發行之酬勞性員工認股計劃加權平均預期剩餘存續年限為3.97年。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 105,937</u>	<u>72,567</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>118,004</u>	<u>118,019</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.90</u>	<u>0.61</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 105,937	72,567
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	1,495	-
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 107,432</u>	<u>72,567</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	118,004	118,019
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	1,343	2,009
員工認股權之影響	1,422	1,110
可轉換公司債之影響	16,181	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>136,950</u>	<u>121,138</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>0.60</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。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至3月		
	硬體平台 設備及 產業相關 產品銷售	其 他	合 計
主要地區市場：			
美 洲	\$ 827,231	12,747	839,978
亞 洲	648,039	9,341	657,380
歐 洲	175,081	626	175,707
其 他	55,911	213	56,124
	<u>\$ 1,706,262</u>	<u>22,927</u>	<u>1,729,189</u>
主要商品/服務線：			
網路通訊設備	\$ 1,593,258	22,526	1,615,784
其 他	113,004	401	113,405
	<u>\$ 1,706,262</u>	<u>22,927</u>	<u>1,729,189</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年1月至3月		
		硬體平台 設備及 產業相關 產品銷售	其 他	合 計
主要地區市場：				
美 洲	\$	696,757	15,520	712,277
亞 洲		693,306	9,122	702,428
歐 洲		132,711	352	133,063
其 他		3,105	69	3,174
	\$	<u>1,525,879</u>	<u>25,063</u>	<u>1,550,942</u>
主要商品/服務線：				
網路通訊設備	\$	1,292,996	23,221	1,316,217
其 他		232,883	1,842	234,725
	\$	<u>1,525,879</u>	<u>25,063</u>	<u>1,550,942</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之遞延收入認列(迴轉)淨額分別為(2,750)千元及(718)千元，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止累積之遞延收入分別為50,275千元、52,738千元及54,212千元，該金額為因後續服務之提供而產生可合理辨認之公允價值。

2.合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合約負債－預收貨款	<u>\$ 27,018</u>	<u>37,180</u>	<u>45,435</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為37,180千元及35,212千元。

合約負債主要係因網路通訊設備銷售合約而預收款項所產生，本公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司公司章程規定，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控制或從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為17,926千元及12,169千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,793千元及1,217千元，係以本公司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擬訂定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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為101,146千元及82,353千元，及董事及監察人酬勞提列金額分別為10,115千元及8,235千元，與董事會決議分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>2,137</u>	<u>2,516</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租金收入	\$ 1,421	1,434
其他收入	<u>5,847</u>	<u>6,625</u>
其他收入合計	\$ <u>7,268</u>	<u>8,059</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	120
外幣兌換損失淨額	7,652	3,197
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 利益(損失)	(2,987)	114
其他損失	<u>(3,820)</u>	<u>(1,111)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>845</u>	<u>2,320</u>

#### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息費用	\$ <u>4,632</u>	<u>2,446</u>

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)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一〇九年度合併財務報告附註六(二十二)。

#### 1.信用風險

合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九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18%、11%及17%；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27%、18%及18%。

#### 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年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>110年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 178,913	180,108	180,108	-	-	-
應付帳款	909,241	909,241	909,241	-	-	-
其他應付款	551,982	551,982	551,982	-	-	-
應付公司債	879,811	900,000	-	-	900,000	-
租賃負債	100,239	108,632	32,137	25,226	51,269	-
存入保證金	1,001	1,001	-	-	-	1,001
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	3,350	3,350	3,350	-	-	-
	<u>\$ 2,624,537</u>	<u>2,654,314</u>	<u>1,676,818</u>	<u>25,226</u>	<u>951,269</u>	<u>1,001</u>
<b>109年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 345,065	345,399	345,399	-	-	-
應付帳款	1,062,513	1,062,513	1,062,513	-	-	-
其他應付款	634,941	634,941	634,941	-	-	-
應付公司債	877,942	900,000	-	-	900,000	-
租賃負債	108,846	117,370	35,762	25,475	56,133	-
存入保證金	986	986	-	-	-	986
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	709	709	709	-	-	-
	<u>\$ 3,031,002</u>	<u>3,061,918</u>	<u>2,079,324</u>	<u>25,475</u>	<u>956,133</u>	<u>986</u>
<b>109年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 129,294	132,074	132,074	-	-	-
應付帳款	1,178,287	1,178,287	1,178,287	-	-	-
其他應付款	473,154	473,154	473,154	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	586	617	617	-	-	-
租賃負債	37,359	37,872	24,954	10,468	2,450	-
存入保證金	1,033	1,033	-	-	-	1,033
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	16	16	16	-	-	-
	<u>\$ 1,819,729</u>	<u>1,823,053</u>	<u>1,809,102</u>	<u>10,468</u>	<u>2,450</u>	<u>1,033</u>

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之曝險

合併公司曝露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<b>110年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 39,312	28.4820	1,119,684
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 28,958	28.4820	824,782
<b>109年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 48,545	28.0450	1,361,444
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 39,840	28.0450	1,117,323
<b>109年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 29,988	30.1820	905,087
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(註)	\$ 35,469	30.1820	1,070,537

註：係以合併沖銷前之金額揭露。

#### (2) 敏感性分析

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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九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8,283千元及4,384千元。兩期分析係採用相同基礎。



## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為7,652千元及3,197千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率曝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曝險而決定。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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加358千元及260千元，主係因合併公司借款之變動利率產生。

### 5.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。

		110.3.31			
		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資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 718,827	671,264	47,563	-	718,827
合計	<u>\$ 718,827</u>	<u>671,264</u>	<u>47,563</u>	<u>-</u>	<u>718,827</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 3,350	-	3,350	-	3,350
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	879,811	-	879,811	-	879,811
合計	<u>\$ 883,161</u>	<u>-</u>	<u>883,161</u>	<u>-</u>	<u>883,161</u>
		109.12.31			
		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資產					
衍生金融資產	\$ 2,047	-	2,047	-	2,047
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	542,378	520,901	21,477	-	542,378
合計	<u>\$ 544,425</u>	<u>520,901</u>	<u>23,524</u>	<u>-</u>	<u>544,425</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
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	\$ 709	-	709	-	709
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	877,942	-	877,942	-	877,942
合 計	<u>\$ 878,651</u>	<u>-</u>	<u>878,651</u>	<u>-</u>	<u>878,651</u>
109.3.31					
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資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 119,510	119,510	-	-	119,510
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 16	-	16	-	16

(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。開放型基金係依據淨資產價值決定。遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。中國大陸理財商品係依據公告可贖回市值評價。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者一致。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

(二十四)來自籌資活動之負債之調節

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之調節			110.3.31
			匯率變動 影響數	折 價 攤銷數	其 他	
短期借款	\$ 345,065	(166,583)	431	-	-	178,913
租賃負債	108,846	(11,630)	1,998	1,025	-	100,239
應付公司債	877,942	-	-	1,869	-	879,811
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,331,853</u>	<u>(178,213)</u>	<u>2,429</u>	<u>2,894</u>	<u>-</u>	<u>1,158,963</u>

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量	非現金之調節			109.3.31
			匯率變動 影響數	折價 攤銷數	其 他	
短期借款	\$ 250,944	(120,027)	(1,623)	-	-	129,294
長期借款(含一年內到期)	1,097	(518)	7	-	-	586
租賃負債	40,477	(9,923)	(2,936)	305	9,436	37,359
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 292,518</u>	<u>(130,468)</u>	<u>(4,552)</u>	<u>305</u>	<u>9,436</u>	<u>167,239</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
捷威投資開發有限公司 (以下簡稱捷威公司)	本公司董事長為該公司之董事
財團法人立端科技文化教育基金會	實質關係人
海威萊康電子有限公司 (以下簡稱海威萊康公司)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租 賃

(1)承租人

合併公司分別於民國一〇四年四月及一〇九年四月與捷威公司簽訂租賃合約，租賃期間分別為民國一〇四年六月至民國一〇九年五月及民國一〇九年六月至民國一一四年五月。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。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產1,855千元及租賃負債1,855千元。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為9千元及4千元，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，租賃負債餘額分別為5,356千元、5,677千元及218千元。

(2)出租人

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
其他關係人	<u>\$ 90</u>	<u>81</u>

租金係參考鄰近租金行情出租，並每月向其他關係人收款。

2.捐 贈

合併公司經董事會決議通過民國一一〇年度及一〇九年度捐贈財團法人立端科技文化教育基金會均為5,000千元。

立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 28,536	22,865
退職後福利	186	208
	<u>\$ 28,722</u>	<u>23,073</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	抵質押擔保標的	110.3.31	109.12.31	109.3.31
定期存單(帳列 其他金融資產 —流動項下)	海關進口貨物現 金	\$ 2,416	2,394	2,394
土 地	長、短期借款之 擔保	-	-	413,996
房屋及建築	長、短期借款之 擔保	-	-	238,887
		<u>\$ 2,416</u>	<u>2,394</u>	<u>655,277</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一〇年三月三十一日與關係人簽約以191,855千元(RMB44,701千元)取得子公司北京立華萊康平臺科技有限公司20%股權，截至民國一一〇年五月六日止，相關股權變更等事宜尚在進行中。

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	110年1月至3月			109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	53,558	209,884	263,442	51,895	194,792	246,687
勞健保費用	6,286	14,452	20,738	6,015	14,833	20,848
退休金費用	2,510	6,735	9,245	2,292	7,401	9,693
其他員工福利費用	3,488	6,847	10,335	3,615	6,318	9,933
折舊費用	11,006	20,291	31,297	11,677	24,069	35,746
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

民國一一〇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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	立華海威公司	2	711,564	129,717	129,717	64,859	-	3.65 %	1,778,911	Y		Y
0	本公司	北京立華公司	2	711,564	198,899	198,899	-	-	5.60 %	1,778,911	Y		Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註三：對單一企業背書保證金額不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註四：本公司因業務往來關係為他人背書保證，其背書保證金額以不超過本公司與其業務往來金額為限。

### 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	基金： 群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,345	331,118	-	331,118	
本公司	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,259	140,090	-	140,090	
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,476	100,024	-	100,024	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,585	100,032	-	100,032	
北京立華公司	招商銀行理財商品—聚益生金98045	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	47,563	-	47,563	

### 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。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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)	母子公司	(銷貨)	(505,866)	(42) %	固定月結九十天	-	-	392,022	53 %	-
LANNER (USA)	本公司	母子公司	進貨	505,866	98 %	固定月結九十天	-	-	(392,022)	(98) %	-
本公司	立華海威公司	母子公司	(銷貨)	(55,830)	(5) %	固定月結六十天	-	-	25,934	3 %	-
立華海威公司	本公司	母子公司	進貨	55,830	21 %	固定月結六十天	-	-	(25,934)	(21) %	-
本公司	LEI TECHNOLOGY CANDA INC.	母子公司	(銷貨)	(59,026)	(5) %	固定月結九十天	-	-	27,341	4 %	-
LEI TECHNOLOGY CANDA INC.	本公司	母子公司	進貨	59,026	87 %	固定月結九十天	-	-	(27,341)	(90) %	-
立華海威公司	北京立華公司	母子公司	(銷貨)	(207,721)	(54) %	發票日六十天	-	-	-	- %	-
北京立華公司	立華海威公司	母子公司	進貨	207,721	100 %	發票日六十天	-	-	-	- %	-

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 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(註)	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	LANNER (USA)	母子公司	392,022	5.57	-		156,456 (截至民國110年5月6日止)	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(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	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	LANNER (USA)	1	銷貨收入	505,866	與一般客戶並無顯著不同	29.25 %
0	本公司	立華海威公司	1	銷貨收入	55,830	與一般客戶並無顯著不同	3.23 %
0	本公司	LEI	1	銷貨收入	59,026	與一般客戶並無顯著不同	3.41 %
0	本公司	LANNER (USA)	1	應收帳款	392,022	與一般客戶並無顯著不同	5.52 %
0	本公司	立華海威公司	1	應收帳款	25,934	與一般客戶並無顯著不同	0.37 %
0	本公司	LEI	1	應收帳款	27,341	與一般客戶並無顯著不同	0.38 %
1	立華海威公司	北京立華公司	3	銷貨收入	207,721	與一般客戶並無顯著不同	12.01 %
1	立華海威公司	北京立華公司	3	合約負債	119,483	與一般客戶並無顯著不同	1.68 %

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註三、合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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 ELECTRONICS USA, INC.	美國	電腦週邊設備買賣	248,819	248,819	7,850	100 %	278,158	3,342	3,342	註一
本公司	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100 %	907,362	25,639	25,639	註一
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA LTD.	加拿大	電腦週邊設備買賣	153,926	153,926	5,105	100 %	142,052	(3,798)	(3,798)	註一
本公司	LANNER TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD.	日本	電腦週邊設備買賣	8,145	8,145	3	80 %	5,180	(675)	(540)	註一
本公司	立心無限網路科技股份有限公司	台灣	電腦週邊設備製造及買賣	7,500	7,500	750	100 %	7,440	(3)	(3)	註一
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	LANCOM HOLDING CO.,LTD.	Samoa	各項投資	78,251	78,251	2,623	100 %	933,014	25,639	25,639	註一

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (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	118,388	(三)	75,982	-	-	75,982	31,599	80.00 %	25,279	736,277	-
立華海威公司	電腦週邊設備製造及買賣	92,037	(四)	-	-	-	-	17,765	80.00 %	14,212	107,122	-
立楷電子公司	電腦週邊設備買賣	22,099	(一)	-	-	-	-	1,451	100.00 %	1,451	10,047	-

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)其他方式一透過北京立華公司再投資大陸公司。

註二：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：於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 立端科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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10720420590號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇七年度至一一〇年度；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。

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
周逸文		10,146,089	8.59 %
富邦人壽保險股份有限公司		8,250,000	6.99 %
台達電子工業股份有限公司		6,763,845	5.73 %
渣打國際商業銀行營業部受託保管斯威德銀行 羅伯全球基金投資專戶		6,000,000	5.08 %

## 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。