

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~45
(七)關係人交易	46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	49~50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~55

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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公司管理階層之責任，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. 於民國一〇二年三月三十一日之資產總額為220,470千元，占合併資產總額之8%，負債總額為24,288千元，占合併負債總額之2%；暨民國一〇二年第一季之營業收入淨額為188,806千元，占合併營業收入淨額之23%，綜合損益為1,696千元，占合併綜合損益之2%。

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。

立端科技股份有限公司及其子公司編入上開合併財務季報告之部份合併子公司之金額，係依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，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日該合併子公司之資產總額分別為40,313千元、273,096千元、261,550千元及247,344千元，分別占合併資產總額之2%、11%、10%及10%，負債總額分別為3,020千元、28,117千元、25,986千元及22,948千元，分別占合併負債總額之0%、2%、2%及2%；暨民國一〇二年及一〇一年第一季之營業收入淨額分別為27,594千元及201,726千元，分別占合併營業收入淨額之3%及26%，綜合損益分別為(3,162)千元及569千元，分別占合併綜合損益之(4)%及1%。

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

黃柏淑

會計師：

俞安恬

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年五月十四日

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

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 472,825	18	401,248	16	419,009	16	317,103	13	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 140,000	5	140,000	6	361,896	14	331,896	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	17	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動(附註六(二))	142	-	1	-	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三))	-	-	-	-	10,971	1	10,971	-	2150	應付票據	304	-	381	-	445	-	98,640	4
1150 應收票據淨額(附註六(四))	13,005	-	5,800	-	2,105	-	362	-	2170	應付帳款	484,897	18	436,926	17	497,621	19	342,699	14
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	472,325	18	515,875	20	422,625	16	436,907	18	2230	當期所得稅負債	49,976	2	35,044	1	34,237	1	25,005	1
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及 七)	10,467	-	10,417	-	6,273	-	13,126	1	2200	其他應付款(附註六(十三))	220,351	8	250,891	10	166,990	7	213,291	8
130x 存貨(附註六(五))	783,393	29	691,518	27	742,595	29	700,519	28	2250	負債準備－流動(附註六(九)及九)	12,606	-	14,338	1	9,963	-	8,984	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	37,247	1	39,388	2	48,957	2	49,144	2	2300	其他流動負債	77,987	3	68,634	3	97,560	4	97,361	4
1410 預付款項	22,187	1	21,835	1	20,345	1	20,642	1			986,263	36	946,215	38	1,168,712	45	1,117,876	44
1479 其他流動資產	19,951	1	17,898	1	21,347	1	15,352	1		非流動負債：								
	1,831,400	68	1,703,979	67	1,694,227	66	1,564,143	64	2540	長期借款(附註六(八))	258,000	10	258,000	10	258,000	10	258,000	10
非流動資產：									2630	長期遞延收入(附註六(十六))	14,570	1	11,076	-	2,347	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六 (六))	12,868	1	1,000	-	3,714	-	3,714	-	2570	遞延所得稅負債	29,777	1	29,776	1	18,128	1	17,322	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	803,104	30	813,203	32	835,210	32	846,783	34	2640	應計退休金負債(附註六(十一))	28,273	1	28,214	1	19,166	1	19,166	1
1915 預付設備款	2,652	-	247	-	-	-	1,320	-	2645	存入保證金	32	-	30	-	14	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	29,427	1	29,232	1	39,178	2	45,108	2			330,652	13	327,096	12	297,655	12	294,488	12
1920 存出保證金	3,763	-	3,450	-	2,681	-	2,259	-		負債總計	1,316,915	49	1,273,311	50	1,466,367	57	1,412,364	56
	851,814	32	847,132	33	880,783	34	899,184	36		歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、 (十三)及(十四))：								
									3100	股本	724,406	27	724,406	28	669,603	26	664,495	27
									3200	資本公積	165,915	6	164,860	6	146,742	6	137,891	6
										保留盈餘：								
									3310	法定盈餘公積	78,885	3	78,885	3	63,649	2	63,649	3
									3320	特別盈餘公積	2,225	-	2,225	-	2,225	-	2,225	-
									3350	未分配盈餘	390,857	15	324,578	13	240,876	9	189,211	8
											471,967	18	405,688	16	306,750	11	255,085	11
										其他權益：								
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	6,081	-	(12,088)	-	(8,057)	-	-	-
									3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	471	-	471	-
											6,081	-	(12,088)	-	(7,586)	-	471	-
									3500	庫藏股票	(31,954)	(1)	(31,954)	(1)	(31,954)	(1)	(31,954)	(1)
										股東權益小計	1,336,415	50	1,250,912	49	1,083,555	42	1,025,988	43
									36xx	非控制權益	29,884	1	26,888	1	25,088	1	24,975	1
										權益總計	1,366,299	51	1,277,800	50	1,108,643	43	1,050,963	44
資產總計	\$ 2,683,214	100	2,551,111	100	2,575,010	100	2,463,327	100		負債及權益總計	\$ 2,683,214	100	2,551,111	100	2,575,010	100	2,463,327	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月		
	金額	%	金額	%	
營業收入(附註六(十六)及七)：					
4110	銷貨收入	\$ 828,196	101	772,415	100
4170	減：銷貨退回	8,398	1	1,008	-
4190	銷貨折讓	1,364	-	959	-
	營業收入淨額	818,434	100	770,448	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十)、(十一)、(十四)及七)	563,765	69	532,868	69
	營業毛利	254,669	31	237,580	31
營業費用(附註六(四)、(十)、(十一)、(十四)及七)：					
6100	推銷費用	68,354	8	57,805	8
6200	管理費用	52,791	7	47,502	6
6300	研究發展費用	67,202	8	55,356	7
	營業費用合計	188,347	23	160,663	21
	營業淨利	66,322	8	76,917	10
營業外收入及支出(附註六(十七))：					
7010	其他收入	6,021	1	8,898	1
7020	其他利益及損失	12,981	1	(11,065)	(1)
7050	財務成本	(1,585)	-	(2,484)	-
	營業外收入及支出合計	17,417	2	(4,651)	-
	繼續營業部門稅前淨利	83,739	10	72,266	10
7951	減：所得稅費用(附註六(十二))	16,103	2	19,821	3
	本期淨利	67,636	8	52,445	7
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	19,808	2	(8,724)	(1)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	19,808	2	(8,724)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ 87,444	10	43,721	6
8600	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 66,279	8	51,665	7
8620	非控制權益	1,357	-	780	-
		\$ 67,636	8	52,445	7
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 84,448	10	43,608	6
8720	非控制權益	2,996	-	113	-
		\$ 87,444	10	43,721	6
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$	0.94	\$	0.75
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$	0.90	\$	0.74

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	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 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計	庫藏股			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘								
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 664,495	137,891	63,649	2,225	189,211	255,085	-	471	471	(31,954)	1,025,988	24,975	1,050,963
本期淨利	-	-	-	-	51,665	51,665	-	-	-	-	51,665	780	52,445
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,057)	-	(8,057)	-	(8,057)	(667)	(8,724)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,665	51,665	(8,057)	-	(8,057)	-	43,608	113	43,721
股份基礎給付交易(附註六(十四))	5,108	8,851	-	-	-	-	-	-	-	-	13,959	-	13,959
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 669,603	146,742	63,649	2,225	240,876	306,750	(8,057)	471	(7,586)	(31,954)	1,083,555	25,088	1,108,643
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 724,406	164,860	78,885	2,225	324,578	405,688	(12,088)	-	(12,088)	(31,954)	1,250,912	26,888	1,277,800
本期淨利	-	-	-	-	66,279	66,279	-	-	-	-	66,279	1,357	67,636
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	18,169	-	18,169	-	18,169	1,639	19,808
本期綜合損益總額	-	-	-	-	66,279	66,279	18,169	-	18,169	-	84,448	2,996	87,444
股份基礎給付交易(附註六(十四))	-	1,055	-	-	-	-	-	-	-	-	1,055	-	1,055
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 724,406	165,915	78,885	2,225	390,857	471,967	6,081	-	6,081	(31,954)	1,336,415	29,884	1,366,299

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 83,739	72,266
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,083	13,053
壞帳費用提列(迴轉)數	43	(650)
利息費用	1,585	2,484
利息收入	(765)	(1,492)
股份基礎給付酬勞成本	1,055	318
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,493)	1
存貨跌價、報廢及呆滯損失	6,273	3,928
不影響現金流量之收益費損項目合計	19,781	17,642
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：		
持有供交易之金融資產	-	17
應收票據	(7,205)	(1,743)
應收帳款	43,464	14,889
應收帳款—關係人	(50)	6,853
存貨	(98,734)	(45,741)
預付款項	(352)	297
其他流動資產	(2,053)	(5,995)
其他金融資產	2,133	179
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(62,797)	(31,244)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	141	-
應付票據	(77)	(98,195)
應付帳款	47,971	154,922
其他應付款	(30,484)	20,043
負債準備	(1,732)	979
其他流動負債	9,353	(66,056)
應計退休金負債	59	-
遞延貸項	3,494	2,347
與營業活動相關之負債之淨變動合計	28,725	14,040
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(34,072)	(17,204)
調整項目合計	(14,291)	438
營運產生之現金流入	69,448	72,704
收取之利息	773	1,500
支付之利息	(1,673)	(2,573)
支付之所得稅	(1,171)	(3,853)
營業活動之淨現金流入	67,377	67,778
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(11,868)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,222)	(667)
處分不動產、廠房及設備	1,619	-
存出保證金增加	(313)	(422)
預付設備款增加	(2,615)	-
投資活動之淨現金流出	(15,399)	(1,089)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	30,000
存入保證金增加	2	14
員工執行認股權	-	13,641
籌資活動之淨現金流入	2	43,655
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,597	(8,438)
本期現金及約當現金增加數	71,577	101,906
期初現金及約當現金餘額	401,248	317,103
期末現金及約當現金餘額	\$ 472,825	419,009

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。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，請詳附註十四。

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一〇二年五月十四日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可但尚未公布生效日，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，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：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	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 %	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 %	100.00 %	
本公司	永備資訊股份有限公司 (以下簡稱永備公司)	電腦週邊 設備買賣	- %	- %	100.00 %	100.00 %	註
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM HOLDING CO., LTD. (以下簡稱LANCOM)	各項投資	100.00 %	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 %	90.91 %	

註：已於民國一〇〇年十二月十三日經董事會決議解散永備公司，且於民國一〇一年七月四日清算完結。

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)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或銀行存款及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生之資產預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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)

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。合併公司持有供交易金融資產以外之金融負債係以公允價值基礎評估績效，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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)

(八)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間原淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

2.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	三十八至五十年
機器設備	三至九年
其他設備	二至十五年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

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)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十二)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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)

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。若部分收入可合理辨認係因後續服務之提供而產生，則應宜予以遞延並於服務履行期間認列。相關成本配合收入於發生時認列。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益並結轉保留盈餘。

期中期間之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。

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.短期員工福利

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十六)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有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，其所得稅費用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。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(九)，負債準備
- (二)附註六(十一)，員工福利

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
現金	\$ 1,236	1,061	1,127	1,043
週轉金	80	80	80	80
活期存款	193,578	127,519	140,665	93,739
支票存款	3,734	2,233	1,533	1,203
定期存款	31,790	30,195	7,373	7,557
外幣存款	242,407	240,160	268,231	213,481
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 472,825	401,248	419,009	317,103

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
遠期外匯	\$ (142)	(1)	-	17

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，合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

	帳面價值	幣別	名目本金
102年3月31日			
預售遠期外匯合約	\$ (142)	USD	750
101年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ (1)	USD	500

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)

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 17	USD	100

上述民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日之衍生金融資產及負債之合約到期日分別為民國一〇二年五月三日至民國一〇二年五月二十二日、民國一〇二年一月十四日至民國一〇二年二月十九日及民國一〇一年二月六日。

(三)備供出售金融資產

受益憑證－開放型基金	<u>102.3.31</u> \$ -	<u>101.12.31</u> -	<u>101.3.31</u> <u>10,971</u>	<u>101.1.1</u> <u>10,971</u>
------------	-------------------------	-----------------------	----------------------------------	---------------------------------

若淨值增加或減少1元，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇一年三月三十一日及一月一日綜合損益將增加或減少707千元。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

應收票據	<u>102.3.31</u> \$ 13,005	<u>101.12.31</u> 5,800	<u>101.3.31</u> 2,105	<u>101.1.1</u> 362
應收帳款	476,809	520,273	426,989	441,958
應收帳款－關係人	<u>10,467</u>	<u>10,417</u>	<u>6,273</u>	<u>13,126</u>
	500,281	536,490	435,367	455,446
減：備抵減損	<u>4,484</u>	<u>4,398</u>	<u>4,364</u>	<u>5,051</u>
	<u>\$ 495,797</u>	<u>532,092</u>	<u>431,003</u>	<u>450,395</u>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 4,398	5,051
提列減損損失	80	5
減損損失迴轉	(37)	(655)
匯率影響數	<u>43</u>	<u>(37)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,484</u>	<u>4,364</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)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製 成 品	\$ 225,586	238,949	184,283	190,436
在 製 品	164,375	193,233	237,167	183,466
原 物 料	390,657	255,532	317,196	319,815
商 品	<u>2,775</u>	<u>3,804</u>	<u>3,949</u>	<u>6,802</u>
合 計	<u>\$ 783,393</u>	<u>691,518</u>	<u>742,595</u>	<u>700,519</u>

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 30,661	40,284
加：本期提列數	6,273	3,928
匯率影響數	<u>586</u>	<u>(263)</u>
期末餘額	<u>\$ 37,520</u>	<u>43,949</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 6,273</u>	<u>3,928</u>

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>持 股</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>
	比例%		
102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>11,868</u>	<u>11,868</u>
合 計		<u>\$ 12,868</u>	<u>12,868</u>
101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>
101年3月31日			
新軟系統股份有限公司	4.00	\$ 2,714	2,714
友恆創業投資股份有限公司	1.00	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
合 計		<u>\$ 3,714</u>	<u>3,714</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)

	持 股 比例%	投資成本	金 額
101年1月1日			
新軟系統股份有限公司	4.00	\$ 2,714	2,714
友恆創業投資股份有限公司	1.00	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
合 計		<u>\$ 3,714</u>	<u>3,714</u>

合併公司於民國一〇二年一月八日新增投資華電眾信(北京)技術有限公司11,868千元(人民幣2,480千元)。

合併公司於民國一〇一年四月二十四日將持有以成本衡量之金融資產新軟系統股份有限公司全數出售，出售價款為5,455千元，致產生處分利益2,741千元，帳列民國一〇一年度營業外收入及支出項下。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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102年1月1日餘額	\$ 385,999	294,307	156,409	164,817	1,001,532
增 添	-	-	279	2,185	2,464
處 分	-	-	(2,608)	(700)	(3,308)
匯率變動之影響	-	-	174	1,908	2,082
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 385,999</u>	<u>294,307</u>	<u>154,254</u>	<u>168,210</u>	<u>1,002,770</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 385,999	294,307	156,215	152,243	988,764
增 添	-	-	58	1,929	1,987
處 分	-	-	-	(56)	(56)
匯率變動之影響	-	-	(97)	(974)	(1,071)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 385,999</u>	<u>294,307</u>	<u>156,176</u>	<u>153,142</u>	<u>989,624</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)

	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102年1月1日餘額	\$ -	32,937	76,782	78,610	188,329
本年度折舊	-	1,671	5,313	6,099	13,083
處 分	-	-	(2,493)	(689)	(3,182)
匯率變動之影響	-	-	122	1,314	1,436
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,608</u>	<u>79,724</u>	<u>85,334</u>	<u>199,666</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,248	55,480	60,253	141,981
本年度折舊	-	1,672	5,477	5,904	13,053
處 分	-	-	-	(55)	(55)
匯率變動之影響	-	-	(57)	(508)	(565)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,920</u>	<u>60,900</u>	<u>65,594</u>	<u>154,414</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 385,999</u>	<u>261,370</u>	<u>79,627</u>	<u>86,207</u>	<u>813,203</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 385,999</u>	<u>259,699</u>	<u>74,530</u>	<u>82,876</u>	<u>803,104</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 385,999</u>	<u>268,059</u>	<u>100,735</u>	<u>91,990</u>	<u>846,783</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 385,999</u>	<u>266,387</u>	<u>95,276</u>	<u>87,548</u>	<u>835,210</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(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

102.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.20	102	<u>\$ 140,000</u>
101.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.10~1.366	102	<u>\$ 140,000</u>
101.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.340~1.366	101	\$ 240,000
信用借款	新台幣	1.100~1.350	101	121,896
合 計				<u>\$ 361,896</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)

101.1.1

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.150~1.366	101	\$ 100,000
信用借款	新台幣	1.130~1.350	101	231,896
合 計				<u>\$ 331,896</u>

2.長期借款

102.3.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.84	115	<u>\$ 258,000</u>

101.12.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.84~2.09	115	<u>\$ 258,000</u>

101.3.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.84	115	<u>\$ 258,000</u>

101.1.1

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
抵押借款	新台幣	1.84	115	<u>\$ 258,000</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

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。

(九)負債準備

	保 固	法律事項	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 7,968	6,370	14,338
當期新增之負債準備	3,855	-	3,855
當期使用之負債準備	(5,716)	-	(5,716)
匯率影響數	129	-	129
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 6,236</u>	<u>6,370</u>	<u>12,606</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,614	6,370	8,984
當期新增之負債準備	3,546	-	3,546
當期使用之負債準備	(2,534)	-	(2,534)
匯率影響數	(33)	-	(33)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 3,593</u>	<u>6,370</u>	<u>9,963</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)

1. 保固準備

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司之保固負債準備主要與網路通訊設備銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2. 法律事項

本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，目前尚在審理中。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司因上述事項均已估列6,370千元。

(十) 營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 10,509	11,992	10,099	10,021
一年至五年	7,613	9,499	13,894	16,566
	\$ 18,122	21,491	23,993	26,587

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為三至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為3,407千元及2,942千元。

(十一) 員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 47,449	37,087
計畫資產之公允價值	(19,235)	(17,921)
計劃短絀	28,214	19,166
已認列之確定福利義務負債	\$ 28,214	19,166

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)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,572千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 131	127
推銷費用	39	50
管理費用	93	34
研究發展費用	75	77

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列為其他綜合損益之精算損益分別為9,024千元及0千元，並結轉保留盈餘。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	3.30 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,134千元。

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)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 47,449	37,087
計畫資產之公允價值	<u>(19,235)</u>	<u>(17,921)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 28,214</u>	<u>19,166</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 1,609</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 155</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司應計退休負債之帳面金額為28,214千元，當採用之調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少1,562千元或增加1,615千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,740千元及3,999千元，已提撥至勞工保險局及當地社保局。

(十二)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 16,103	19,821
所得稅費用	<u>\$ 16,103</u>	<u>19,821</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九十九年度。本公司民國九十九年度營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定增加稅額3,553千元，本公司尚在評估是否依法提出復查。

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)

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司尚可抵減之虧損金額及最後抵減年限依各合併公司所在國之地區分別列示如下：

1. 美國－聯邦

<u>虧損年度</u>	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十八年度申報數	\$ 12,214	民國一一八年度
民國九十九年度申報數	<u>6,916</u>	民國一一九年度
	<u><u>\$ 19,130</u></u>	

2. 美國－州

<u>虧損年度</u>	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十八年度申報數	\$ 20,662	民國一一八年度
民國九十九年度申報數	<u>6,893</u>	民國一一九年度
	<u><u>\$ 27,555</u></u>	

3. 加拿大－聯邦

<u>虧損年度</u>	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十九年度申報數	\$ 2,951	民國一一九年度
民國一〇〇年度申報數	8,765	民國一二〇年度
民國一〇一年度申報數	<u>10,211</u>	民國一二一年度
	<u><u>\$ 21,927</u></u>	

4. 加拿大－州

<u>虧損年度</u>	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十九年度申報數	\$ 2,951	民國一一九年度
民國一〇〇年度申報數	8,765	民國一二〇年度
民國一〇一年度申報數	<u>10,211</u>	民國一二一年度
	<u><u>\$ 21,927</u></u>	

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,853</u>	<u>11,853</u>	<u>3,059</u>	<u>3,059</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇二年度對一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為14.23%；民國一〇一年度就一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為12.94%。

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)

上述所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 3,320	3,320	3,320	3,320
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	387,537	321,258	237,556	185,891
	<u>\$ 390,857</u>	<u>324,578</u>	<u>240,876</u>	<u>189,211</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為100,000千元，每股面額10元，皆為10,000千股。已發行股份分別為普通股72,441千股、72,441千股、66,960千股及66,449千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額	\$ 72,441	66,449
員工認股權執行	-	511
3月31日期末餘額	<u>\$ 72,441</u>	<u>66,960</u>

1. 普通股之發行

本公司股東會於民國一〇一年六月二十一日決議，以股東紅利45,600千元及員工紅利24,681千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行5,480千股，帳列普通股股本，此增資案已於民國一〇一年七月四日經金融監督管理委員會申報生效，並以民國一〇一年八月九日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。其中員工股票紅利24,681千元以股東會決議日前一日之收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股9,203千股，並於增資基準日時將面額部份轉列股本，超過面額部份則列為資本公積。

本公司於民國一〇一年度因員工執行員工認股權而發行新股為511千股，民國一〇一年度每股行使價格為26.7元。民國一〇二年第一季無此情形。

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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 151,375	151,375	139,524	125,628
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	3,244	2,959	2,098	1,811
員工認股權	11,296	10,526	5,120	10,452
	\$ 165,915	164,860	146,742	137,891

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

依本公司民國一〇〇年六月十五日修正後之章程規定，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。

依民國九十四年六月三日公司修正後章程規定，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。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之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。

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) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為10,862千元及9,020千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,193千元及925千元，係以本公司截至各該季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，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為42,880千元及24,681千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,398千元及2,472千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇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，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。民國一〇〇年度配發之員工股票紅利係以民國一〇一年六月二十一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26.82元計算，計配發920千股，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一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月二十六日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十一日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	\$ 1.00	70,630	0.60	39,090
股 票	1.00	<u>70,630</u>	0.70	<u>45,600</u>
合 計		<u>\$ 141,260</u>		<u>84,690</u>

4. 庫 藏 股

依上段所述證券交易法之規定，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。以民國九十九年十一月十五日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為6,547千股，收買股份金額最高限為251,883千元，本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季最高持有已收回股數皆為1,818千股，收買股份總金額皆為31,954千元，符合證券交易法規定。

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

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (12,088)	-
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	18,169	-
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 6,081</u>	<u>-</u>
民國101年1月1日	\$ -	471
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	(8,057)	-
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (8,057)</u>	<u>471</u>

(十四)股份基礎給付

本公司於民國九十五年八月十七日經原金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證1,500單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股1,500千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，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。選擇權皆於民國九十六年七月十一日給與，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	0.49 %
預期價格波動率	8.28 %
無風險利率	2.515 %
預期存續期間	6年

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計7,005千元，分四年攤銷。

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：

民國九十六年度員工認股權憑證	102年第一季	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	840	\$ 38.0
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>840</u>	38.0
期末可行使	<u>840</u>	38.0
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,335</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 7.2</u>	
	101年第一季	
民國九十六年度員工認股權憑證	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	840	\$ 41.1
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>840</u>	41.1
期末可行使	<u>840</u>	41.1
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,234</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 7.2</u>	

截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司民國九十六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0.28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)

本公司於民國九十七年一月九日經原金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證2,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股2,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，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。選擇權皆於民國九十七年一月四日給與，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	0.71 %
預期價格波動率	8.26 %
無風險利率	2.635 %
預期存續期間	6年

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計3,690千元，分四年攤銷。該項酬勞性員工認股權計劃，民國一〇二年及一〇一年第一季依公平價值法認列之酬勞成本分別為0千元及32千元，並同時增加股東權益項下之資本公積。

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：

民國九十七年度員工認股權憑證	102年第一季	
	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,146	\$ 24.7
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,146</u>	24.7
期末可行使	<u>1,146</u>	24.7
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,335</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.4</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)

九十七年度員工認股權憑證	101年第一季	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,560	\$ 26.7
本期給與	-	-
本期行使	414	26.7
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,146</u>	26.7
期末可行使	<u>1,146</u>	26.7
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,234</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.4</u>	

截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司民國九十七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0.79年。

本公司於民國一〇一年一月六日經原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購股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。選擇權皆於民國一〇一年六月七日給與，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	13.41	%
無風險利率	0.93	%
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6,936千元，分三年攤銷。該項酬勞性員工認股權計劃，民國一〇二年第一季依公平價值法認列之酬勞成本為770千元，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其子公司合併財務季報告附註(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：

民國一〇一一年度員工認股權憑證	102年第一季	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,940	\$ 24.9
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>	24.9
期末可行使	<u>-</u>	24.9
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,082</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.7</u>	

截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司民國一〇一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4.19年。

合併公司民國九十九年度發行現金增資，因員工認購，故認列酬勞成本並分五年攤銷。民國一〇二年及一〇一年第一季認列之酬勞成本分別為285千元及286千元。

(十五)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併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

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 66,279</u>	<u>51,665</u>
流通在外股數	72,441	66,449
庫藏股之影響	(1,818)	(1,818)
執行股票選擇權之影響	-	15
股票股利之影響	-	4,560
普通股加權平均流通在外股數	<u>70,623</u>	<u>69,206</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.94</u>	<u>0.75</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

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>66,279</u>	<u>51,665</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	70,623	69,206
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	1,576	889
股票選擇權發行之影響	<u>1,334</u>	<u>154</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>73,533</u>	<u>70,249</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.90</u>	<u>0.74</u>

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權分別為108千單位及385千單位，因其具反稀釋作用。

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>818,434</u>	<u>770,448</u>

合併公司於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之遞延收入分別為14,570千元、11,076千元、2,347千元及0千元，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。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 765	1,492
其他	<u>5,256</u>	<u>7,406</u>
	<u>\$ 6,021</u>	<u>8,898</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.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損)益	\$ 11,630	(11,042)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失		
持有供交易	(142)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,493	(1)
其他	-	(22)
	<u>\$ 12,981</u>	<u>(11,065)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,585	2,484

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,009,632千元、976,178千元、912,621千元及829,889千元。

合併公司最重要之客戶，某美國客戶於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收款之帳面金額分別為51,043千元、78,700千元、33,753千元及51,407千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
102年3月31日		
未逾期	\$ 388,162	-
逾期0~30天	98,622	-
逾期31~90天	11,272	2,259
逾期91~180天	1,987	1,987
逾期181~365天	44	44
逾期超過一年	194	194
	<u>\$ 500,281</u>	<u>4,484</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)

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 456,098	-
逾期0~30天	69,811	-
逾期31~90天	10,156	3,973
逾期91~180天	120	120
逾期181~365天	15	15
逾期超過一年	<u>290</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 536,490</u>	<u>4,398</u>
101年3月31日		
未逾期	\$ 304,546	-
逾期0~30天	94,218	-
逾期31~90天	35,403	3,164
逾期91~180天	520	520
逾期181~365天	<u>680</u>	<u>680</u>
	<u>\$ 435,367</u>	<u>4,364</u>
101年1月1日		
未逾期	\$ 351,067	-
逾期0~30天	85,009	-
逾期31~90天	18,585	4,266
逾期91~180天	616	616
逾期181~365天	<u>169</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 455,446</u>	<u>5,051</u>

應收款項備抵減損之變動請詳附註六(四)說明。

應收款項之備抵減損科目係用於記錄減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損沖轉金融資產。

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.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
102年3月31日						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 258,000	258,000	-	14,301	101,282	142,417
短期借款	140,000	140,000	140,000	-	-	-
應付票據	304	304	304	-	-	-
應付帳款	484,897	484,897	484,897	-	-	-
其他應付款	220,351	220,351	220,351	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	142	142	142	-	-	-
	<u>\$ 1,103,694</u>	<u>1,103,694</u>	<u>845,694</u>	<u>14,301</u>	<u>101,282</u>	<u>142,417</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 258,000	258,000	-	9,509	100,754	147,737
短期借款	140,000	140,000	140,000	-	-	-
應付票據	381	381	381	-	-	-
應付帳款	436,926	436,926	436,926	-	-	-
其他應付款	250,891	250,891	250,891	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	1	1	1	-	-	-
	<u>\$ 1,086,199</u>	<u>1,086,199</u>	<u>828,199</u>	<u>9,509</u>	<u>100,754</u>	<u>147,737</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 258,000	258,000	-	-	94,471	163,529
短期借款	361,896	361,896	361,896	-	-	-
應付票據	445	445	445	-	-	-
應付帳款	497,621	497,621	497,621	-	-	-
其他應付款	166,990	166,990	166,990	-	-	-
	<u>\$ 1,284,952</u>	<u>1,284,952</u>	<u>1,026,952</u>	<u>-</u>	<u>94,471</u>	<u>163,529</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 258,000	258,000	-	-	89,262	168,738
短期借款	331,896	331,896	331,896	-	-	-
應付票據	98,640	98,640	98,640	-	-	-
應付帳款	342,699	342,699	342,699	-	-	-
其他應付款	213,291	213,291	213,233	58	-	-
	<u>\$ 1,244,526</u>	<u>1,244,526</u>	<u>986,468</u>	<u>58</u>	<u>89,262</u>	<u>168,738</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。

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
102年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	18,676	29.8320			557,145
人 民 幣	\$	39,320	4.7856			188,171
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	12,987	29.8320			387,425
人 民 幣	\$	4,815	4.7856			23,043
101年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	25,139	28.9990			729,010
人 民 幣	\$	32,975	4.5130			148,816
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,163	28.9990			33,713
人 民 幣	\$	6,650	4.3780			29,140
101年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	13,322	29.4920			392,883
人 民 幣	\$	35,138	4.3780			159,871
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	12,365	29.4920			364,659
人 民 幣	\$	8,800	4.3780			38,526

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)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
101年1月1日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 17,833	30.2260	539,020
人 民 幣	\$ 28,220	4.6730	131,872
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 12,480	30.2260	377,220
人 民 幣	\$ 17,796	4.6730	83,161

(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、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少33,361千元及22,655千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及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衍生及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。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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加3,980千元及6,199千元，主因係合併公司之變動利率借款投資。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
102年3月31日		
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 142	142

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)

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
101年12月31日		
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1	1
101年3月31日		
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 10,971	10,971
101年1月1日		
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 17	17
備供出售金融資產	\$ 10,971	10,971

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 備供出售金融資產等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B. 透過損益按公平價值衡量之金融資產(負債)係採用金融機構之報價計價。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 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。
- C. 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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
101年3月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>10,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,971</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)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 17	-	-	17
備供出售金融資產	<u>10,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,971</u>
	<u>\$ 10,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,988</u>

(十九)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。公司管理階層負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定控制機制，並監督風險控管之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入分別約87%及90%顯著集中於亞洲與美洲地區。

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)

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供背書保證予有業務往來之公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計470,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

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)

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。一般而言，合併公司以採用交易日會計來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

合併公司至少針對主要客戶之外幣應收帳款及應付帳款淨額進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

(2) 利率風險

合併公司之政策主係承借短期借款以支應營運資金需求，以規避利率波動之風險，若需借貸長期性資金時，則需訂立可提前償還之借款條件。

(二十) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 1,316,915	1,273,311	1,466,367	1,412,364
減：現金及約當現金	<u>472,825</u>	<u>401,248</u>	<u>419,009</u>	<u>317,103</u>
淨負債	<u>\$ 844,090</u>	<u>872,063</u>	<u>1,047,358</u>	<u>1,095,261</u>
調整後資本	<u>\$ 1,366,299</u>	<u>1,277,800</u>	<u>1,108,643</u>	<u>1,050,963</u>
負債資本比率	<u>62 %</u>	<u>68 %</u>	<u>94 %</u>	<u>104 %</u>

合併公司為激勵員工及提昇員工向心力得經董事會通過後向主管機關申請買回庫藏股，合併公司庫藏股之買賣決定係由董事會按特定交易基礎議定，並依循買回股份轉讓員工辦法作業；合併公司近期尚無買回庫藏股計畫。

截至一〇二年三月三十一日止，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

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) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 12,988	14,338
退職福利	206	175
	<u>\$ 13,194</u>	<u>14,513</u>

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
銷 貨：				
其他關係人	\$	<u>9,941</u>	<u>5,488</u>	
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收關係人款項：				
其他關係人	\$	<u>10,467</u>	<u>10,417</u>	<u>13,126</u>

銷售予其他關係人之交易價格及收款條件無顯著不同。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. 資金貸與他人

合併公司於民國一〇二年度提供其他關係人短期融通資金額度11,893千元，截至民國一〇二年三月三十一日止，該額度尚未動用。

3. 其 他

合併公司於民國九十九年三月三十日與其他關係人簽訂租賃合約，租賃期間為民國九十九年六月至民國一〇二年五月，依合約約定，民國九十九年四月一日至九十九年五月三十一日為免租期。合併公司依租賃合約提供擔保金175千元，列入存出保證金；民國一〇二年及一〇一年第一季之租金支出均為為262千元。

未來年度承諾之租金支出如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
2103.04~2103.05	\$ <u>175</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)

八、質押之資產

合併公司提供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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存單(帳列其他金融資產—流動項下)	海關進口貨物現金	\$ 2,220	2,193	2,193	2,170
土地	長、短期借款之擔保	385,999	385,999	385,999	385,999
房屋及建築	長、短期借款之擔保	259,699	261,370	266,387	268,059
		<u>\$ 647,918</u>	<u>649,562</u>	<u>654,579</u>	<u>656,228</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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，目前尚在審理中。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司因上述事項均估列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。

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	102年第一季			101年第一季		
	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	35,261	99,305	134,566	27,279	82,766	110,045
勞健保費用	2,755	5,634	8,389	2,059	4,383	6,442
退休金費用	1,699	3,379	5,078	1,396	2,891	4,287
其他員工福利費用	625	1,034	1,659	718	748	1,466
折舊費用	7,844	5,239	13,083	7,902	5,151	13,053
折耗費用	-	-	-	-	-	-
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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
												名稱	價值		
1	北京立華公司	華電眾信(北京)技術有限公司	其他應收款	11,893	11,893	-	6	2	-	註一	-	-	-	267,283	534,566

註一：因營業週轉需求而予以資金融通。

註二：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定本公司資金貸與他人總額不得超過本公司淨值40%為限，對個別對象資金貸與不得超過本公司淨值20%。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
本公司	股票：LANNER ELECTRONICS USA, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,350	53,816	100.00 %	53,816	註一
本公司	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,653	308,649	100.00 %	308,649	註一
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	5,584	100.00 %	5,584	註一
本公司	友恆創業投資股份有限公司	本公司採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	100	1,000	1.00 %	1,000	-
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	股票－LANCOM HOLDING CO.,LTD.	本公司之孫公司	長期股權投資	2,623	307,325	100.00 %	307,325	註一
LANCOM HOLDING CO., LTD.	股票－北京立華萊康平臺科技有限公司	本公司之曾孫公司	長期股權投資	-	298,868	91.00 %	298,868	註一
北京立華萊康平臺科技有限公司	華電眾信(北京)技術有限公司	本公司採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	11,868	19.84 %	11,868	-

註一：於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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)

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	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 ELECTRONICS USA, INC.	本公司之子公司	銷貨	(155,352)	(19) %	固定月結九十天	-	-	174,467	35 %	註一

註一：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	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 ELECTRONICS USA, INC.	本公司之子公司	174,467 (註)	3.46 %	-		45,305 (截至民國一〇二年五月十四日止)	-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	102年第一季交易往來情形			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	155,352	與一般客戶並無顯著不同	18.98 %
0	本公司	北京立華公司	1	銷貨收入	51,910	與一般客戶並無顯著不同	6.34 %
0	本公司	LEI	1	銷貨收入	18,783	與一般客戶並無顯著不同	2.29 %
0	本公司	LANNER (USA)	1	應收帳款	174,467	與一般客戶並無顯著不同	6.50 %
0	本公司	北京立華公司	1	應收帳款	34,897	與一般客戶並無顯著不同	1.30 %
0	本公司	LEI	1	應收帳款	36,875	與一般客戶並無顯著不同	1.37 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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
				102.3.31	101.3.31	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	80,633	80,633	2,350	100 %	53,816	1,696	1,696	註一
本公司	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100 %	308,649	13,300	13,300	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)

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
				102.3.31	101.3.31	股數	比率	帳面金額			
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	加拿大	電腦週邊設備買賣	26,950	26,950	1,000	100 %	5,584	(3,162)	(3,162)	註一
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	LANCOM HOLDING CO.,LTD.	Samoa	各項投資	78,251	78,251	2,623	100 %	307,325	13,300	13,300	註一
LANCOM HOLDING CO., LTD.	北京立華萊康平臺科技有限公司	中國	電腦週邊設備買賣	75,982	75,982	-	91 %	298,868	14,927	13,570	註一

註一：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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	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					
北京立華萊康平臺科技有限公司	電腦週邊設備買賣	105,283	(三)	75,982	-	-	75,982	91.00 %	14,927	298,868	-

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：本期認列投資損失係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：本公司分別取得經濟部工業局工知字第09800243621號及10100586670號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國九十八年度至一〇一年度及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：

102年第一季

銷 貨：

北京立華公司 \$ 51,910

因上述交易產生之應收帳款餘額如下：

北京立華公司 \$ 102.3.31
34,897

本公司對其之收款期限、價格及其他交易條件，與一般客戶並無顯著不同。

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)

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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 401,248	-	401,248	419,009	-	419,009	317,103	-	317,103
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	-	17	-	17
備供出售金融資產—流動	-	-	-	10,971	-	10,971	10,971	-	10,971
應收票據	5,800	-	5,800	2,105	-	2,105	362	-	362
應收帳款	526,292	-	526,292	428,898	-	428,898	450,033	-	450,033
存 貨	691,518	-	691,518	742,595	-	742,595	700,519	-	700,519
其他金融資產—流動	39,388	-	39,388	48,957	-	48,957	49,144	-	49,144
預付款項	21,835	-	21,835	20,345	-	20,345	20,642	-	20,642
其他流動資產	38,286	(20,388)	17,898	44,448	(23,101)	21,347	43,987	(28,635)	15,352
流動資產合計	1,724,367	(20,388)	1,703,979	1,717,328	(23,101)	1,694,227	1,592,778	(28,635)	1,564,143
其他投資，包含衍生性：									
以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	-	1,000	3,714	-	3,714	3,714	-	3,714
不動產、廠房及設備	813,203	-	813,203	835,210	-	835,210	846,783	-	846,783
無形資產	668	(668)	-	-	-	-	-	-	-
預付設備款	247	-	247	-	-	-	1,320	-	1,320
遞延所得稅資產	5,290	23,942	29,232	8,513	30,665	39,178	10,057	35,051	45,108
存出保證金	3,450	-	3,450	2,681	-	2,681	2,259	-	2,259
非流動資產合計	823,858	23,274	847,132	850,118	30,665	880,783	864,133	35,051	899,184
資產總計	\$ 2,548,225	2,886	2,551,111	2,567,446	7,564	2,575,010	2,456,911	6,416	2,463,327

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)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債									
短期借款	\$ 140,000	-	140,000	361,896	-	361,896	331,896	-	331,896
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	1	-	1	-	-	-	-	-	-
應付票據	381	-	381	445	-	445	98,640	-	98,640
應付帳款	436,926	-	436,926	497,621	-	497,621	342,699	-	342,699
當期所得稅負債	35,044	-	35,044	34,237	-	34,237	25,005	-	25,005
其他應付款	257,401	(6,510)	250,891	167,512	(522)	166,990	213,510	(219)	213,291
負債準備—流動	-	14,338	14,338	-	9,963	9,963	-	8,984	8,984
其他流動負債	68,925	(291)	68,634	99,581	(2,021)	97,560	98,706	(1,345)	97,361
流動負債合計	938,678	7,537	946,215	1,161,292	7,420	1,168,712	1,110,456	7,420	1,117,876
長期借款	258,000	-	258,000	258,000	-	258,000	258,000	-	258,000
長期遞延收入	11,076	-	11,076	2,347	-	2,347	-	-	-
遞延所得稅負債	25,931	3,845	29,776	10,564	7,564	18,128	10,906	6,416	17,322
應計退休金負債	11,831	16,383	28,214	10,016	9,150	19,166	9,929	9,237	19,166
存入保證金	30	-	30	14	-	14	-	-	-
非流動負債合計	306,868	20,228	327,096	280,941	16,714	297,655	278,835	15,653	294,488
負債總計	1,245,546	27,765	1,273,311	1,442,233	24,134	1,466,367	1,389,291	23,073	1,412,364
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	724,406	-	724,406	669,603	-	669,603	664,495	-	664,495
資本公積	164,860	-	164,860	146,742	-	146,742	137,891	-	137,891
保留盈餘									
會計政策變動	419,312	(13,624)	405,688	311,201	(4,451)	306,750	259,623	(4,538)	255,085
其他權益	(833)	(11,255)	(12,088)	4,533	(12,119)	(7,586)	12,590	(12,119)	471
庫藏股票	(31,954)	-	(31,954)	(31,954)	-	(31,954)	(31,954)	-	(31,954)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,275,791	(24,879)	1,250,912	1,100,125	(16,570)	1,083,555	1,042,645	(16,657)	1,025,988
非控制權益	26,888	-	26,888	25,088	-	25,088	24,975	-	24,975
權益總計	1,302,679	(24,879)	1,277,800	1,125,213	(16,570)	1,108,643	1,067,620	(16,657)	1,050,963
負債及權益總計	\$ 2,548,225	2,886	2,551,111	2,567,446	7,564	2,575,010	2,456,911	6,416	2,463,327

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)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 3,254,016	-	3,254,016	770,448	-	770,448
營業成本	2,230,956	-	2,230,956	532,868	-	532,868
營業毛利	1,023,060	-	1,023,060	237,580	-	237,580
營業費用						
推銷費用	262,154	-	262,154	57,805	-	57,805
管理費用	208,344	62	208,406	47,589	(87)	47,502
研發費用	255,219	-	255,219	55,356	-	55,356
營業費用合計	725,717	62	725,779	160,750	(87)	160,663
營業利益	297,343	(62)	297,281	76,830	87	76,917
營業外收入及支出：						
其他收入	39,305	-	39,305	8,898	-	8,898
其他收益及損失	(9,928)	-	(9,928)	(11,065)	-	(11,065)
財務成本	(8,812)	-	(8,812)	(2,484)	-	(2,484)
稅前淨利	317,908	(62)	317,846	72,179	87	72,266
所得稅費用	(70,654)	-	(70,654)	(19,821)	-	(19,821)
本期淨利	247,254	(62)	247,192	52,358	87	52,445
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(12,088)	(12,088)	-	(8,724)	(8,724)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(471)	(471)	-	-	-
確定福利計畫之精算損失	-	(9,024)	(9,024)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(21,583)	(21,583)	-	(8,724)	(8,724)
本期綜合損益總額	\$ 247,254	(21,645)	225,609	52,358	(8,637)	43,721
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 244,379	(62)	244,317	51,578	87	51,665
非控制權益	2,875	-	2,875	780	-	780
本期淨利	\$ 247,254	(62)	247,192	52,358	87	52,445
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 244,379	(20,683)	223,696	51,578	(7,970)	43,608
非控制權益	2,875	(962)	1,913	780	(667)	113
本期綜合損益總額	\$ 247,254	(21,645)	225,609	52,358	(8,637)	43,721
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 3.49	-	3.49	0.75	-	0.75
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.36	-	3.36	0.74	-	0.74

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)

(三)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別28,635千元、23,101千元及20,388千元；原淨額表達之遞延所得稅負債－非流動重新分類而同額增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動分別為6,416千元、7,564千元及3,845千元；原淨額表達之遞延所得稅資產－流動重新分類而同額增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動分別為0千元、0千元及291千元。
- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日增加流動負債項下之其他應付款分別為7,420千元、7,420千元及7,828千元，減少保留盈餘之金額分別為7,420千元及7,828千元，並於民國一〇一年度增加營業費用項下薪資費用合計為408千元。
- 3.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」（以下稱IFRS 1）選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘。依IAS 19之精算評估報告，民國一〇一年一月一日及三月三十一日其他負債項下之應計退休金負債分別增加9,237千元及9,237千元，保留盈餘分別減少9,237千元及9,150千元；民國一〇一年及一〇一年第一季減列營業費用項下之退休金費用分別為346千元及87千元，認列其它綜合損益－確定福利精算損失分別為9,024千元及0千元；民國一〇一年十二月三十一日非流動負債項下之應計退休金負債增加7,492千元，歸屬母公司業主權益之其他權益項下減少864千元，非流動資產項下之無形資產減少668千元。
- 4.合併公司選擇IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」累積換算調整數豁免，於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，調整減少歸屬母公司業主之權益項下之或外營運機構財務報表兌換差額12,119千元及增加保留盈餘12,119千元。
- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，預期產生保固負債及法律訴訟負債應認列負債準備，而合併公司原認列此類負債準備於其他應付款項下及其他流動負債項下，故於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別增加負債準備－流動為8,984千元、9,963千元及14,338千元，分別減少其他應付款7,639千元、7,942千元及14,338千元，分別減少其他流動負債1,345千元、2,021千元及0千元。

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.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 17,915	9,150	9,237
其他應付款(累積帶薪假負債)	7,828	7,420	7,420
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,119)	(12,119)	(12,119)
保留盈餘減少數	<u>\$ 13,624</u>	<u>4,451</u>	<u>4,538</u>