

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~26
(七)關係人交易	26~27
(八)抵質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32
(十五)首次採用國際財務報導準則	32~36

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務季報告之子公司中，有關LANNER ELECTRONICS USA, INC. 之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關LANNER ELECTRONICS USA, INC. 財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。LANNER ELECTRONICS USA, INC. 於民國一〇二年九月三十日之資產總額為345,162千元，占合併資產總額之10%，負債總額為124,193千元，占合併負債總額之7%；暨民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為207,222千元及611,868千元，分別占合併營業收入淨額之20%及22%，綜合損益分別為2,488千元及4,213千元，分別占合併綜合損益之4%及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。

編入第一段所述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自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據編製，民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日該合併子公司之資產總額分別為54,348千元、273,096千元、257,768千元及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3,969千元、28,117千元、36,949千元及22,948千元，分別占合併負債總額之0%、2%、3%及2%；暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(4,364)千元、(163)千元、(10,774)千元及440千元，分別占合併綜合損益之(6)%、0%、(5)%及0%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段所述之被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月十二日

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 1,023,551	100	800,070	100	2,758,221	100	2,304,698	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)、(十一)及七)	706,865	69	546,098	68	1,911,441	69	1,597,001	69
營業毛利	316,686	31	253,972	32	846,780	31	707,697	31
營業費用(附註六(九)、(十一)、(十二)及七):								
6100 推銷費用	101,916	10	54,885	7	266,088	10	160,009	7
6200 管理費用	50,865	5	51,699	7	144,429	5	147,411	6
6300 研究發展費用	72,514	7	61,336	7	211,635	8	174,183	8
營業費用合計	225,295	22	167,920	21	622,152	23	481,603	21
營業淨利	91,391	9	86,052	11	224,628	8	226,094	10
營業外收入及支出(附註六(五)、(十四)及七):								
7010 其他收入	7,227	-	7,680	1	21,829	1	26,731	1
7020 其他利益及損失	(4,541)	-	(6,878)	(1)	12,041	-	(10,141)	(1)
7050 財務成本	(2,284)	-	(2,239)	-	(5,471)	-	(6,941)	-
繼續營業部門稅前淨利	91,793	9	84,615	11	253,027	9	235,743	10
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	19,415	2	16,334	2	44,090	1	49,646	2
本期淨利	72,378	7	68,281	9	208,937	8	186,097	8
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	(4,496)	-	(3,851)	-	21,078	1	(11,314)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	-	-	(471)	-	-	-	(471)	-
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)	(4,496)	-	(4,322)	-	21,078	1	(11,785)	-
本期綜合損益總額	\$ 67,882	7	63,959	9	230,015	9	174,312	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 71,219	7	67,767	9	205,322	8	184,108	8
8620 非控制權益	1,159	-	514	-	3,615	-	1,989	-
	\$ 72,378	7	68,281	9	208,937	8	186,097	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 67,051	7	63,711	9	224,583	9	173,193	8
8720 非控制權益	831	-	248	-	5,432	-	1,119	-
	\$ 67,882	7	63,959	9	230,015	9	174,312	8
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.90		0.87		2.62		2.39	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.86		0.85		2.51		2.32	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：周逸文

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九月三十日

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
	股 本		保留盈餘				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			
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計							
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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	15,236	-	(15,236)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(39,090)	(39,090)	-	-	-	-	(39,090)	-	(39,090)
普通股股票股利	45,600	-	-	-	(45,600)	(45,600)	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	184,108	184,108	-	-	-	-	184,108	1,989	186,097
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,444)	(471)	(10,915)	-	(10,915)	(870)	(11,785)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	184,108	184,108	(10,444)	(471)	(10,915)	-	173,193	1,119	174,312
股份基礎給付交易	-	1,885	-	-	-	-	-	-	-	-	1,885	-	1,885
員工認股權行使	5,108	8,532	-	-	-	-	-	-	-	-	13,640	-	13,640
員工紅利轉增資	9,203	15,478	-	-	-	-	-	-	-	-	24,681	-	24,681
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 724,406</u>	<u>163,786</u>	<u>78,885</u>	<u>2,225</u>	<u>273,393</u>	<u>354,503</u>	<u>(10,444)</u>	<u>-</u>	<u>(10,444)</u>	<u>(31,954)</u>	<u>1,200,297</u>	<u>26,094</u>	<u>1,226,391</u>
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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	24,438	-	(24,438)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(70,630)	(70,630)	-	-	-	-	(70,630)	-	(70,630)
普通股股票股利	70,630	-	-	-	(70,630)	(70,630)	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	205,322	205,322	-	-	-	-	205,322	3,615	208,937
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	19,261	-	19,261	-	19,261	1,817	21,078
本期綜合損益總額	-	-	-	-	205,322	205,322	19,261	-	19,261	-	224,583	5,432	230,015
股份基礎給付交易	-	3,195	-	-	-	-	-	-	-	-	3,195	-	3,195
員工認股權行使	4,352	6,398	-	-	-	-	-	-	-	-	10,750	-	10,750
員工紅利轉增資	12,220	30,660	-	-	-	-	-	-	-	-	42,880	-	42,880
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 811,608</u>	<u>205,113</u>	<u>103,323</u>	<u>2,225</u>	<u>364,202</u>	<u>469,750</u>	<u>7,173</u>	<u>-</u>	<u>7,173</u>	<u>(31,954)</u>	<u>1,461,690</u>	<u>32,320</u>	<u>1,494,010</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：周逸文

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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 253,027	235,743
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	40,342	39,068
壞帳費用提列(迴轉)數	658	(739)
利息費用	5,471	6,941
利息收入	(2,489)	(2,729)
股份基礎給付酬勞成本	3,195	1,885
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,256)	10
處分投資利益	-	(3,127)
存貨跌價、報廢及呆滯損失	17,855	25,348
存貨盤虧	-	40
子公司清算利益	-	(124)
不影響現金流量之收益費損項目合計	63,776	66,573
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	(5,813)	(4,166)
應收帳款	(132,822)	3,670
應收帳款—關係人	10,417	2,103
其他應收款	(2,290)	(1,988)
存貨	(438,619)	(85,193)
預付款項	(16,439)	(2,678)
其他流動資產	(25,196)	(9,344)
其他金融資產	36,077	(14,352)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(574,685)	(111,931)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(1)	-
應付票據	(273)	(251)
應付帳款	231,581	128,836
其他應付款	86,914	(14,666)
負債準備	1,845	2,228
其他流動負債	5,057	18,428
應計退休金負債	162	10
遞延收入	12,691	8,282
與營業活動相關之負債之淨變動合計	337,976	142,867
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(236,709)	30,936
調整項目合計	(172,933)	97,509
營運產生之現金流入	80,094	333,252
收取之利息	2,512	2,743
支付之利息	(5,515)	(7,068)
支付之所得稅	(31,900)	(28,278)
營業活動之淨現金流入	45,191	300,649
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	11,010
取得以成本衡量之金融資產	(11,950)	-
處分以成本衡量之金融資產	-	5,455
取得不動產、廠房及設備	(299,403)	(122,666)
處分不動產、廠房及設備價款	1,681	-
存出保證金增加	(1,243)	(1,327)
預付設備款增加	(8,430)	-
投資活動之淨現金流出	(319,345)	(107,528)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	108,370	(41,896)
舉借長期借款	43,977	-
存入保證金增加	122	30
發放現金股利	-	(39,090)
員工執行認股權	10,750	13,640
籌資活動之淨現金流入(出)	163,219	(67,316)
匯率變動對現金及約當現金之影響	22,345	(11,403)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(88,590)	114,402
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	\$ 312,658	431,505

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：周逸文

經理人：周逸文

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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十二日經董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

(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整份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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)一致。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之整份年度合併財務報告一致。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 1,540	1,061	992	1,043
週轉金	80	80	80	80
活期存款	142,006	127,519	99,758	93,739
支票存款	2,472	2,233	2,037	1,203
定期存款	32,258	30,195	29,932	7,557
外幣存款	<u>134,302</u>	<u>240,160</u>	<u>298,706</u>	<u>213,481</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 312,658</u>	<u>401,248</u>	<u>431,505</u>	<u>317,103</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>17</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇一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：

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
101年12月31日	\$		
預售遠期外匯合約	\$ (1)	USD	500
101年1月1日			
預售遠期外匯合約	\$ 17	USD	100

上述民國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。

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)應收票據、帳款(含關係人)及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 11,613	5,800	4,528	362
應收帳款	652,796	520,273	438,288	441,958
應收帳款－關係人	-	10,417	11,023	13,126
其他應收款	<u>3,324</u>	<u>1,034</u>	<u>2,181</u>	<u>193</u>
	667,733	537,524	456,020	455,639
減：備抵減損	<u>4,795</u>	<u>4,398</u>	<u>4,270</u>	<u>5,051</u>
	<u>\$ 662,938</u>	<u>533,126</u>	<u>451,750</u>	<u>450,588</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。

民國一〇二年一月一日至九月三十日因評估部份客戶之帳款逾期狀況而提列減損658千元。

民國一〇一年一月一日至九月三十日針對先前已提列減損損失之客戶，因已收回款項，故將先前提列之減損損失739千元予以迴轉。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日未有因集體減損評估而提列減損之情事。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 430,207	238,949	223,240	190,436
在製品	271,692	193,233	208,648	183,466
原物料	407,668	255,532	323,886	319,815
商 品	<u>2,118</u>	<u>3,804</u>	<u>5,054</u>	<u>6,802</u>
合 計	<u>\$ 1,111,685</u>	<u>691,518</u>	<u>760,828</u>	<u>700,519</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並帳入銷貨成本。合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
期初餘額	\$ 30,661	40,284
加：本期提列數	17,855	25,348
匯率影響數	597	(504)
減：本期報廢數	<u>4,482</u>	<u>3,161</u>
期末餘額	<u>\$ 44,631</u>	<u>61,967</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
102年9月30日			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ 1,000	1,000
華電眾信(北京)技術有限公司	19.84	<u>11,950</u>	<u>11,950</u>
合 計		<u>\$ 12,950</u>	<u>12,950</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9月30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11,950千元(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，帳列其他利益及損失項下。

(六)不動產、廠房及設備

	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	112,475	160,746	2,108	24,074	299,403
處 分	-	-	(10,011)	(8,915)	(18,926)
重分類轉入	-	-	-	247	247
匯率變動之影響	-	-	169	2,044	2,213
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 498,474</u>	<u>455,053</u>	<u>148,675</u>	<u>182,267</u>	<u>1,284,469</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 385,999	294,307	156,215	152,243	988,764
增 添	-	-	331	5,467	5,798
處 分	-	-	(243)	(2,873)	(3,116)
重分類轉入	-	-	-	1,320	1,320
匯率變動之影響	-	-	(124)	(1,169)	(1,293)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 385,999</u>	<u>294,307</u>	<u>156,179</u>	<u>154,988</u>	<u>991,473</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	-	5,566	15,402	19,374	40,342
處 分	-	-	(9,896)	(8,605)	(18,501)
匯率變動之影響	-	-	115	1,387	1,502
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,503</u>	<u>82,403</u>	<u>90,766</u>	<u>211,672</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,248	55,480	60,253	141,981
本年度折舊	-	5,016	16,399	17,653	39,068
處 分	-	-	(243)	(2,863)	(3,106)
匯率變動之影響	-	-	(83)	(753)	(836)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,264</u>	<u>71,553</u>	<u>74,290</u>	<u>177,107</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9月30日	<u>\$ 498,474</u>	<u>416,550</u>	<u>66,272</u>	<u>91,501</u>	<u>1,072,797</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9月30日	<u>\$ 385,999</u>	<u>263,043</u>	<u>84,626</u>	<u>80,698</u>	<u>814,366</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

102.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.20	102	\$ 210,000
無擔保銀行借款	USD	2.5671~2.6406	103	38,370
合 計				<u>\$ 248,370</u>
101.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.10~1.366	102	<u>\$ 140,000</u>
101.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.100~1.366	101	\$ 240,000
無擔保銀行借款	TWD	1.350	101	50,000
合 計				<u>\$ 290,000</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
擔保銀行借款	TWD	1.150~1.366	101	\$ 100,000
無擔保銀行借款	TWD	1.130~1.350	101	231,896
合 計				<u>\$ 331,896</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為400,295千元、470,000千元、320,000千元及278,104千元。

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為248,370千元及290,000千元，利率分別為1.20%~2.6406%及1.100%~1.366%，到期日分別為民國一〇二年十月至一〇三年七月及一〇一年十一月至一〇一年十二月；償還之金額分別為140,000千元及331,896千元。

2.長期借款

102.9.30

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.84	115	\$ 258,000
擔保銀行借款	USD	2.3926	109	43,977
合 計				<u>\$ 301,977</u>
流 動				\$ 6,502
非 流 動				295,475
合 計				<u>\$ 301,977</u>

101.12.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.84~2.09	115	<u>\$ 258,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				258,000
合 計				<u>\$ 258,000</u>

101.9.30

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.84~2.09	115	<u>\$ 258,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				258,000
合 計				<u>\$ 258,000</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
擔保銀行借款	TWD	1.84	115	\$ <u>258,000</u>
流動				\$ -
非流動				<u>258,000</u>
合計				\$ <u>258,000</u>

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為43,977千元及0千元，利率分別為1.84%~2.3926%及1.84%~2.09%，到期日分別為民國一〇九年七月至一一五年七月及一一五年七月；償還之金額皆為0千元。

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。

(八)負債準備

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
保固準備	\$ 9,813	7,968	4,842	2,614
法律事項	6,370	6,370	6,370	6,370
合計	\$ <u>16,183</u>	<u>14,338</u>	<u>11,212</u>	<u>8,984</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

(九)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、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ <u>133</u>	<u>125</u>	<u>393</u>	<u>380</u>
推銷費用	\$ <u>40</u>	<u>52</u>	<u>122</u>	<u>152</u>
管理費用	\$ <u>91</u>	<u>32</u>	<u>275</u>	<u>98</u>
研究發展費用	\$ <u>74</u>	<u>79</u>	<u>224</u>	<u>234</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.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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ <u>1,696</u>	<u>1,430</u>	<u>4,824</u>	<u>4,055</u>
推銷費用	\$ <u>942</u>	<u>827</u>	<u>2,566</u>	<u>2,177</u>
管理費用	\$ <u>781</u>	<u>909</u>	<u>2,219</u>	<u>2,476</u>
研究發展費用	\$ <u>1,894</u>	<u>1,770</u>	<u>5,460</u>	<u>4,572</u>

(十)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。截至民國一〇二年九月三十日止，合併公司之估計全年有效稅率與截至民國一〇二年三月三十一日止之估計稅率間未有重大改變。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 19,415	16,334	49,815	51,580
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,725)</u>	<u>(1,934)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>19,415</u>	<u>16,334</u>	<u>44,090</u>	<u>49,646</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
稅前淨利	\$ <u>253,027</u>	<u>235,743</u>
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 43,015	40,076
外國轄區稅率差異影響數	(1,068)	6,261
前期高估	(5,725)	(1,934)
未分配盈餘加徵10%	<u>7,868</u>	<u>5,243</u>
	\$ <u>44,090</u>	<u>49,646</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，本公司已依法提出復查。

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)

截至民國一〇二年九月三十日止，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>\$ 19,130</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>\$ 27,555</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>\$ 21,927</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>\$ 21,927</u>	

本公司兩稅合一相關資訊如下：

未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>102.930</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	360,882	321,258	270,073	185,891
	<u>\$ 364,202</u>	<u>324,578</u>	<u>273,393</u>	<u>189,211</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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>22,121</u>	<u>11,853</u>	<u>11,716</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實際為14.22%；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%。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司股東會於民國一〇二年六月二十八日決議，以股東紅利70,630千元及員工紅利42,880千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行8,285千股，帳列普通股股本，此增資案已於民國一〇二年七月十二日經金融監督管理委員會申報生效，並以民國一〇二年八月二十九日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。其中員工股票紅利42,880千元以股東會決議日前一日的收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股1,222千股，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的收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股920千股，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。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度因員工執行員工認股權而發行新股分別為435千股及511千股，民國一〇二年度及一〇一年度每股行使價格分別為24.7元及26.7元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 189,913	151,375	151,375	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	3,819	2,959	2,672	1,811
員工認股權	4,376	10,526	9,739	10,452
已失效員工認股權	<u>7,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 205,113</u>	<u>164,860</u>	<u>163,786</u>	<u>137,891</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)

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為12,164千元、10,919千元、33,485千元及29,392千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,282千元、1,212千元、3,696千元及3,265千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

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。民國一〇一年度配發之員工股票紅利係以民國一〇二年六月二十八日股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價35.09元計算，計配發1,222千股，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。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。相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

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)

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日經股東常會決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><u>\$ 141,260</u></u>		<u><u>84,690</u></u>

4.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	<u>19,261</u>	<u>-</u>
民國102年9月30日餘額	<u><u>\$ 7,173</u></u>	<u><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	(10,444)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	<u>-</u>	<u>(471)</u>
民國101年9月30日餘額	<u><u>\$ (10,444)</u></u>	<u><u>-</u></u>

(十二)股份基礎給付

合併公司於民國九十六年七月十一日給與之員工之認股權證，於民國一〇二年七月十一日已屆發行期限而失效，合併公司已轉列原認列資本公積－員工認股權7,005千元至資本公積－已失效認股權項下，餘合併公司於民國一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)。

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)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>71,219</u>	<u>67,767</u>	<u>205,322</u>	<u>184,108</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>79,343</u>	<u>77,686</u>	<u>78,385</u>	<u>76,959</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.90</u>	<u>0.87</u>	<u>2.62</u>	<u>2.39</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>71,219</u>	<u>67,767</u>	<u>205,322</u>	<u>184,108</u>
普通股加權平均流通在外股數	79,343	77,686	78,385	76,959
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅之影響	729	941	1,526	1,518
股票選擇權發行之影響	<u>2,500</u>	<u>1,031</u>	<u>2,052</u>	<u>986</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>82,572</u>	<u>79,658</u>	<u>81,963</u>	<u>79,463</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>	<u>0.85</u>	<u>2.51</u>	<u>2.32</u>

民國一〇一年九月三十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為235千單位，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。

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)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
租賃收入	\$ 345	162	674	400
利息收入	1,158	525	2,489	2,729
其 他	<u>5,724</u>	<u>6,993</u>	<u>18,666</u>	<u>23,602</u>
	<u>\$ 7,227</u>	<u>7,680</u>	<u>21,829</u>	<u>26,731</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (4,403)	(7,420)	10,785	(13,253)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益(損 失)	32	-	-	-
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(170)	(6)	1,256	(10)
處分以成本衡量之金融資產 利益	-	-	-	2,741
其 他	<u>-</u>	<u>548</u>	<u>-</u>	<u>381</u>
	<u>\$ (4,541)</u>	<u>(6,878)</u>	<u>12,041</u>	<u>(10,141)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
利息費用	\$ <u>2,284</u>	<u>2,239</u>	<u>5,471</u>	<u>6,941</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年</u> <u>7月至9月</u>	<u>101年</u> <u>7月至9月</u>	<u>102年</u> <u>1月至9月</u>	<u>101年</u> <u>1月至9月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ -	39	-	39
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(510)	-	(510)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ -</u>	<u>(471)</u>	<u>-</u>	<u>(471)</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
102年9月30日		
未逾期	\$ 586,428	-
逾期30天以下	59,668	-
逾期31~90天	<u>21,637</u>	<u>4,795</u>
	<u>\$ 667,733</u>	<u>4,795</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 457,132	-
逾期30天以下	69,811	-
逾期31~90天	<u>10,581</u>	<u>4,398</u>
	<u>\$ 537,524</u>	<u>4,398</u>
101年9月30日		
未逾期	\$ 367,742	-
逾期30天以下	37,369	-
逾期31~90天	<u>50,909</u>	<u>4,270</u>
	<u>\$ 456,020</u>	<u>4,270</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1月1日		
未逾期	\$ 351,260	-
逾期30天以下	85,009	-
逾期31~90天	<u>19,370</u>	<u>5,051</u>
	<u><u>\$ 455,639</u></u>	<u><u>5,051</u></u>

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
102年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 26,376	29.5150	778,475
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 15,492	29.5150	457,250
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 19,836	28.9990	575,226
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,141	28.9990	33,096
101年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 17,236	29.2640	504,401
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 11,769	29.2640	344,421

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	\$ 13,463	30.2260	406,935
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,794	30.2260	235,574

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、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少9,034千元及4,538千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值

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>
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

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：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)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。
- (3)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>
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>

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>

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)所揭露者一致。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)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 7月至9月</u>	<u>101年 7月至9月</u>	<u>102年 1月至9月</u>	<u>101年 1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 21,197	24,308	62,993	54,562
退職後福利	<u>336</u>	<u>193</u>	<u>699</u>	<u>544</u>
	<u>\$ 21,533</u>	<u>24,501</u>	<u>63,692</u>	<u>55,106</u>

(二)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 7月至9月</u>	<u>101年 7月至9月</u>	<u>102年 1月至9月</u>	<u>101年 1月至9月</u>
銷 貨：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>10,811</u>	<u>9,941</u>	<u>23,893</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收關係人款項：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>10,417</u>	<u>11,023</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備抵減損。

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.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
進 貨：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>

民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日未有未結清之應付帳款餘額。

合併公司對其他關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商無顯著不同。

3.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11,961千元，截至民國一〇二年九月三十日止，該額度尚未動用。

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
交易金額：				
其他關係人	\$ <u>11,961</u>	<u>-</u>	<u>11,961</u>	<u>-</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他應付關係人款：				
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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11,961千元，致民國一〇二年一月一日至九月三十日產生利息收入為239千元，截至民國一〇二年九月三十日該款項皆已收訖。

4.其 他

合併公司於民國一〇二年四月十九日與其他關係人簽訂租賃合約，租賃期間為民國一〇二年六月至民國一〇四年五月，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；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之租金費用分別為300千元、262千元、836千元及785千元。

未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
2013.10~2014.09	\$ 1,200
2014.10~2015.05	800
	\$ <u>2,000</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、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	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	413,383	385,999	385,999	385,999
房屋及建築	長、短期借款之擔保	293,165	261,370	263,043	268,059
		<u>\$ 708,768</u>	<u>649,562</u>	<u>651,235</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。民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，本公司因上述事項均已估列6,370千元，帳入負債準備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年八月八日經董事會決議，為償還銀行借款及充實營運資金之需求，發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計400,000千元，業經金管會一〇二年九月三十日金管證發字第1020038816號函核准在案，該無擔保轉換公司債業已募集完成，並於民國一〇二年十月二十一日於證券櫃檯買賣中心正式發行。

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	102年7月至9月			101年7月至9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	38,564	118,258	156,822	29,112	90,589	119,701
勞健保費用	2,726	6,186	8,912	2,229	4,633	6,862
退休金費用	1,829	3,822	5,651	1,555	3,669	5,224
其他員工福利費用	1,065	1,168	2,233	790	1,222	2,012
折舊費用	8,017	5,942	13,959	7,772	5,209	12,981
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9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	110,610	324,235	434,845	82,698	255,527	338,225
勞健保費用	8,007	16,752	24,759	6,443	13,403	19,846
退休金費用	5,217	10,866	16,083	4,435	9,709	14,144
其他員工福利費用	2,701	3,308	6,009	2,087	2,842	4,929
折舊費用	23,569	16,773	40,342	23,581	15,487	39,068
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	北京立華萊 康平臺科技 有限公司	華電眾信 (北京)技 術有限公 司	其他應 收款	11,893	11,893	-	不低於6 %	2	-	註一	-	-	-	292,338	584,676

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	持股比率	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	55,727	100.00 %	55,727	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	332,897	100.00 %	332,897	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	1,500	12,951	100.00 %	12,951	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	331,635	100.00 %	331,635	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)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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	-	323,238	91.00 %	323,238	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	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	11,950	19.84 %	11,950	-

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及約定情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	汐止吳天段土地及建物	102.5.30	209,085	付訖	台灣奧斯特股份有限公司	無	-	-	-	-	鑑價報告	營運擴充需求	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。
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	(557,223)	(24) %	固定月結九十天	-	-	218,156	32 %	註一
本公司	北京立華萊康平臺科技有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	(195,195)	(8) %	固定月結六十天	-	-	39,529	6 %	註一

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	218,156 (註一)	3.69 %	-		105,782 (截至民國一〇二年十一月十二日止)	-

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：
請詳附註六之(二)說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				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 ELECTRONICS USA, INC.	1	銷貨收入	557,223	與一般客戶並無顯著不同	20.20 %
0	本公司	北京立華萊康平臺科技有限公司	1	銷貨收入	195,195	與一般客戶並無顯著不同	7.08 %
0	本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	1	銷貨收入	65,572	與一般客戶並無顯著不同	2.38 %

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)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				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 ELECTRONICS USA, INC.	1	應收帳款	218,156	與一般客戶並無顯著不同	6.62 %
0	本公司	北京立華萊康平 臺科技有限公司	1	應收帳款	39,529	與一般客戶並無顯著不同	1.20 %
0	本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	1	應收帳款	42,661	月結180天	1.30 %

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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
				102.9.30	101.12.31	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 %	55,727	4,213	4,213	註一
本公司	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100 %	332,897	35,285	35,285	註一
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	加拿大	電腦週邊設備買賣	41,917	26,950	1,500	100 %	12,951	(10,774)	(10,774)	註一
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	LANCOM HOLDING CO.,LTD.	Samoa	各項投資	78,251	78,251	2,623	100 %	331,635	35,333	35,333	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 %	323,238	39,766	36,151	註一

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 %	36,151	323,238	-

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：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告。

註三：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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)

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 1月至9月
銷 貨：	
北京立華萊康平臺科技有限公司	\$ 195,195

因上述交易產生之應收帳款餘額如下：

	102.9.30
北京立華萊康平臺科技有限公司	\$ 39,529

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。

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

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)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	\$ 431,505	-	431,505
應收票據	4,528	-	4,528
應收帳款	445,041	-	445,041
存 貨	760,828	-	760,828
其他金融資產－流動	65,470	-	65,470
預付款項	23,320	-	23,320
其他流動資產	48,633	(26,644)	21,989
流動資產合計	<u>1,779,325</u>	<u>(26,644)</u>	<u>1,752,681</u>
以成本衡量之金融資產－非 流動	1,000	-	1,000
不動產、廠房及設備	814,366	-	814,366
遞延所得稅資產	6,248	31,243	37,491
其他非流動資產	3,586	-	3,586
非流動資產合計	<u>825,200</u>	<u>31,243</u>	<u>856,443</u>
資產總計	<u>\$ 2,604,525</u>	<u>4,599</u>	<u>2,609,124</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)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	\$ 290,000	-	290,000
應付票據	389	-	389
應付帳款	471,535	-	471,535
當期所得稅負債	24,963	-	24,963
其他應付款	176,812	(2,995)	173,817
負債準備—流動	-	11,212	11,212
其他流動負債	100,131	(3,210)	96,921
流動負債合計	<u>1,063,830</u>	<u>5,007</u>	<u>1,068,837</u>
長期借款	258,000	-	258,000
遞延收入	8,282	-	8,282
遞延所得稅負債	23,809	4,599	28,408
應計退休金負債	10,200	8,976	19,176
存入保證金	30	-	30
非流動負債合計	<u>300,321</u>	<u>13,575</u>	<u>313,896</u>
負債總計	<u>1,364,151</u>	<u>18,582</u>	<u>1,382,733</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	724,406	-	724,406
資本公積	163,786	-	163,786
保留盈餘	356,367	(1,864)	354,503
其他權益	1,675	(12,119)	(10,444)
庫藏股票	(31,954)	-	(31,954)
歸屬於母公司業主之權益 合計	1,214,280	(13,983)	1,200,297
非控制權益	26,094	-	26,094
權益總計	<u>1,240,374</u>	<u>(13,983)</u>	<u>1,226,391</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,604,525</u>	<u>4,599</u>	<u>2,609,124</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 800,070	-	800,070	2,304,698	-	2,304,698
營業成本	542,654	3,444	546,098	1,586,754	10,247	1,597,001
營業毛利	257,416	(3,444)	253,972	717,944	(10,247)	707,697
營業費用						
推銷費用	58,329	(3,444)	54,885	170,256	(10,247)	160,009
管理費用	52,061	(362)	51,699	150,085	(2,674)	147,411
研發費用	61,336	-	61,336	174,183	-	174,183
營業費用合計	171,726	(3,806)	167,920	494,524	(12,921)	481,603
營業利益	85,690	362	86,052	223,420	2,674	226,094
營業外收入及支出：						
其他收入	7,675	-	7,675	26,726	-	26,726
其他收益及損失	(6,873)	-	(6,873)	(10,136)	-	(10,136)
財務成本	(2,239)	-	(2,239)	(6,941)	-	(6,941)
稅前淨利	84,253	362	84,615	233,069	2,674	235,743
所得稅費用	(16,334)	-	(16,334)	(49,646)	-	(49,646)
本期淨利	67,919	362	68,281	183,423	2,674	186,097
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(3,851)	(3,851)	-	(11,314)	(11,314)
備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	-	(471)	(471)	-	(471)	(471)
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)	-	(4,322)	(4,322)	-	(11,785)	(11,785)
本期綜合損益總額	<u>\$ 67,919</u>	<u>(3,960)</u>	<u>63,959</u>	<u>183,423</u>	<u>(9,111)</u>	<u>174,312</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 67,405	362	67,767	181,434	2,674	184,108
非控制權益	514	-	514	1,989	-	1,989
本期淨利	<u>\$ 67,919</u>	<u>362</u>	<u>68,281</u>	<u>183,423</u>	<u>2,674</u>	<u>186,097</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 67,405	(3,694)	63,711	181,434	(8,241)	173,193
非控制權益	514	(266)	248	1,989	(870)	1,119
本期綜合損益總額	<u>\$ 67,919</u>	<u>(3,960)</u>	<u>63,959</u>	<u>183,423</u>	<u>(9,111)</u>	<u>174,312</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.87</u>	<u>-</u>	<u>0.87</u>	<u>2.36</u>	<u>0.03</u>	<u>2.39</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.85</u>	<u>-</u>	<u>0.85</u>	<u>2.28</u>	<u>0.04</u>	<u>2.32</u>

(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九月三十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為26,644千元；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—非流動為4,599千元。
- 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九月三十日增加流動負債項下之其他應付款為5,007千元，減少保留盈餘之金額為7,420千元，並於民國一〇一年一月一日至九月三十日減少營業費用項下薪資費用合計為2,413千元。

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)

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，民國一〇一年九月三十日其他負債項下之應計退休金負債增加9,237千元，保留盈餘減少9,237千元；民國一〇一年一月一日至九月三十日減列營業費用項下之退休金費用及其他負債項下之應計退休金負債261千元。
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，於民國一〇一年九月三十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，故於民國一〇一年九月三十日增加負債準備—流動為11,212千元，分別減少其他應付款8,002千元及其他流動負債3,210千元。
6. 合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，產品保固成本依其性質應於銷貨成本表達，故於民國一〇一年一月一日至九月三十日由推銷費用重分類至銷貨成本之金額為10,247千元。
7. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101,930
員工福利	\$ 8,976
其他應付款(累積帶薪假負債)	5,007
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(12,119)</u>
保留盈餘減少數	<u><u>\$ 1,864</u></u>