

立德電子股份有限公司及其子公司  
合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市新店區寶橋路235巷138號8樓  
電 話：(02)8195-3058

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務季報告附註              |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12    |
| (六)重要會計項目之說明             | 12~27 |
| (七)關係人交易                 | 27~28 |
| (八)質押之資產                 | 28    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 28    |
| (十)重大之災害損失               | 28    |
| (十一)重大之期後事項              | 28    |
| (十二)其 他                  | 29    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 29~33 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 33~34 |
| 3.大陸投資資訊                 | 34~35 |
| (十四)部門資訊                 | 35~36 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

立德電子股份有限公司董事會 公鑒：

立德電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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。

除第三段及第四段所述者外，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。

立德電子股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為754,195千元及838,741千元，分別佔合併資產總額之14.83%及15.41%，負債總額分別為265,392千元及332,026千元，分別佔合併負債總額之10.88%及13.05%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為(20,057)千元、31,369千元、(39,341)千元及39,525千元，分別佔合併綜合(損)益之36.36%、23.64%、44.16%及41.96%。

立德電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資為37,449千元，暨民國一〇五年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為1,131千元及(172)千元，係依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。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭欣怡



黃柏淑



證券主管機關：金管證審字第1040003949號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一〇五年十一月十日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

立德電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

|                                | 105.9.30     | 104.12.31 | 104.9.30     | 104.12.31 | 104.9.30     |
|--------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
|                                | 金額           | %         | 金額           | %         | 金額           |
| 資產                             |              |           |              |           |              |
| 流動資產：                          |              |           |              |           |              |
| 11xx 現金及約當現金(附註六(一))           | \$ 710,841   | 14        | 806,576      | 16        | 990,450      |
| 1100 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動       |              |           |              |           |              |
| 1110 (附註六(二))                  | 2,232        | -         | 2,239        | -         | 2,182        |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三))            | 62,626       | 1         | 50,060       | 1         | 55,378       |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三))            | 1,382,343    | 27        | 1,288,235    | 25        | 1,396,035    |
| 1200 其他應收款(附註六(三))             | 11,834       | -         | 15,562       | -         | 38,932       |
| 1310 存貨(附註六(四))                | 695,263      | 14        | 698,739      | 14        | 660,789      |
| 1410 預付款項                      | 74,497       | 2         | 66,222       | 1         | 72,932       |
| 1470 其他流動資產(附註八)               | 15,084       | -         | 14,556       | -         | 11,344       |
| 流動資產合計                         | 2,954,720    | 58        | 2,942,189    | 57        | 3,228,042    |
| 非流動資產：                         |              |           |              |           |              |
| 15xx 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))      | -            | -         | 259          | -         | 265          |
| 1523 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))    | 92,993       | 2         | 82,993       | 2         | 109,196      |
| 1543 採用權益法之投資                  | 37,449       | 1         | 27,812       | 1         | -            |
| 1550 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)     | 1,607,644    | 32        | 1,712,927    | 34        | 1,726,830    |
| 1600 投資性不動產淨額(附註六(六)、(十)、八及十一) | 263,764      | 5         | 262,098      | 5         | 263,369      |
| 1760 無形資產(附註六(七))              | 21,472       | -         | 14,962       | -         | 15,988       |
| 1780 遞延所得稅資產                   | 12,864       | -         | 12,864       | -         | 12,982       |
| 1840 預付設備款                     | 33,543       | 1         | 25,160       | -         | 22,877       |
| 1915 存出保證金                     | 19,323       | -         | 17,659       | -         | 17,739       |
| 1920 長期預付租金                    | 41,636       | 1         | 45,734       | 1         | 47,098       |
| 1985 非流動資產合計                   | 2,130,688    | 42        | 2,202,468    | 43        | 2,216,344    |
| 資產總計                           | \$ 5,085,408 | 100       | \$ 5,144,657 | 100       | \$ 5,444,386 |
| 負債及權益                          |              |           |              |           |              |
| 流動負債：                          |              |           |              |           |              |
| 21xx 短期借款(附註六(八)及八)            |              |           |              |           |              |
| 2100 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動       |              |           |              |           |              |
| 2120 (附註六(二))                  | 1,944        | -         | -            | -         | -            |
| 2150 應付票據                      | 21,676       | -         | 35,702       | 1         | 33,264       |
| 2170 應付帳款                      | 1,255,877    | 25        | 1,217,472    | 23        | 1,311,938    |
| 2200 其他應付款(附註六(十五)及七)          | 208,536      | 4         | 231,776      | 5         | 298,119      |
| 2230 本期所得稅負債                   | 1,121        | -         | 3,583        | -         | 9,955        |
| 2322 一年內到期長期借款(附註六(九)及八)       | 61,243       | 1         | 1,090        | -         | 1,094        |
| 2399 其他流動負債                    | 42,842       | 1         | 51,535       | 1         | 40,892       |
| 流動負債合計                         | 2,183,239    | 43        | 2,308,138    | 45        | 2,528,634    |
| 非流動負債：                         |              |           |              |           |              |
| 25xx 長期借款(附註六(九)及八)            | 247,778      | 5         | 7,640        | -         | 7,944        |
| 2640 淨確定福利負債—非流動               | 5,131        | -         | 5,730        | -         | 5,232        |
| 2645 存入保證金                     | 3,216        | -         | 3,164        | -         | 3,318        |
| 2xxx 非流動負債合計                   | 256,125      | 5         | 16,534       | -         | 16,494       |
| 負債總計                           | 2,439,364    | 48        | 2,324,672    | 45        | 2,545,128    |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十三))：      |              |           |              |           |              |
| 31xx 普通股股本                     | 1,715,194    | 34        | 1,715,194    | 33        | 1,715,194    |
| 3110 資本公積                      | 540,245      | 10        | 591,161      | 12        | 591,161      |
| 3300 保留盈餘                      | 314,298      | 6         | 268,431      | 5         | 298,665      |
| 3400 其他權益                      | 94,888       | 2         | 263,796      | 5         | 310,109      |
| 3500 庫藏股票                      | (18,875)     | -         | (18,875)     | -         | (16,158)     |
| 歸屬母公司業主之權益小計                   | 2,645,750    | 52        | 2,819,707    | 55        | 2,898,971    |
| 36xx 非控制權益                     | 294          | -         | 278          | -         | 287          |
| 3xxx 權益總計                      | 2,646,044    | 52        | 2,819,985    | 55        | 2,899,258    |
| 負債及權益總計                        | \$ 5,085,408 | 100       | \$ 5,144,657 | 100       | \$ 5,444,386 |

董事長：包忠貽

經理人：藍建鈞

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：孔志民

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
立德電子股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                              | 105年7月至9月    |     | 104年7月至9月 |     | 105年1月至9月 |     | 104年1月至9月 |     |
|----------------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                              | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入                                    | \$ 1,283,681 | 100 | 1,363,940 | 100 | 3,848,678 | 100 | 3,968,004 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(七)及七)                  | 1,075,246    | 84  | 1,130,556 | 83  | 3,259,283 | 85  | 3,329,417 | 84  |
| 5900 營業毛利                                    | 208,435      | 16  | 233,384   | 17  | 589,395   | 15  | 638,587   | 16  |
| 6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(七)、(十)、(十一)、(十五)、七及九)： |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                    | 53,817       | 4   | 56,345    | 4   | 160,619   | 4   | 183,321   | 5   |
| 6200 管理費用                                    | 74,355       | 6   | 95,911    | 7   | 219,773   | 6   | 257,704   | 6   |
| 6300 研究發展費用                                  | 54,468       | 4   | 58,261    | 4   | 157,907   | 4   | 157,291   | 4   |
| 營業費用合計                                       | 182,640      | 14  | 210,517   | 15  | 538,299   | 14  | 598,316   | 15  |
| 6900 營業淨利                                    | 25,795       | 2   | 22,867    | 2   | 51,096    | 1   | 40,271    | 1   |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(十)、(十六)、七及九)：      |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 7010 其他收入                                    | 9,994        | 1   | 23,418    | 2   | 41,124    | 1   | 47,149    | 1   |
| 7020 其他利益及損失                                 | 4,550        | -   | (21,993)  | (2) | 2,322     | -   | (11,450)  | -   |
| 7050 財務成本                                    | (2,367)      | -   | (2,355)   | -   | (6,791)   | -   | (7,984)   | -   |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額                       | 1,131        | -   | -         | -   | (172)     | -   | -         | -   |
| 營業外收入及支出合計                                   | 13,308       | 1   | (930)     | -   | 36,483    | 1   | 27,715    | 1   |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                              | 39,103       | 3   | 21,937    | 2   | 87,579    | 2   | 67,986    | 2   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))                        | 1,808        | -   | 10,802    | 1   | 7,790     | -   | 23,194    | 1   |
| 本期淨利                                         | 37,295       | 3   | 11,135    | 1   | 79,789    | 2   | 44,792    | 1   |
| 8300 其他綜合損益：                                 |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                           |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                       | (92,454)     | (7) | 121,573   | 9   | (184,146) | (4) | 49,399    | 1   |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                         | -            | -   | -         | -   | 15,276    | -   | -         | -   |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                      | -            | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)                               | (92,454)     | (7) | 121,573   | 9   | (168,870) | (4) | 49,399    | 1   |
| 8500 本期綜合損益總額                                | \$ (55,159)  | (4) | 132,708   | 10  | (89,081)  | (2) | 94,191    | 2   |
| 本期淨利歸屬於：                                     |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8610 母公司業主                                   | \$ 37,297    | 3   | 11,129    | 1   | 79,811    | 2   | 44,778    | 1   |
| 8620 非控制權益                                   | (2)          | -   | 6         | -   | (22)      | -   | 14        | -   |
|                                              | \$ 37,295    | 3   | 11,135    | 1   | 79,789    | 2   | 44,792    | 1   |
| 綜合損益總額歸屬於：                                   |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8710 母公司業主                                   | \$ (55,155)  | (4) | 132,680   | 10  | (89,097)  | (2) | 94,167    | 2   |
| 8720 非控制權益                                   | (4)          | -   | 28        | -   | 16        | -   | 24        | -   |
|                                              | \$ (55,159)  | (4) | 132,708   | 10  | (89,081)  | (2) | 94,191    | 2   |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))                       |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘                                  | \$ 0.22      |     | 0.07      |     | 0.47      |     | 0.26      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘                                  | \$ 0.22      |     | 0.07      |     | 0.47      |     | 0.26      |     |

董事長：包忠詒



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：藍建銅

~5~



會計主管：孔志民





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
立德電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|              |          | 歸屬於母公司業主之權益 |           |          |           |                              |   |                           |           |                  |                      | 其他權益項目    |           |  |  |
|--------------|----------|-------------|-----------|----------|-----------|------------------------------|---|---------------------------|-----------|------------------|----------------------|-----------|-----------|--|--|
| 普通股<br>股本    | 資本公積     | 法定盈<br>餘公積  | 保留盈餘      |          | 合計        | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 |   | 備供出售金<br>融商品未實<br>現 (損) 益 | 合計        | 庫藏股票<br>(11,979) | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |  |  |
|              |          |             | 未分配<br>盈餘 | 盈餘       |           |                              |   |                           |           |                  |                      |           |           |  |  |
| \$ 1,715,194 | 591,161  | 213,405     | 125,728   | 339,133  | 275,996   | -                            | - | (15,276)                  | 260,720   | (11,979)         | 2,894,229            | 263       | 2,894,492 |  |  |
| -            | -        | 1,857       | (1,857)   | -        | -         | -                            | - | -                         | -         | -                | -                    | -         | -         |  |  |
| -            | -        | -           | (85,246)  | (85,246) | -         | -                            | - | -                         | -         | -                | (85,246)             | -         | (85,246)  |  |  |
| -            | -        | -           | 44,778    | 44,778   | -         | -                            | - | -                         | -         | -                | 44,778               | 14        | 44,792    |  |  |
| -            | -        | -           | -         | -        | 49,389    | -                            | - | -                         | 49,389    | -                | 49,389               | 10        | 49,399    |  |  |
| -            | -        | -           | -         | 44,778   | -         | -                            | - | -                         | 49,389    | -                | 94,167               | 24        | 94,191    |  |  |
| -            | -        | -           | -         | -        | -         | -                            | - | -                         | -         | (4,179)          | (4,179)              | -         | (4,179)   |  |  |
| \$ 1,715,194 | 591,161  | 215,262     | 83,403    | 298,665  | 325,385   | -                            | - | (15,276)                  | 310,109   | (16,158)         | 2,898,971            | 287       | 2,899,258 |  |  |
| \$ 1,715,194 | 591,161  | 215,262     | 53,169    | 268,431  | 279,072   | -                            | - | (15,276)                  | 263,796   | (18,875)         | 2,819,707            | 278       | 2,819,985 |  |  |
| -            | -        | 1,522       | (1,522)   | -        | -         | -                            | - | -                         | -         | -                | -                    | -         | -         |  |  |
| -            | (50,916) | -           | (33,944)  | (33,944) | -         | -                            | - | -                         | -         | -                | (84,860)             | -         | (84,860)  |  |  |
| -            | -        | -           | 79,811    | 79,811   | -         | -                            | - | -                         | -         | -                | 79,811               | (22)      | 79,789    |  |  |
| -            | -        | -           | -         | -        | (184,184) | -                            | - | 15,276                    | (168,908) | -                | (168,908)            | 38        | (168,870) |  |  |
| -            | -        | -           | 79,811    | 79,811   | (184,184) | -                            | - | 15,276                    | (168,908) | -                | (89,097)             | 16        | (89,081)  |  |  |
| \$ 1,715,194 | 540,245  | 216,784     | 97,514    | 314,298  | 94,888    | -                            | - | -                         | 94,888    | (18,875)         | 2,645,750            | 294       | 2,646,044 |  |  |

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股買回

民國一〇四年九月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年九月三十日餘額



董事長：包忠貽



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：藍建銅



會計主管：孔志民

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

立德電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 105年1月至9月  | 104年1月至9月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 87,579  | 67,986    |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 折舊費用                | 123,940    | 119,253   |
| 攤銷費用                | 10,149     | 11,449    |
| 備抵呆帳提列數             | 1,998      | 3,716     |
| 利息費用                | 6,791      | 7,984     |
| 利息收入                | (5,620)    | (13,446)  |
| 股利收入                | (547)      | (238)     |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額   | 172        | -         |
| 處分不動產、廠房及設備損失       | 2,085      | 3,425     |
| 處分無形資產損失            | 13         | -         |
| 金融資產減損損失            | 15,655     | 11,499    |
| 收益費損項目合計            | 154,636    | 143,642   |
| 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          | 7          | 430       |
| 應收票據                | (12,566)   | 28,061    |
| 應收帳款                | (96,106)   | (75,450)  |
| 其他應收款               | 461        | 42,791    |
| 存貨                  | 3,476      | (36,727)  |
| 預付款項                | (8,275)    | 27,660    |
| 其他流動資產              | 3,570      | 17,231    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (109,433)  | 3,996     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 持有供交易之金融負債          | 1,944      | (231)     |
| 應付票據                | (14,026)   | (32,740)  |
| 應付帳款                | 38,405     | 71,143    |
| 其他應付款               | (23,382)   | 24,575    |
| 其他流動負債              | (8,693)    | 14,671    |
| 淨確定福利負債             | (599)      | (601)     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | (6,351)    | 76,817    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (115,784)  | 80,813    |
| 調整項目合計              | 38,852     | 224,455   |
| 營運產生之現金流入           | 126,431    | 292,441   |
| 收取之利息               | 5,681      | 14,001    |
| 收取之股利               | 547        | 238       |
| 支付之利息               | (6,649)    | (8,342)   |
| 支付之所得稅              | (7,046)    | (21,883)  |
| 營業活動之淨現金流入          | 118,964    | 276,455   |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 處分以成本衡量之金融資產價款      | -          | 22,426    |
| 取得以成本衡量之金融資產        | (10,000)   | (27,371)  |
| 取得採用權益法之投資          | (12,375)   | -         |
| 取得不動產、廠房及設備         | (85,459)   | (152,476) |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | 3,192      | 7,474     |
| 存出保證金增加             | (1,664)    | (114)     |
| 取得無形資產              | (9,086)    | (1,150)   |
| 預付設備款增加             | (33,693)   | (5,520)   |
| 投資活動之淨現金流出          | (149,085)  | (156,731) |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款增加              | -          | 310,000   |
| 短期借款減少              | (176,980)  | (380,140) |
| 長期借款增加              | 300,000    | -         |
| 長期借款減少              | (884)      | (486)     |
| 存入保證金增加             | 52         | 1,124     |
| 發放現金股利              | (84,860)   | (85,246)  |
| 庫藏股票買回成本            | -          | (4,179)   |
| 籌資活動之淨現金流入(出)       | 37,328     | (158,927) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (102,942)  | 29,905    |
| 本期現金及約當現金減少數        | (95,735)   | (9,298)   |
| 期初現金及約當現金餘額         | 806,576    | 999,748   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 710,841 | 990,450   |

董事長：包忠詒



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：藍建鋼



會計主管：孔志民



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
立德電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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

立德電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十九年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新店區寶橋路235巷138號8樓。本公司民國一〇五年九月三十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」)。合併公司主要營業項目為生產變壓器、電源轉換器、電源供應器及國際貿易等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。前述將於民國一〇六年一月一日生效，但合併公司尚未採用之理事會相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | 理事會發布<br>之生效日 |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                           | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                 | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」                       | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                               | 2014年7月1日     |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                | 2016年1月1日     |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                    | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                  | 2018年1月1日     |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                | 2017年1月1日     |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                | 2017年1月1日     |

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則                  | 主要修訂內容                                                                            |
|-----------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2014.5.28 | 國際財務報導準則第15號<br>「客戶合約之收入」 | 新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 |
| 2016.4.12 |                           |                                                                                   |
|           |                           | 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。                             |

立德電子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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2013.11.19<br>2014.7.24 | 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | <p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul> |
| 2016.1.13               | 國際財務報導準則第16號「租賃」  | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>                                                                                                                            |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

##### (一) 遵循聲明

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

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

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

#### 1.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  |           |          |
|-----------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------|-----------|----------|
|                                   |                                          |               | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
| 本公司                               | LEI Group Limited                        | 投資控股          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| "                                 | Leader Electronics Affiliated Inc.       | 變壓器產銷         | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| LEI Group Limited                 | Leader International Holding Ltd.        | 投資控股          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| "                                 | LEI Holdings Limited                     | 貿易控股          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| "                                 | LEI Electronics (B.V.I.) Inc.            | 行銷控股          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| LEI Holdings Limited              | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.         | 貿易服務          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| Leader International Holding Ltd. | LEI Industries (H.K.) Limited            | 投資控股          | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| LEI Industries (H.K.) Limited     | 東莞領航電子有限公司                               | 變壓器、電源轉換器等之產銷 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| "                                 | 東莞立德電子有限公司                               | "             | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| "                                 | 江蘇領先電子有限公司                               | "             | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| LEI Electronics (B.V.I.) Inc.     | LEI Japan Co., Ltd.                      | 進出口貿易業        | 99.20 %  | 99.20 %   | 99.20 %  |
| "                                 | Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd. | "             | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| "                                 | Leader Electronics (N.A.) Inc. L.A.      | "             | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |

#### 2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導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，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

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」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「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及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | 105.9.30          | 104.12.31      | 104.9.30       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金                | \$ 1,902          | 971            | 1,030          |
| 活期存款              | 299,769           | 363,785        | 425,342        |
| 支票存款              | 558               | 1,278          | 2,259          |
| 定期存款              | 408,612           | 440,542        | 561,819        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 710,841</u> | <u>806,576</u> | <u>990,450</u> |

#### (二)金融資產及負債

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

|             | 105.9.30          | 104.12.31    | 104.9.30     |
|-------------|-------------------|--------------|--------------|
| 持有供交易之金融資產： |                   |              |              |
| 上市及上櫃公司股票   | <u>\$ 2,232</u>   | <u>2,239</u> | <u>2,182</u> |
| 持有供交易之金融負債： |                   |              |              |
| 非避險之衍生工具    | <u>\$ (1,944)</u> | <u>-</u>     | <u>(412)</u> |

##### 2.備供出售金融資產－非流動

|          | 105.9.30    | 104.12.31  | 104.9.30   |
|----------|-------------|------------|------------|
| 國外上櫃公司股票 | <u>\$ -</u> | <u>259</u> | <u>265</u> |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.以成本衡量之金融資產－非流動

|               | 105.9.30         | 104.12.31     | 104.9.30       |
|---------------|------------------|---------------|----------------|
| 國內外非上市(櫃)公司股票 | \$ <u>92,993</u> | <u>82,993</u> | <u>109,196</u> |

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

4.衍生金融工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

單位：千元

| 105.9.30 |                |              |           |                   |
|----------|----------------|--------------|-----------|-------------------|
|          | 合約金額<br>(名目本金) | 幣別           | 到期期間      | 帳面價值              |
| 賣出遠期外匯   | JPY 70,000     | 美元兌日幣110.48元 | 105.12.14 | \$ <u>(1,944)</u> |
| 104.9.30 |                |              |           |                   |
|          | 合約金額<br>(名目本金) | 幣別           | 到期期間      | 帳面價值              |
| 賣出遠期外匯   | USD 500        | 美元兌人民幣6.245元 | 104.12.7  | \$ <u>(412)</u>   |

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | 105.9.30            | 104.12.31        | 104.9.30         |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據        | \$ 62,626           | 50,060           | 55,378           |
| 應收帳款        | 1,436,642           | 1,341,673        | 1,450,525        |
| 其他應收款       | 11,834              | 15,562           | 38,932           |
| 減：備抵呆帳－應收帳款 | (54,299)            | (53,438)         | (54,490)         |
|             | <u>\$ 1,456,803</u> | <u>1,353,857</u> | <u>1,490,345</u> |

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

|            | 105.9.30         | 104.12.31     | 104.9.30      |
|------------|------------------|---------------|---------------|
| 逾期0~30天    | \$ 51,459        | 38,239        | 32,106        |
| 逾期31~60天   | 11,775           | 10,028        | 8,654         |
| 逾期61~90天   | 13,401           | 1,480         | 3,152         |
| 逾期91~180天  | 7,527            | 6,194         | 5,129         |
| 逾期181~365天 | 35               | -             | -             |
|            | <u>\$ 84,197</u> | <u>55,941</u> | <u>49,041</u> |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|             | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失 | 合 計           |
|-------------|------------------|---------------|---------------|
| 105年1月1日餘額  | \$ 46,740        | 6,698         | 53,438        |
| 認列減損損失      | 666              | 1,332         | 1,998         |
| 匯率變動影響數     | (845)            | (292)         | (1,137)       |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ 46,561</u> | <u>7,738</u>  | <u>54,299</u> |
| 104年1月1日餘額  | \$ 41,041        | 10,696        | 51,737        |
| 認列(迴轉)減損損失  | 5,583            | (1,867)       | 3,716         |
| 因無法收回而沖銷之金額 | -                | (1,128)       | (1,128)       |
| 匯率變動影響數     | 157              | 8             | 165           |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 46,781</u> | <u>7,709</u>  | <u>54,490</u> |

應收款項備抵減損損失提列政策之評估原則依各應收款項之可收現評估，基於歷史之收款行為及信用品質並未重大改變，合併公司並未於資產負債表日就已逾期者全數提列備抵減損損失。惟個別評估減損主係因某客戶於民國一〇四年二月在美國申請破產重整，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之改變將導致無法收回，於民國一〇四年第一季已認列減損損失5,290千元。截至民國一〇四年九月三十日止，針對該客戶應收帳款25,754千元，已全數提列備抵呆帳。

上列應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

|       | 105.9.30          | 104.12.31      | 104.9.30       |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 原 料   | \$ 275,155        | 234,339        | 225,741        |
| 半 成 品 | 57,662            | 66,888         | 41,739         |
| 在 製 品 | 77,879            | 2,112          | 110,673        |
| 製 成 品 | 284,567           | 395,400        | 282,636        |
|       | <u>\$ 695,263</u> | <u>698,739</u> | <u>660,789</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

|              | 105年<br>7月至9月   | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月  |
|--------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| 備抵跌價損失提列(迴轉) | \$ 2,335        | 3,588         | 5,615         | (19,076)       |
| 存貨報廢損失       | 4,473           | 925           | 7,677         | 16,524         |
| 出售廢品及下腳廢料收入  | (1,326)         | (1,059)       | (3,046)       | (4,861)        |
|              | <u>\$ 5,482</u> | <u>3,454</u>  | <u>10,246</u> | <u>(7,413)</u> |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日不動產、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<br>及 建 築 | 機器設備     | 電腦通訊<br>設 備 | 運輸設備    | 其他設備     | 未完工程<br>及待驗設備 | 總 計       |
|---------------|------------|--------------|----------|-------------|---------|----------|---------------|-----------|
| 成本或認定成本：      |            |              |          |             |         |          |               |           |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 369,183 | 829,583      | 800,123  | 73,646      | 11,635  | 725,057  | 15,216        | 2,824,443 |
| 增 添           | -          | 1,680        | 34,123   | 4,737       | 4,174   | 38,622   | 2,123         | 85,459    |
| 重分類(固定資產之間)   | -          | -            | 5,205    | -           | -       | 4,583    | (9,788)       | -         |
| 重分類(預付設備款轉入)  | -          | -            | -        | -           | -       | 15,846   | -             | 15,846    |
| 重分類(轉至無形資產)   | -          | -            | -        | -           | -       | -        | (1,109)       | (1,109)   |
| 處 分           | -          | -            | (8,675)  | (2,143)     | (1,443) | (33,627) | (505)         | (46,393)  |
| 匯率變動之影響       | (206)      | (42,476)     | (57,901) | (2,737)     | (978)   | (44,476) | (560)         | (149,334) |
| 民國105年9月30日餘額 | \$ 368,977 | 788,787      | 772,875  | 73,503      | 13,388  | 706,005  | 5,377         | 2,728,912 |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ 462,853 | 925,008      | 786,564  | 72,041      | 13,121  | 609,794  | 24,718        | 2,894,099 |
| 增 添           | -          | 6,529        | 54,759   | 2,227       | -       | 84,783   | 4,178         | 152,476   |
| 重分類(固定資產之間)   | -          | -            | 15,099   | 50          | -       | 9,235    | (24,384)      | -         |
| 重分類(預付設備款轉入)  | -          | -            | -        | -           | -       | -        | 21,016        | 21,016    |
| 重分類(轉至投資性不動產) | (93,835)   | (96,237)     | -        | -           | -       | -        | -             | (190,072) |
| 處 分           | -          | -            | (51,347) | (397)       | (1,169) | (9,656)  | -             | (62,569)  |
| 匯率變動之影響       | 171        | 7,293        | 10,223   | 497         | 123     | 9,198    | 343           | 27,848    |
| 民國104年9月30日餘額 | \$ 369,189 | 842,593      | 815,298  | 74,418      | 12,075  | 703,354  | 25,871        | 2,842,798 |
| 折舊及減損損失：      |            |              |          |             |         |          |               |           |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ -       | 258,755      | 357,968  | 57,820      | 4,286   | 432,687  | -             | 1,111,516 |
| 折 舊           | -          | 14,908       | 43,195   | 5,079       | 1,167   | 56,481   | -             | 120,830   |
| 重分類(固定資產之間)   | -          | 4            | -        | -           | -       | (4)      | -             | -         |
| 處 分           | -          | -            | (5,964)  | (1,946)     | (1,299) | (31,907) | -             | (41,116)  |
| 匯率變動之影響       | -          | (15,660)     | (27,035) | (1,868)     | (296)   | (25,103) | -             | (69,962)  |
| 民國105年9月30日餘額 | \$ -       | 258,007      | 368,164  | 59,085      | 3,858   | 432,154  | -             | 1,121,268 |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ -       | 265,690      | 363,361  | 51,216      | 6,692   | 378,831  | -             | 1,066,790 |
| 折 舊           | -          | 15,105       | 42,542   | 5,974       | 786     | 49,625   | -             | 114,032   |
| 重分類(轉至投資性不動產) | -          | (26,259)     | -        | -           | -       | -        | -             | (26,259)  |
| 處 分           | -          | -            | (42,373) | (370)       | (1,052) | (7,875)  | -             | (51,670)  |
| 匯率變動之影響       | -          | 2,871        | 4,622    | 362         | 77      | 5,143    | -             | 13,075    |
| 民國104年9月30日餘額 | \$ -       | 258,407      | 368,152  | 57,182      | 6,503   | 425,724  | -             | 1,115,968 |
| 帳面價值：         |            |              |          |             |         |          |               |           |
| 民國105年1月1日    | \$ 369,183 | 570,828      | 442,155  | 15,826      | 7,349   | 292,370  | 15,216        | 1,712,927 |
| 民國105年9月30日   | \$ 368,977 | 530,780      | 404,711  | 14,418      | 9,530   | 273,851  | 5,377         | 1,607,644 |
| 民國104年1月1日    | \$ 462,853 | 658,318      | 423,203  | 20,825      | 6,429   | 230,963  | 24,718        | 1,827,309 |
| 民國104年9月30日   | \$ 369,189 | 584,186      | 447,146  | 17,236      | 5,572   | 277,630  | 25,871        | 1,726,830 |

於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已作為長短期借款及融資額度抵押擔保之明細，請詳附註八。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日投性不動產之變動明細如下：

|               | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築   | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                |                |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 154,830        | 177,391        | 332,221        |
| 匯率變動之影響       | 3,840             | (410)          | 3,430          |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 158,670</u> | <u>176,981</u> | <u>335,651</u> |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ 60,172         | 77,053         | 137,225        |
| 自不動產、廠房及設備轉入  | 93,835            | 96,237         | 190,072        |
| 匯率變動之影響       | 932               | 4,293          | 5,225          |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 154,939</u> | <u>177,583</u> | <u>332,522</u> |
| 折舊及減損損失：      |                   |                |                |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ -              | 70,123         | 70,123         |
| 折 舊           | -                 | 3,110          | 3,110          |
| 匯率變動之影響       | -                 | (1,346)        | (1,346)        |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>71,887</u>  | <u>71,887</u>  |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ -              | 36,014         | 36,014         |
| 折 舊           | -                 | 5,221          | 5,221          |
| 自不動產、廠房及設備轉入  | -                 | 26,259         | 26,259         |
| 匯率變動之影響       | -                 | 1,659          | 1,659          |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>69,153</u>  | <u>69,153</u>  |
| 帳面金額：         |                   |                |                |
| 民國105年1月1日    | <u>\$ 154,830</u> | <u>107,268</u> | <u>262,098</u> |
| 民國105年9月30日   | <u>\$ 158,670</u> | <u>105,094</u> | <u>263,764</u> |
| 民國104年1月1日    | <u>\$ 60,172</u>  | <u>41,039</u>  | <u>101,211</u> |
| 民國104年9月30日   | <u>\$ 154,939</u> | <u>108,430</u> | <u>263,369</u> |

合併公司之投資性不動產民國一〇四年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產包含出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十)。

合併公司之投資性不動產部分已作為融資額度抵押擔保，請詳附註八。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

|               | 專 利 權           | 電 腦<br>軟體成本    | 總 計            |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|
| 成 本：          |                 |                |                |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 5,270        | 98,427         | 103,697        |
| 單獨取得          | 78              | 9,008          | 9,086          |
| 自不動產、廠房及設備轉入  | -               | 1,109          | 1,109          |
| 自預付設備款轉入      | -               | 7,377          | 7,377          |
| 處 分           | (711)           | -              | (711)          |
| 匯率變動影響數       | (117)           | (1,505)        | (1,622)        |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 4,520</u> | <u>114,416</u> | <u>118,936</u> |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ 5,124        | 94,807         | 99,931         |
| 單獨取得          | 129             | 1,021          | 1,150          |
| 匯率變動影響數       | 22              | 132            | 154            |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 5,275</u> | <u>95,960</u>  | <u>101,235</u> |
| 攤銷及減損損失：      |                 |                |                |
| 民國105年1月1日餘額  | \$ 4,592        | 84,143         | 88,735         |
| 本期攤銷          | 362             | 9,787          | 10,149         |
| 處 分           | (698)           | -              | (698)          |
| 匯率變動影響數       | (108)           | (614)          | (722)          |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 4,148</u> | <u>93,316</u>  | <u>97,464</u>  |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ 4,007        | 69,675         | 73,682         |
| 本期攤銷          | 459             | 10,990         | 11,449         |
| 匯率變動影響數       | 21              | 95             | 116            |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 4,487</u> | <u>80,760</u>  | <u>85,247</u>  |
| 帳面價值：         |                 |                |                |
| 民國105年1月1日    | <u>\$ 678</u>   | <u>14,284</u>  | <u>14,962</u>  |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 372</u>   | <u>21,100</u>  | <u>21,472</u>  |
| 民國104年1月1日    | <u>\$ 1,117</u> | <u>25,132</u>  | <u>26,249</u>  |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 788</u>   | <u>15,200</u>  | <u>15,988</u>  |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)短期借款

|         | 105.9.30     | 104.12.31 | 104.9.30  |
|---------|--------------|-----------|-----------|
| 信用借款    | \$ 590,000   | 766,980   | 832,960   |
| 尚未使用額度  | \$ 1,387,538 | 1,663,348 | 1,606,664 |
| 利率區間(%) | 0.88~1.15    | 1.06~1.25 | 1.07~1.25 |

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)長期借款

|           | 105.9.30   | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-----------|------------|-----------|----------|
| 擔保銀行借款    | \$ 309,021 | 8,730     | 9,038    |
| 減：一年內到期部分 | 61,243     | 1,090     | 1,094    |
|           | \$ 247,778 | 7,640     | 7,944    |
| 利率區間(%)   | 0.90~1.23  | 0.90      | 0.90     |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 一年內   | \$ 7,069 | 7,587     | 8,037    |
| 一年至五年 | 705      | 4,014     | 5,750    |
|       | \$ 7,774 | 11,601    | 13,787   |

合併公司以營業租賃承租營業場所及員工宿舍等。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。部分租賃依當地物價指數變動支付額外租金。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為3,456千元、3,929千元、11,029千元及12,374千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

|       | 105.9.30  | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 一年內   | \$ 17,212 | 19,901    | 21,807   |
| 一年至五年 | 45,726    | 51,827    | 52,028   |
| 五年以上  | 33,338    | 39,957    | 43,993   |
|       | \$ 96,276 | 111,685   | 117,828  |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為4,834千元、5,441千元、15,724千元及14,280千元。投資性不動產所發生之折舊費用(列報於「其他利益及損失項下」)分別為1,042千元、995千元、3,110千元及5,221千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | 105年<br>7月至9月 | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業費用 | \$ <u>79</u>  | <u>83</u>     | <u>237</u>    | <u>249</u>    |

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。

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,626千元、1,633千元、4,844千元及5,108千元。

合併子公司LEI Industries (H.K.) Limited民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日依當地法令計提之退休金費用分別為13千元、14千元、48千元及46千元。

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

|         | 105年<br>7月至9月   | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|---------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>1,808</u> | <u>10,802</u> | <u>7,790</u>  | <u>23,194</u> |

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                  | 105.9.30         | 104.12.31     | 104.9.30      |
|------------------|------------------|---------------|---------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | \$ <u>97,514</u> | <u>53,169</u> | <u>83,403</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | \$ <u>544</u>    | <u>1,262</u>  | <u>1,224</u>  |

|                     | 104年度(實際)     | 103年度(實際)     |
|---------------------|---------------|---------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>2.39 %</u> | <u>3.13 %</u> |

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

### (十三)資本及其他權益

#### 1. 資本

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日、九月三十日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元、每股面額10元，均為普通股200,000千股，已發行股份均為普通股171,519千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司之額定資本額於民國一〇〇年六月二十八日股東會決議由2,000,000千元變更為3,000,000千元，惟尚未辦理變更登記。

#### 2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

|          | 105.9.30          | 104.12.31      | 104.9.30       |
|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金增資溢價   | \$ 467,010        | 517,926        | 517,926        |
| 庫藏股票交易   | 64,539            | 64,539         | 64,539         |
| 受領贈與資本公積 | 143               | 143            | 143            |
| 員工認股權    | 8,553             | 8,553          | 8,553          |
|          | <u>\$ 540,245</u> | <u>591,161</u> | <u>591,161</u> |

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

#### 3. 保留盈餘

本公司年度決算如有盈餘時，依下列各款順序分派之。(1)依法提繳所得稅款。(2)彌補以往年度虧損。(3)提存百分之十為法定公積。(4)依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。(5)扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派得以股票股利或現金股利方式為之。

依本公司章程訂定之股利政策，本公司目前屬成長階段，為配合將來業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，就每年可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分派股東紅利，惟可供分配盈餘總額未達每股分派0.5元時，得不予分派。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之，其中股票股利不超過當年分派之股東紅利總額百分之五十。

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應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未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月七日經股東會決議民國一〇四年度盈餘分配，決議發放每股0.2元之現金股利計33,944千元，另以資本公積配發現金股利每股0.3元計50,916千元。

本公司於民國一〇四年六月二日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配，決議發放每股0.5元之現金股利計85,246千元。

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

### 4.庫藏股

本公司自行回收之庫藏股股數變動列示如下：

單位：千股

| 105年1月至9月 |       |      |      |       |
|-----------|-------|------|------|-------|
| 收回原因      | 期初股數  | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數  |
| 轉讓股份予員工   | 1,801 | -    | -    | 1,801 |
| 104年1月至9月 |       |      |      |       |
| 收回原因      | 期初股數  | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數  |
| 轉讓股份予員工   | 1,028 | 485  | -    | 1,513 |

依中華民國證券交易法之規定，公司買回之股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日最高持有已收回股數分別為1,801千股及1,513千股，最高收回股份之總金額分別為18,875千元及16,158千元，符合證券交易法之規定。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年八月十一日經董事會決議為激勵員工留任及網羅優秀人才，決議依本公司第十次買回股份轉讓員工辦法，預計買回庫藏股2,000千股，預定執行期間為民國一〇四年八月十二日至一〇四年十月八日止，買回價格區間為6.22元至14.88元。本次實際買回期間為民國一〇四年八月十三日至一〇四年十月八日，已買回股份773千股，平均每股買回價格8.92元，買回股份金額6,896千元。

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。

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                       | 105年<br>7月至9月    | 104年<br>7月至9月  | 105年<br>1月至9月  | 104年<br>1月至9月  |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘                                |                  |                |                |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利                     | \$ <u>37,297</u> | <u>11,129</u>  | <u>79,811</u>  | <u>44,778</u>  |
| 普通股加權平均流通在外股數                         | <u>169,718</u>   | <u>170,340</u> | <u>169,718</u> | <u>170,441</u> |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ <u>0.22</u>   | <u>0.07</u>    | <u>0.47</u>    | <u>0.26</u>    |
| 稀釋每股盈餘                                |                  |                |                |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利<br>(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ <u>37,297</u> | <u>11,129</u>  | <u>79,811</u>  | <u>44,778</u>  |
| 普通股加權平均流通在外股數                         | 169,718          | 170,340        | 169,718        | 170,441        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                        |                  |                |                |                |
| 員工股票酬勞之影響                             | <u>416</u>       | <u>219</u>     | <u>439</u>     | <u>453</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>170,134</u>   | <u>170,559</u> | <u>170,157</u> | <u>170,894</u> |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ <u>0.22</u>   | <u>0.07</u>    | <u>0.47</u>    | <u>0.26</u>    |

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇五年六月七日董事會通過且經股東會決議之公司章程規定，本年度如有獲利，應提撥不低於百分之五且不高於百分之十五為員工酬勞，及不高於百分之一為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含公司法所規定從屬公司之員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,779千元、537千元、4,055千元及2,030千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為356千元、107千元、811千元及406千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日收盤價計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為816千元及163千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十六)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

|      | 105年<br>7月至9月   | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 1,931        | 3,050         | 5,620         | 13,446        |
| 租金收入 | 4,834           | 5,441         | 15,724        | 14,280        |
| 股利收入 | 547             | 238           | 547           | 238           |
| 其他收入 | <u>2,682</u>    | <u>14,689</u> | <u>19,233</u> | <u>19,185</u> |
|      | <u>\$ 9,994</u> | <u>23,418</u> | <u>41,124</u> | <u>47,149</u> |

立德電子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

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

|                                 | 105年<br>7月至9月   | 104年<br>7月至9月   | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月   |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 外幣兌換利益(損失)                      | \$ 7,827        | (6,412)         | 27,296        | 10,127          |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產(負<br>債)淨損失 | (385)           | (790)           | (2,022)       | (197)           |
| 金融資產減損損失                        | 234             | (5,759)         | (15,655)      | (11,499)        |
| 處分不動產、廠房及<br>設備損失               | (1,652)         | (3,754)         | (2,085)       | (3,425)         |
| 處分無形資產損失                        | -               | -               | (13)          | -               |
| 投資性不動產折舊費<br>用                  | (1,042)         | (995)           | (3,110)       | (5,221)         |
| 其他損失                            | (432)           | (4,283)         | (2,089)       | (1,235)         |
|                                 | <u>\$ 4,550</u> | <u>(21,993)</u> | <u>2,322</u>  | <u>(11,450)</u> |

3.財務成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

|       | 105年<br>7月至9月   | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|-------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息費用： |                 |               |               |               |
| 銀行借款  | \$ <u>2,367</u> | <u>2,355</u>  | <u>6,791</u>  | <u>7,984</u>  |

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類及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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司之客戶集中在廣大之電子業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中，分別有30%、29%及31%係由五家主要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

## 立德電子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<br>金額            | 合約現<br>金流量       | 1年以內             | 1-2年          | 2-5年           | 超過5年         |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|--------------|
| <b>105年9月30日</b>  |                     |                  |                  |               |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |                |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 309,021          | 318,507          | 64,631           | 63,882        | 187,151        | 2,843        |
| 無擔保銀行借款           | 590,000             | 590,243          | 590,243          | -             | -              | -            |
| 應付票據              | 21,676              | 21,676           | 21,676           | -             | -              | -            |
| 應付帳款              | 1,255,877           | 1,255,877        | 1,255,877        | -             | -              | -            |
| 其他應付款             | 102,866             | 102,866          | 102,866          | -             | -              | -            |
| 存入保證金             | 3,216               | 3,216            | -                | 3,216         | -              | -            |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |               |                |              |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                     |                  |                  |               |                |              |
| 流出                | 1,944               | 19,869           | 19,869           | -             | -              | -            |
| 流入                | -                   | 17,925           | 17,925           | -             | -              | -            |
|                   | <u>\$ 2,284,600</u> | <u>2,330,179</u> | <u>2,073,087</u> | <u>67,098</u> | <u>187,151</u> | <u>2,843</u> |
| <b>104年12月31日</b> |                     |                  |                  |               |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |                |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 8,730            | 9,041            | 1,163            | 1,154         | 3,401          | 3,323        |
| 無擔保銀行借款           | 766,980             | 768,144          | 768,144          | -             | -              | -            |
| 應付票據              | 35,702              | 35,702           | 35,702           | -             | -              | -            |
| 應付帳款              | 1,217,472           | 1,217,472        | 1,217,472        | -             | -              | -            |
| 其他應付款             | 115,462             | 115,462          | 115,462          | -             | -              | -            |
| 存入保證金             | 3,164               | 3,164            | -                | 3,164         | -              | -            |
|                   | <u>\$ 2,147,510</u> | <u>2,148,985</u> | <u>2,137,943</u> | <u>4,318</u>  | <u>3,401</u>   | <u>3,323</u> |
| <b>104年9月30日</b>  |                     |                  |                  |               |                |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 9,038            | 9,411            | 1,175            | 1,165         | 3,436          | 3,635        |
| 無擔保銀行借款           | 832,960             | 834,529          | 834,529          | -             | -              | -            |
| 應付票據              | 33,264              | 33,264           | 33,264           | -             | -              | -            |
| 應付帳款              | 1,311,938           | 1,311,938        | 1,311,938        | -             | -              | -            |
| 其他應付款             | 182,673             | 182,673          | 182,673          | -             | -              | -            |
| 存入保證金             | 3,318               | 3,318            | -                | 3,318         | -              | -            |
| 衍生金融資產            |                     |                  |                  |               |                |              |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                     |                  |                  |               |                |              |
| 流出                | 412                 | 16,559           | 16,559           | -             | -              | -            |
| 流入                | -                   | (16,147)         | (16,147)         | -             | -              | -            |
|                   | <u>\$ 2,373,603</u> | <u>2,375,545</u> | <u>2,363,991</u> | <u>4,483</u>  | <u>3,436</u>   | <u>3,635</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。

### 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：

|       | 105.9.30  |         |           | 104.12.31 |         |           | 104.9.30 |         |           |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|----------|---------|-----------|
|       | 外幣        | 匯率      | 台幣        | 外幣        | 匯率      | 台幣        | 外幣       | 匯率      | 台幣        |
| 金融資產  |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 貨幣性項目 |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美金    | \$ 40,577 | 31.3600 | 1,272,503 | 37,310    | 32.8300 | 1,224,881 | 40,804   | 32.8700 | 1,341,228 |
| 金融負債  |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 貨幣性項目 |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美金    | 30,994    | 31.3600 | 971,972   | 31,553    | 32.8300 | 1,035,882 | 34,036   | 32.8700 | 1,118,770 |

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為7,827千元、(6,412)千元、27,296千元及10,127千元。

### (2)敏感度分析

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、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值2.50%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少6,236千元及4,616千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 4.公允價值

### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                  |          | 105.9.30 |       |    |       |
|------------------|----------|----------|-------|----|-------|
|                  |          | 公允價值     |       |    |       |
| 帳面金額             | 第一級      | 第二級      | 第三級   | 合計 |       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |          |          |       |    |       |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | \$ 2,232 | 2,232    | -     | -  | 2,232 |
| 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       | \$ 1,944 | -        | 1,944 | -  | 1,944 |
| 104.12.31        |          |          |       |    |       |
|                  |          | 公允價值     |       |    |       |
| 帳面金額             | 第一級      | 第二級      | 第三級   | 合計 |       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |          |          |       |    |       |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | \$ 2,239 | 2,239    | -     | -  | 2,239 |
| 備供出售金融資產—非流動     | 259      | 259      | -     | -  | 259   |
| 合計               | \$ 2,498 | 2,498    | -     | -  | 2,498 |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

|                  |                 | 104.9.30     |            |          |              |
|------------------|-----------------|--------------|------------|----------|--------------|
|                  |                 | 公允價值         |            |          |              |
|                  | 帳面金額            | 第一級          | 第二級        | 第三級      | 合計           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                 |              |            |          |              |
| 持有供交易之非衍生金融資產    | \$ 2,182        | 2,182        | -          | -        | 2,182        |
| 備供出售金融資產—非流動     | 265             | 265          | -          | -        | 265          |
| 合計               | <u>\$ 2,447</u> | <u>2,447</u> | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>2,447</u> |
| 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       | <u>\$ 412</u>   | <u>-</u>     | <u>412</u> | <u>-</u> | <u>412</u>   |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十八)財務風險管理

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

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項—向關係人購買勞務

合併公司支付研發勞務費予關係人明細如下：

|      | 105年<br>7月至9月   | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 3,299</u> | <u>-</u>      | <u>9,325</u>  | <u>-</u>      |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司因上述交易而認列之應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別 | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-------|-------|----------|-----------|----------|
| 其他應付款 | 關聯企業  | \$ 2,163 | -         | -        |

(三)主要管理人員交易

|        | 105年<br>7月至9月 | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,117      | 9,155         | 29,806        | 31,596        |
| 退職後福利  | 163           | 188           | 484           | 571           |
|        | \$ 8,280      | 9,343         | 30,290        | 32,167        |

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱           | 質押擔保標的            | 105.9.30   | 104.12.31 | 104.9.30 |
|----------------|-------------------|------------|-----------|----------|
| 銀行存款(帳列其他流動資產) | 短期借款、承兌匯票保證及關稅保證金 | \$ 6,416   | 8,933     | 8,423    |
| 土地             | 長期借款              | 364,587    | 364,587   | 364,587  |
| 房屋及建築          | 長期借款及短期借款         | 175,969    | 182,354   | 184,482  |
| 投資性不動產淨額       | 長期借款及短期借款         | 165,461    | 183,061   | 183,695  |
|                |                   | \$ 712,433 | 738,935   | 741,187  |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 105年7月至9月   |             |         | 104年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 152,012     | 70,435      | 222,447 | 163,813     | 71,796      | 235,609 |
| 勞健保費用          | 90          | 2,844       | 2,934   | 72          | 3,201       | 3,273   |
| 退休金費用          | -           | 1,718       | 1,718   | -           | 1,730       | 1,730   |
| 其他員工福利費用       | 2,377       | 8,928       | 11,305  | 2,567       | 10,144      | 12,711  |
| 折舊費用           | 27,694      | 12,315      | 40,009  | 27,601      | 11,433      | 39,034  |
| 折耗費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |
| 攤銷費用           | 65          | 2,039       | 2,104   | 24          | 3,572       | 3,596   |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 105年1月至9月   |             |         | 104年1月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 448,464     | 203,854     | 652,318 | 461,491     | 210,533     | 672,024 |
| 勞健保費用          | 235         | 8,745       | 8,980   | 215         | 9,642       | 9,857   |
| 退休金費用          | -           | 5,129       | 5,129   | -           | 5,403       | 5,403   |
| 其他員工福利費用       | 8,563       | 27,236      | 35,799  | 6,586       | 29,511      | 36,097  |
| 折舊費用(註)        | 85,984      | 34,846      | 120,830 | 78,718      | 35,314      | 114,032 |
| 折耗費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |
| 攤銷費用           | 202         | 9,947       | 10,149  | 70          | 11,379      | 11,449  |

註：民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日不動產投資折舊費用分別為1,042千元、995千元、3,110千元及5,221千元，帳列其他利益及損失項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至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：

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之 公 司                          | 貸與<br>對象                               | 往來<br>科目<br>(註二) | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間% | 資金貸與<br>性質<br>(註三) | 業務往來<br>金額(註四) | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因(註五) | 提列備<br>抵呆帳<br>金 額 | 擔 保 品<br>名 稱   價 值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註六<br>及七) | 資金貸與總<br>限額(註六<br>及七) |
|------------|----------------------------------------|----------------------------------------|------------------|----------------|------------|----------|------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1          | Leader<br>Electronics<br>(B.V.I.) Inc. | Leader<br>Industries<br>(H.K.) Limited | 其他應收<br>款        | 是              | 66,900     | 62,720   | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                 | NA   -             | 313,600                       | 313,600               |

# 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之公司                       | 貸與<br>對象                                 | 往來<br>科目<br>(註二) | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間% | 資金貸與<br>性質<br>(註三) | 業務往來<br>金額(註四) | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因(註五) | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔保品<br>名稱 | 擔保品<br>價值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註六<br>及七) | 資金貸與總<br>限額(註六<br>及七) |
|------------|-----------------------------------|------------------------------------------|------------------|----------------|------------|----------|------------|-----------|--------------------|----------------|--------------------------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------------------|
| 1          | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.  | 東莞立德電子有限公司                               | 其他應收款            | 是              | 66,900     | 62,720   | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 313,600                       | 313,600               |
| 1          | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.  | 江蘇領先電子有限公司                               | 其他應收款            | 是              | 66,900     | 62,720   | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 313,600                       | 313,600               |
| 2          | Leader International Holding Ltd. | LEI Electronics (B.V.I.) Inc.            | 暫付款              | 是              | 6,690      | 6,272    | 3,293      | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 2,671,991                     | 2,671,991             |
| 2          | Leader International Holding Ltd. | Leader Industries (H.K.) Limited         | 其他應收款            | 是              | 267,600    | 250,880  | 199,842    | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 2,671,991                     | 2,671,991             |
| 2          | Leader International Holding Ltd. | LEI Japan Co., Ltd.                      | 其他應收款            | 是              | 18,846     | 18,660   | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 1,068,796                     | 1,068,796             |
| 2          | Leader International Holding Ltd. | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.         | 其他應收款            | 是              | 1,003,500  | 940,800  | 621,556    | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 2,671,991                     | 2,671,991             |
| 3          | LEI Electronics (B.V.I.) Inc.     | Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd. | 代收/暫付款           | 是              | 2,676      | 2,509    | 1,334      | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 47,833                        | 47,833                |
| 3          | LEI Electronics (B.V.I.) Inc.     | Leader Electronics (N.A.) Inc.           | 其他應收款            | 是              | 2,676      | 2,509    | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 47,833                        | 47,833                |
| 4          | 東莞領先電子有限公司                        | 東莞立德電子有限公司                               | 其他應收款            | 是              | 101,750    | 94,030   | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 315,613                       | 315,613               |
| 5          | 江蘇領先電子有限公司                        | 東莞立德電子有限公司                               | 其他應收款            | 是              | 152,625    | 141,045  | -          | -         | 2                  | -              | 營運週轉                     | -                | NA        | -         | 1,084,364                     | 1,084,364             |

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分別列明並列於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(一)本公司填0。

(二)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款、應收關係人款項、應收往來、預付款、暫付款及其他類似性質之科目等，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法：

(一)有業務往來者請填1。

(二)有短期融通資金之必要者請填2。

註四：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉等。

註六：資金貸與限額之計算方法及美金額如下：

(一)對外總貸與金額原則以不超過貸出資金之公司淨值的百分之四十為限；但若貸與對象與貸出資金之公司同為立德電子股份有限公司直(間)接持股100%之非中華民國註冊關聯企業者，則可貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值百分之百為限。

(二)對個別對象資金貸與之限額

1.貸與對象為與貸出資金之公司同為立德電子股份有限公司直(間)接持股100%之非中華民國註冊關聯企業者，則可貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值百分之百為限。

2.對單一與貸出資金之公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以下列二者孰低為限：

(A)雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(B)貸出資金之公司淨值百分之四十。

(三)有短期融通資金必要公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十。

註七：依Leader Electronics(B.V.I.)Inc.資金貸與限額之計算方法及美金額如下：

(一)對外總貸與金額原則以不超過貸出資金之公司淨值的百分之四十為限；但若貸與對象與貸出資金之公司同為立德電子股份有限公司直(間)接持股100%之非中華民國註冊關聯企業者，則可貸與金額以不超過美金一千萬元為限。

(二)對個別對象資金貸與之限額

1.貸與對象為與貸出資金之公司同為立德電子股份有限公司直(間)接持股100%之非中華民國註冊關聯企業者，則可貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值百分之百為限。

2.對單一與貸出資金之公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以下列二者孰低為限：

(A)雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(B)貸出資金之公司淨值百分之四十。

(三)有短期融通資金必要公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十。

註八：上列有關合併範圍之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                          |        | 對單一企業背書保證限額(註一) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 本期實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%(註二) | 背書保證最高限額(註一) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|------------|----------------------------------|--------|-----------------|------------|----------|----------|--------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |            | 公司名稱                             | 關係(註三) |                 |            |          |          |              |                            |              |              |              |            |
| 0  | 本公司        | Leader Electronics (B.V.I.) Inc. | 1、3    | 2,645,750       | 535,200    | 501,760  | -        | -            | 18.96                      | 2,645,750    | Y            | N            | N          |
| 1  | 東莞立德電子有限公司 | 江蘇領先電子有限公司                       | 1、3    | 619,850         | 356,125    | 329,105  | 16,927   | -            | 53.09                      | 619,850      | N            | N            | Y          |

註一：依背書保證者公司訂定之「背書保證作業程序」中規定，背書保證者公司背書保證之總額以不超過背書保證者公司當期淨值總額之100%為限。對單一本公司直接及間接持有表決權之股份100%之公司背書保證限額以不超過當期淨值總額之100%為限；對單一本公司直接及間接持有表決權之股份在50%-99%之公司，背書保證限額以不超過當期淨值50%為限。

註二：係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期經會計師核閱之財務報表之淨值為計算基礎。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)：

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱                    | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                | 期 末        |               |       |               | 備註 |
|------------|------------------------------|-------------|---------------------|------------|---------------|-------|---------------|----|
|            |                              |             |                     | 股數         | 帳面金額          | 持股比率% | 公允價值(註一)      |    |
| 本公司        | 股票：                          |             |                     |            |               |       |               |    |
|            | 聯華電子(股)公司                    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 42,086     | 486           | -     | 486           |    |
|            | 台灣中小企業銀行                     | -           | "                   | 175,904    | 1,402         | -     | 1,402         |    |
|            | 友達光電(股)公司                    | -           | "                   | 29,905     | 344           | -     | 344           |    |
|            |                              |             |                     |            | <u>2,232</u>  |       | <u>2,232</u>  |    |
|            | 有量科技(股)公司                    | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | 359,779    | 10,438        | 1.18  | 10,438        |    |
|            | 喬信電子(股)公司                    | -           | "                   | 1,642,429  | 19,150        | 9.46  | 19,150        |    |
|            | Delaware Power Systems Corp. | -           | "                   | 1,153,000  | 3,405         | 3.74  | 3,405         |    |
|            | 元翎精密工業(股)公司                  | -           | "                   | 1,025,000  | 25,000        | 0.75  | 25,000        |    |
|            | 德晶科技股份有限公司                   | -           | "                   | 500,000    | 25,000        | 1.76  | 25,000        |    |
| 江蘇領先電子有限公司 | 福邦創業投資股份有限公司                 | -           | "                   | 1,000,000  | 10,000        | 1.37  | 10,000        |    |
|            |                              |             |                     |            | <u>92,993</u> |       | <u>92,993</u> |    |
|            | 股票：                          |             |                     |            |               |       |               |    |
|            | Evolucia Inc. (ILED)         | -           | 備供出售金融資產—非流動        | 12,500,000 | -             | 1.00  | -             |    |
|            | 股權：                          |             |                     |            |               |       |               |    |
|            | 廣安市華榮山領創電子有限公司               | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動      | -          | -             | 33.80 | -             |    |

註一：以成本衡量之金融資產—非流動因無公平市價，故以帳面金額列示。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

立德電子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：

| 進(銷)貨之公司                                    | 交易對象名稱                                      | 關係                      | 交易情形  |             |             |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款     |                  | 備註 |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-------|-------------|-------------|------|-------------------|------|----------------|------------------|----|
|                                             |                                             |                         | 進(銷)貨 | 金額          | 佔總進(銷)貨之比率% | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額             | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% |    |
| 本公司                                         | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.            | 本公司間接持股100%之子公司         | 進貨    | 1,644,364   | 76.04       | 註1   | 註2                | 註1   | 應付帳款 (903,579) | (87.05)          |    |
| 本公司                                         | 江蘇領先電子有限公司                                  | 本公司間接持股100%之子公司         | 進貨    | 284,788     | 13.17       | 註6   | 註2                | 註6   | 應付帳款 (101,653) | (9.79)           |    |
| 本公司                                         | Leader Electronics (Philippine Branch) Inc. | 本公司間接持股100%之子公司         | 進貨    | 209,181     | 9.67        | 註5   | 依進貨成本加價           | 註5   | 應付帳款 (25,807)  | (2.49)           |    |
| 東莞立德電子有限公司                                  | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.            | 同為LEI Group Limited之孫公司 | 銷貨    | (1,600,451) | (100.00)    | 註3   | 依進貨成本加價           | 註3   | 應收帳款 347,226   | 99.98            |    |
| 江蘇領先電子有限公司                                  | 立德電子股份有限公司                                  | 本公司之最終控股公司              | 銷貨    | (284,788)   | (20.41)     | 註6   | 依進貨成本加價           | 註6   | 應收帳款 101,653   | 16.10            |    |
| Leader Electronics (B.V.I.) Inc.            | 立德電子股份有限公司                                  | 本公司之最終控股公司              | 銷貨    | (1,644,364) | (97.89)     | 註4   | 依進貨成本加價           | 註4   | 應收帳款 903,579   | 95.51            |    |
|                                             | 東莞立德電子有限公司                                  | 同為LEI Group Limited之孫公司 | 進貨    | 1,600,451   | 99.95       | 註5   | 註2                | 註5   | 應付帳款 (347,226) | (99.66)          |    |
| Leader Electronics (Philippine Branch) Inc. | 立德電子股份有限公司                                  | 本公司之最終控股公司              | 銷貨    | (209,181)   | (99.61)     | 註3   | 依進貨成本加價           | 註3   | 應收帳款 25,807    | 100.00           |    |

註1：月結30天內應收應付沖銷互抵，差額付款，一般客戶為月結60天~90天。

註2：本公司未向他公司購入同類型製成品，故價格不具比較性。

註3：月結30天內收款。全數銷貨予關係人，無一般客戶可供比較。

註4：月結30天內應收應付沖銷互抵，差額收付款。一般客戶為月結60~90天收款。

註5：月結30天內實支實付。一般客戶為月結60~120天付款。

註6：月結60天內實支實付。一般客戶為月結60~90天收款。

註7：上列有關合併個體間之交易，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：

| 帳列應收款項之公司                         | 交易對象名稱                           | 關係                                 | 應收關係人款項餘額     | 週轉率% | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|---------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|                                   |                                  |                                    |               |      | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 東莞立德電子有限公司                        | Leader Electronics (B.V.I.) Inc. | 同為LEI Group Limited直接或間接持股100%之子公司 | 應收帳款：347,226  | 6.74 | -         |      | 160,055 (註1)  | -        |
| 江蘇領先電子有限公司                        | 立德電子股份有限公司                       | 本公司之最終控股公司                         | 應收帳款：101,653  | 3.83 | -         |      | 31,222 (註1)   | -        |
| Leader Electronics (B.V.I.) Inc.  | 立德電子股份有限公司                       | 本公司之最終控股公司                         | 應收帳款：903,579  | 2.33 | -         |      | 244,874 (註1)  | -        |
| Leader International Holding Ltd. | Leader Electronics (B.V.I.) Inc. | 同為LEI Group Limited直接或間接持股100%之子公司 | 其他應收款：621,556 | -    | -         |      | - (註1)        | -        |
|                                   | Leader Industries (H.K.) Limited | 本公司之子公司                            | 其他應收款：199,842 | -    | -         |      | - (註1)        | -        |

註1：截至民國一〇五年十一月十日止。

註2：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

參閱合併財務報告附註六之(二)說明。

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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(註二) | 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(註三) |
| 0  | 立德電子股份有限公司                        | 江蘇領先電子有限公司                                  | 1           | 進貨     | 284,788   | 無一般客戶可供比較            | 7.40%               |
| 0  | "                                 | "                                           | 1           | 應付帳款   | 101,653   | 月結60天內實支實付           | 2.00%               |
| 0  | "                                 | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.            | 1           | 進貨     | 1,644,364 | 無一般客戶可供比較            | 42.73%              |
| 0  | "                                 | "                                           | 1           | 應付帳款   | 903,579   | 月結30天內應收應付沖銷互抵，差額收付款 | 17.77%              |
| 0  | "                                 | Leader Electronics (Philippine Branch) Inc. | 1           | 進貨     | 209,181   | 無一般客戶可供比較            | 5.44%               |
| 1  | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.  | 東莞立德電子有限公司                                  | 3           | 進貨     | 1,600,451 | 無一般客戶可供比較            | 41.58%              |
| 1  | "                                 | "                                           | 3           | 應付帳款   | 347,226   | 月結30天內實支實付           | 6.83%               |
| 1  | "                                 | Leader International Holding Ltd.           | 3           | 其他短期借款 | 621,556   | 資金貸與，未計息，無一般客戶可供比較   | 12.22%              |
| 2  | Leader International Holding Ltd. | LEI Industries (H.K.) Limited               | 3           | 其他應收款  | 199,842   | 資金貸與，未計息，無一般客戶可供比較   | 3.93%               |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司名稱                            | 被投資公司名稱                                  | 所在地區   | 主要營業項目 | 原始投資金額              |                     | 期末持有       |        |           | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註       |
|-----------------------------------|------------------------------------------|--------|--------|---------------------|---------------------|------------|--------|-----------|-----------|-----------|----------|
|                                   |                                          |        |        | 本期期末                | 去年年底                | 股數         | 比率%    | 帳面金額      |           |           |          |
| 本公司                               | LEI Group Limited                        | 英屬維京群島 | 投資業    | 836,226             | 836,226             | 23,720     | 100.00 | 2,717,053 | 58,185    | 49,217    | 子公司(註1)  |
|                                   | Leader Electronics Affiliated Inc.       | 英屬維京群島 | 製造業    | 133,501             | 110,576             | 44,100     | 100.00 | 81,727    | (8,950)   | (8,951)   | 子公司(註2)  |
| LEI Group Limited                 | Leader International Holding Ltd.        | 英屬開曼群島 | 投資業    | 546,918 (USD17,440) | 572,555 (USD17,440) | 17,440,000 | 100.00 | 2,671,991 | 32,198    | 32,198    | 孫公司      |
|                                   | LEI Holdings Limited                     | 英屬維京群島 | 投資業    | 158,995 (USD5,070)  | 166,448 (USD5,070)  | 5,070      | 100.00 | 16,236    | 33,340    | 33,340    | 孫公司      |
|                                   | LEI Electronics (B.V.I.) Inc.            | 英屬維京群島 | 投資業    | 37,005 (USD1,180)   | 38,739 (USD1,180)   | 1,180      | 100.00 | 47,833    | (7,175)   | (7,175)   | 孫公司(註2)  |
| Leader International Holding Ltd. | LEI Industries (H.K.) Limited            | 香港     | 投資業    | 25,684 (USD819)     | 26,888 (USD819)     | 1,000      | 100.00 | 1,849,274 | 36,895    | 36,895    | 曾孫公司     |
| LEI Holdings Limited              | Leader Electronics (B.V.I.) Inc.         | 英屬維京群島 | 貿易業    | 158,368 (USD5,050)  | 165,792 (USD5,050)  | 5,050      | 100.00 | 16,144    | 33,341    | 33,341    | 曾孫公司     |
| LEI Electronics (B.V.I.) Inc.     | LEI Japan Co., Ltd.                      | 日本     | 貿易業    | 21,795 (USD695)     | 21,817 (USD695)     | 1,488      | 99.20  | 36,495    | (2,748)   | (2,726)   | 曾孫公司(註2) |
|                                   | Leader Electronics (Singapore) Pte. Ltd. | 新加坡    | 貿易業    | - (SGD -)           | - (SGD -)           | 2          | 100.00 | (1,328)   | 46        | 46        | 曾孫公司(註2) |
|                                   | Leader Electronics (N.A.) Inc. (L.A.)    | 美國     | 貿易業    | 22,861 (USD729)     | 23,933 (USD729)     | 10,000     | 100.00 | 13,339    | (4,493)   | (4,493)   | 曾孫公司(註2) |

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註1：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益差異係未實現匯兌交易毛損或毛利。

註2：依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表以權益法評價計列。

註3：上列有關合併個體間之交易，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：

| 大陸被投資<br>公司名稱         | 主要營業<br>項目                                                                                                                                                                                                                          | 實收<br>資本額              | 投資<br>方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 |    | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 |    | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註二) | 期末投資<br>帳面價值<br>(註二) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|-------------------------|----|-----------------|----|-------------------------|----|-------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                       |                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                  | 匯出                      | 收回 | 匯出              | 收回 | 匯出                      | 收回 |                   |                         |                      |                      |                      |
| 東莞頌航電子<br>有限公司        | 生產及銷售變壓器、整流器、<br>充電器、電源供應器、鎮<br>流器、手機、計算機充電用<br>電池板及手機配件、電子電<br>路板、UPS不間斷電源、牙科<br>用特設配件、列表機、視頻<br>器、網路卡、路由器、交換<br>機、新型電子元器件(電力電<br>子器件：電子安定器)；數字<br>音、視頻編碼設備；數字<br>電視機；照明燈具。設立研<br>發機構，研究開發照明燈具                                     | 60,179<br>(RMB12,800)  | (二)              | 33,148<br>(USD1,057)    | -  | -               | -  | 33,148<br>(USD1,057)    | -  | 3,495             | 100.00 %                | 3,495<br>(二、3)       | 315,613<br>(二、3)     | -                    |
| 東莞立德電子<br>有限公司        | 生產及銷售變壓器、整流器、<br>充電器、電源供應器、半<br>導體、元器件專用材料(多層<br>線路板)、新型電子元器件<br>(電力電子器件：電子安定<br>器、不間斷電源)、鋰離子電<br>池、數字聲設備(激光唱機<br>)、寬帶接入網通信系統設備<br>(網路卡)、交換設備(交換機<br>)、高檔路由器(路由器)、數<br>字音、視頻編碼設備、電<br>子專用設備(電源供應器、電<br>磁鎖)、照明燈具。設立研<br>發機構，研究開發照明燈具 | 394,645<br>(RMB83,940) | (二)              | 261,041<br>(USD8,324)   | -  | -               | -  | 261,041<br>(USD8,324)   | -  | (4,656)           | 100.00 %                | (4,656)<br>(二、2)     | 619,850<br>(二、2)     | -                    |
| 江蘇頌光電子<br>有限公司        | 生產及銷售變壓器、整流器、<br>充電器、電話語音系統、<br>線材、塑膠製品、電源供<br>應器、電子安定器、LED燈<br>驅動器、照明燈具、LED光源<br>及其他電子產品                                                                                                                                           | 330,032<br>(RMB70,197) | (二)              | 165,675<br>(USD5,283)   | -  | -               | -  | 165,675<br>(USD5,283)   | -  | 37,865            | 100.00 %                | 37,865<br>(二、2)      | 1,084,364<br>(二、2)   | -                    |
| 南京博蘭得電<br>子科技有限公<br>司 | 電源供應器設計、生產與賣                                                                                                                                                                                                                        | 150,448<br>(RMB32,000) | (三)              | -                       | -  | -               | -  | -                       | -  | (4,565)           | 12.50 %                 | (172)<br>(二、3)       | 37,449<br>(二、3)      | -                    |
| 南京益航能源<br>科技公司        | 電子相關產品之技術開發與<br>銷售                                                                                                                                                                                                                  | 2,351<br>(RMB500)      | (三)              | -                       | -  | -               | -  | -                       | -  | -                 | 6.38 %                  | -<br>(註六)            | 1,226<br>(註六)        | -                    |

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額       | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 459,863<br>(USD14,664)   | 459,988<br>(USD14,668) | 1,587,450<br>(註四)      |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)對外投資英屬維京群島「LEI Group Limited」，轉投資英屬開曼群島「Leader International Holding Ltd.」，再轉投資香港地區「LEI Industries (H.K.) Limited」暨間接投資於大陸地區被投資公司。

(三)其他方式：係由大陸公司以自有資金再投資大陸地區被投資公司。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。

2.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報表。

3.其他：被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表。

## 立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註三：本表數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以資產負債表日之匯率：美金兌新台幣匯率為1：31.360元；人民幣兌新台幣為1：4.70151元。

註四：淨值之60%。

註五：本公司直接或間接投資持股100%之被投資公司，本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值於編製合併財務季報表已合併沖銷。

註六：本期南京博蘭得公司取得南京益航能源科技公司51%持股，因金額不重大，依原始投資成本入帳，未採權益法評價。

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

#### (1)銷貨及代採購

本公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日銷貨予江蘇領先電子有限公司及代江蘇領先電子有限公司採購原物料之金額分別為1,763千元及31,747千元。

本公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日代東莞立德電子有限公司採購原材料之金額為42,830千元。

#### (2)權利金收入

民國一〇五年一月一日至九月三十日本公司向江蘇領先電子有限公司收取之權利金收入為22,136千元，帳列什項收入項下。

#### (3)研發勞務費

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司支付研發勞務費予南京博蘭得電子科技有限公司計9,325千元。民國一〇五年九月三十日因前述交易產生之其他應付款計2,163千元。

(4)本公司與大陸被投資公司間之其他重大交易事項及其他子公司與大陸被投資公司間直接與間接之重大交易事項，請詳附註十三(一)重大交易事項相關資訊項下說明。

(5)上列與合併子公司之大陸地區之直接與間接交易事項於編製合併財務報表時已予以沖銷。

## 十四、部門資訊

### (一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 105年7月至9月  |           |         |            | 合 併       |
|----------|------------|-----------|---------|------------|-----------|
|          | 台 灣        | 大 陸       | 其 他     | 調 整<br>及銷除 |           |
| 收 入：     |            |           |         |            |           |
| 來自外部客戶收入 | \$ 792,214 | 469,027   | 22,440  | -          | 1,283,681 |
| 部門間收入    | 17,159     | 737,929   | 84,352  | (839,440)  | -         |
| 收入總計     | \$ 809,373 | 1,206,956 | 106,792 | (839,440)  | 1,283,681 |
| 應報導部門損益  | \$ 13,900  | 10,886    | (4,344) | 5,353      | 25,795    |

立德電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 104年7月至9月 |                    |                  |                |                  |                  |
|-----------|--------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|           | 台 灣                | 大 陸              | 其 他            | 調 整<br>及銷除       | 合 併              |
| 收 入：      |                    |                  |                |                  |                  |
| 來自外部客戶收入  | \$ 788,378         | 551,650          | 23,912         | -                | 1,363,940        |
| 部門間收入     | <u>21,186</u>      | <u>663,286</u>   | <u>84,802</u>  | <u>(769,274)</u> | <u>-</u>         |
| 收入總計      | <u>\$ 809,564</u>  | <u>1,214,936</u> | <u>108,714</u> | <u>(769,274)</u> | <u>1,363,940</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (28,437)</u> | <u>50,884</u>    | <u>(2,425)</u> | <u>2,845</u>     | <u>22,867</u>    |

| 105年1月至9月 |                     |                  |                 |                    |                  |
|-----------|---------------------|------------------|-----------------|--------------------|------------------|
|           | 台 灣                 | 大 陸              | 其 他             | 調 整<br>及銷除         | 合 併              |
| 收 入：      |                     |                  |                 |                    |                  |
| 來自外部客戶收入  | \$ 2,247,420        | 1,543,706        | 57,552          | -                  | 3,848,678        |
| 部門間收入     | <u>33,473</u>       | <u>1,953,491</u> | <u>236,166</u>  | <u>(2,223,130)</u> | <u>-</u>         |
| 收入總計      | <u>\$ 2,280,893</u> | <u>3,497,197</u> | <u>293,718</u>  | <u>(2,223,130)</u> | <u>3,848,678</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 24,488</u>    | <u>24,041</u>    | <u>(15,798)</u> | <u>18,365</u>      | <u>51,096</u>    |

| 104年1月至9月 |                     |                  |                |                    |                  |
|-----------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|
|           | 台 灣                 | 大 陸              | 其 他            | 調 整<br>及銷除         | 合 併              |
| 收 入：      |                     |                  |                |                    |                  |
| 來自外部客戶收入  | \$ 2,414,358        | 1,489,373        | 64,273         | -                  | 3,968,004        |
| 部門間收入     | <u>52,556</u>       | <u>2,015,464</u> | <u>252,416</u> | <u>(2,320,436)</u> | <u>-</u>         |
| 收入總計      | <u>\$ 2,466,914</u> | <u>3,504,837</u> | <u>316,689</u> | <u>(2,320,436)</u> | <u>3,968,004</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (81,069)</u>  | <u>113,687</u>   | <u>(5,792)</u> | <u>13,445</u>      | <u>40,271</u>    |

合併公司並未提供總資產及總負債資訊予營運決策者。

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

|            | 105年<br>7月至9月    | 104年<br>7月至9月 | 105年<br>1月至9月 | 104年<br>1月至9月 |
|------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 應報導營運部門損益  | \$ 25,795        | 22,867        | 51,096        | 40,271        |
| 營業外收入支出合計  | <u>13,308</u>    | <u>(930)</u>  | <u>36,483</u> | <u>27,715</u> |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 39,103</u> | <u>21,937</u> | <u>87,579</u> | <u>67,986</u> |

(二)民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日應報導部門收入總額應銷除部門間收入839,440千元、769,274千元、2,223,130千元及2,320,436千元。