

立端科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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

# 目 錄

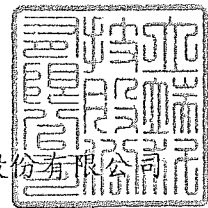
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~53
(七)關係人交易	54~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58~59
(十五)首次採用國際財務報導準則	59~64

## 聲 明 書

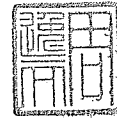
本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：立端科技股份有限公司



董 事 長：周逸文



日 期：民國一〇三年三月二十一日



## 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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

立端科技股份有限公司董事會 公鑒：

立端科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，有關部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部份子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。由其他會計師查核之部份子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額分別為448,628千元、273,377千元及247,344千元，分別占合併資產總額之14%、11%及10%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為976,788千元及838,010千元，分別占合併營業收入淨額之25%及26%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達立端科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。



立端科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師  
出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏丞



吳麟



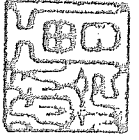
證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：金管證六字第0980002150號  
民國一〇三年三月二十一日

立端科技股份有限公司及其子公司

民國一〇二年及一〇一年一月一日

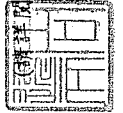
單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產：</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	330,309	10	401,248	16	317,103	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	-	17	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(三))	-	-	10,971	-	10,971	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	11,893	-	5,800	-	362	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	811,864	25	515,875	20	436,907	18
1180 應收帳款(附註六(四))	-	-	10,417	-	13,126	1
1200 其他應收款(附註六(五))	5,709	-	1,034	-	193	-
130x 存貨(附註六(五))	931,546	28	691,518	27	700,519	28
1476 其他金融資產—流動(附註八)	2,278	-	38,354	2	48,951	2
1410 預付款項	28,504	1	21,835	1	20,642	1
1479 其他流動資產	23,853	1	17,898	1	15,352	1
<b>流動資產合計</b>	<b>2,145,956</b>	<b>65</b>	<b>1,703,979</b>	<b>67</b>	<b>1,564,143</b>	<b>64</b>
<b>非流動資產：</b>						
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	1,000	-	1,000	-	3,714	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,087,238	33	813,203	32	846,783	34
1915 預付設備款	7,324	-	247	-	1,320	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	40,507	2	29,232	1	53,941	2
1995 其他非流動資產(附註七)	5,345	-	3,450	-	2,259	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,141,414</b>	<b>35</b>	<b>847,132</b>	<b>33</b>	<b>908,017</b>	<b>36</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,287,370</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,551,111</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,472,160</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益：</b>						
<b>流動負債：</b>						
短期借款(附註六(八)及八)	248,753	8	140,000	6	331,896	13
一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	1,789	-	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	242	-	1	-	-	-
應付票據	169	-	381	-	98,640	4
應付帳款	382,999	12	436,926	17	342,699	14
常期待稅負債	58,051	2	35,044	1	25,005	-
其他應付款(附註六(十三))	340,306	10	250,891	10	213,291	9
負債準備—流動(附註六(十)及九)	16,414	-	14,338	1	8,984	-
其他流動負債	88,655	3	68,634	3	97,361	4
<b>流動負債合計</b>	<b>1,140,378</b>	<b>35</b>	<b>946,215</b>	<b>38</b>	<b>1,117,876</b>	<b>44</b>
<b>非流動負債：</b>						
遞延所得稅負債—非流動(附註六(九))	147	-	-	-	-	-
應付公司債(附註六(九))	346,113	11	-	-	-	-
長期借款(附註六(八)及八)	42,181	1	258,000	10	258,000	10
長期遞延收入(附註六(十六))	30,707	1	11,076	-	-	-
遞延所得稅負債(附註六(十二))	37,336	1	29,776	1	26,155	1
應計退休基金負債(附註六(十一))	29,417	1	28,214	1	19,166	1
其他非流動負債	149	-	30	-	-	-
<b>非流動負債合計</b>	<b>486,050</b>	<b>15</b>	<b>327,096</b>	<b>12</b>	<b>303,321</b>	<b>12</b>
<b>負債總計</b>	<b>1,626,428</b>	<b>50</b>	<b>1,273,311</b>	<b>50</b>	<b>1,421,197</b>	<b>56</b>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(九)、(十二)、(十三)及(十四))：</b>						
股本：						
普通股股本	824,065	25	724,406	28	664,495	27
預收股本	4,250	-	-	-	-	-
資本公積	828,315	25	724,406	28	664,495	27
保留盈餘：						
法定盈餘公積	261,647	8	164,860	6	137,891	6
特別盈餘公積	103,323	3	78,885	3	63,649	3
未分配盈餘	2,225	-	2,225	-	2,225	-
其他權益：						
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	451,526	14	324,578	13	189,211	8
備供出售金融資產未實現損益	557,074	17	405,688	16	255,085	11
其他權益	12,835	-	(12,088)	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益總計	1,225,495	37	1,277,800	50	1,050,963	44
非控制權益	12,835	-	(12,088)	-	471	-
非控制權益	(31,954)	(1)	(31,954)	(1)	(31,954)	(1)
歸屬於母公司業主之權益總計	1,027,917	49	1,250,912	49	1,025,988	43
非控制權益	33,025	1	26,888	1	24,975	1
負債及權益總計	1,660,942	50	1,277,800	50	1,050,963	44
<b>負債總計</b>	<b>\$ 3,287,370</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,551,111</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,472,160</b>	<b>100</b>



會計主管：

後附合併財務報告附註

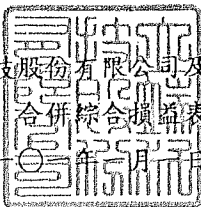


經理人：

董事長：



立端科技股份有限公司及其子公司

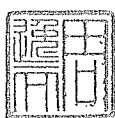


民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

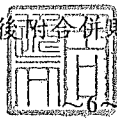
	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 3,904,749	100	3,254,016	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十一)、(十三)、(十四)及七)	2,739,509	70	2,264,580	70
營業毛利	1,165,240	30	989,436	30
營業費用(附註六(十一)、(十三)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	336,629	9	228,530	7
6200 管理費用	231,211	6	208,406	6
6300 研究發展費用	295,827	7	255,219	8
營業費用合計	863,667	22	692,155	21
營業淨利	301,573	8	297,281	9
營業外收入及支出(附註六(六)、(九)及(十七))：				
7010 其他收入	48,815	1	39,305	-
7020 其他利益及損失	10,767	-	(9,928)	-
7050 財務成本	(8,257)	-	(8,812)	-
營業外收入及支出合計	51,325	1	20,565	-
繼續營業部門稅前淨利	352,898	9	317,846	9
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	55,470	1	70,654	2
本期淨利	297,428	8	247,192	7
其他綜合損益(附註六(十一)、(十三)及(十八))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	27,270	1	(13,050)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失	-	-	(471)	-
8360 確定福利計畫精算損失	(992)	-	(9,024)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	26,278	1	(22,545)	-
本期綜合損益總額	\$ 323,706	9	224,647	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 293,638	8	244,317	7
8620 非控制權益	3,790	-	2,875	-
	\$ 297,428	8	247,192	7
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 317,569	9	222,734	7
8720 非控制權益	6,137	-	1,913	-
	\$ 323,706	9	224,647	7
9750 基本每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$ 3.72		3.17	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)	\$ 3.56		3.06	

董事長：

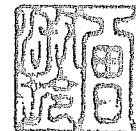


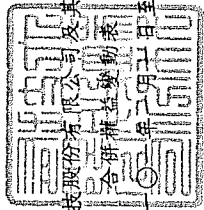
經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：





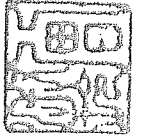
立端科技股份有限公司及其子公司

民國一〇二年及民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

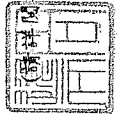
歸屬於母公司業主之權益

歸屬於 公司業主 權益總計	非控制權益	其他權益項目	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差		合 計	庫 藏 股	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			合 計	471					
普通股					471	(31,954)	1,025,988		1,050,963
股本									
預收股本									
資本公積									
法定盈餘公積	63,649	2,225	189,211	255,085					
特別盈餘公積	-	-	(15,236)	(39,090)					
未分配盈餘	15,236	-	(39,090)	(45,600)					
其他綜合損益	45,600	-	(45,600)	244,317					
本期淨利	-	-	244,317	(9,024)	(12,088)		2,875	(962)	2,477,192
本期其他綜合損益	-	-	(9,024)	235,293	(12,088)		222,734	1,913	(22,545)
本期綜合損益總額	-	-	235,293	405,688	(12,088)		2,959	-	224,647
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	2,959	-	2,959
員工認股權行使	5,108	-	-	-	-	-	13,640	-	13,640
員工紅利轉增資	9,203	-	-	-	-	-	24,681	-	24,681
民國一〇一年一月一日餘額	724,406	2,225	324,578	405,688	(12,088)	(31,954)	1,250,912	26,888	1,277,800
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	(24,438)	(70,630)	-	-	-	-	(70,630)
普通股現金股利	-	-	(70,630)	(70,630)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	70,630	-	(70,630)	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債	-	-	293,638	293,638	-	-	293,638	3,790	297,428
本期淨利	-	-	(992)	(992)	24,923	-	23,931	2,347	26,278
本期其他綜合損益	-	-	292,646	292,646	24,923	-	317,569	6,137	323,706
本期綜合損益總額	-	-	292,646	292,646	24,923	-	29,383	-	29,383
可轉換公司債轉換	2,271	-	-	-	-	-	4,269	-	4,269
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	33,362	-	33,362
員工認股權行使	14,538	-	-	-	-	-	42,880	-	42,880
員工紅利轉增資	12,220	-	-	-	-	-	1,627,917	-	1,627,917
民國一〇二年十二月三十一日餘額	824,065	2,225	451,526	557,074	12,835	(31,954)	1,627,917	33,025	1,660,942



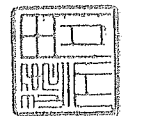
會計主管：

後附合併財務報告附註



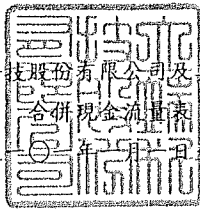
~7~

經理人：



董事長：





民國一〇二年及一〇一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 352,898	317,846
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	54,618	52,211
壞帳費用提列(迴轉)數	701	(602)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(326)	-
利息費用	8,257	8,812
利息收入	(2,881)	(3,606)
股份基礎給付酬勞成本	4,269	2,959
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,022)	40
處分投資利益	-	(3,129)
金融資產減損損失	11,984	-
子公司清算利益	-	(122)
不影響現金流量之收益費損項目合計	75,600	56,563
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	17
應收票據	(6,093)	(5,438)
應收帳款	(296,749)	(78,315)
應收帳款一關係人	10,417	2,709
其他應收款	(4,675)	(841)
存貨	(240,028)	9,001
預付款項	(6,669)	(1,193)
其他流動資產	(5,955)	(2,546)
其他金融資產	36,077	10,605
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(513,675)	(66,001)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	241	1
應付票據	(212)	(259)
應付帳款	(50,927)	94,227
其他應付款	133,652	62,414
負債準備	2,076	5,354
其他流動負債	20,021	(9,859)
應計退休金負債	211	24
長期遞延收入	19,631	11,076
與營業活動相關之負債之淨變動合計	124,693	162,978
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(388,982)	96,977
調整項目合計	(313,382)	153,540
營運產生之現金流入	39,516	471,386
收取之利息	2,880	3,598
支付之利息	(8,220)	(8,945)
支付之所得稅	(36,178)	(32,667)
營業活動之淨現金流入(出)	(2,002)	433,372
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	11,010
取得以成本衡量之金融資產	(12,148)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	-	5,455
取得不動產、廠房及設備	(328,291)	(134,675)
處分不動產、廠房及設備價款	1,706	-
其他非流動資產增加	(1,895)	(1,191)
預付設備款增加	(7,324)	(247)
投資活動之淨現金流出	(347,952)	(119,648)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	108,753	(191,896)
發行公司債	394,747	-
舉借長期借款	44,715	-
償還長期借款	(258,745)	-
其他非流動負債增加	119	30
發放現金股利	(70,630)	(39,090)
員工執行認股權	33,362	13,640
籌資活動之淨現金流入(出)	252,321	(217,316)
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,694	(12,263)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(70,939)	84,145
期初現金及約當現金餘額	401,248	317,103
期末現金及約當現金餘額	\$ 330,309	401,248

董事長：

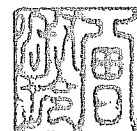


(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



立端科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

立端科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十五年十月三十日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電腦及週邊設備及電子零件材料之製造加工買賣，電腦軟體設計開發買賣業務及有關資訊處理服務業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十一日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報告編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用上述規定，對應計退休金負債及精算損益無影響。	2013.1.1
2010.5.28	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	增修指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債分類及衡量之新規範，並將現行國際會計準則第39號「金融工具」之規範納入。若採用上述規定，將改變透過損益按公允價值衡量之金融負債之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用
2011.12.16	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正</li> </ul>	修正強制開始適用日(將準則生效日由2013.1.1延後至2015.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於2013年11月宣布刪除2015.1.1為強制生效日之規定，以使財務報告編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	尚未確定， 得提前適用
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將增加無形資產之公允價值及關鍵假設相關揭露資訊。	2014.1.1， 得提前適用

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正</li> <li>• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」</li> <li>• 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>• 國際會計準則第38號「無形資產」之修正</li> <li>• 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正</li> <li>• 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正</li> </ul>	<p>發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義</li> <li>• 釐清企業合併或有對價之分類及衡量</li> <li>• 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷</li> <li>• 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍</li> <li>• 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity)</li> <li>• 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務</li> </ul> <p>若採用上述規定，將改變股份基礎給付之衡量及關係人交易之範圍及表達。</p>	2014.7.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

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

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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

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

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

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	LANNER ELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱LANNER (USA))	電腦週邊 設備買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC. (以下簡稱LANNER (MAURITIUS))	各項投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	LEI TECHNOLOGY CANADA INC. (以下簡稱LEI)	電腦週邊 設備買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	永備資訊股份有限公司 (以下簡稱永備公司)	電腦週邊 設備買賣	- %	- %	100.00 %	註
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM HOLDING CO., LTD. (以下簡稱LANCOM)	各項投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
LANCOM	北京立華萊康平臺科技有限公司 (以下簡稱北京立華公司)	電腦週邊 設備買賣	90.91 %	90.91 %	90.91 %	

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

本公司分別於民國一〇二年七月及一〇一年二月增加投資LEI美金500千元(折合新台幣14,966千元及14,771千元)

### (四)外幣交易

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

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，若於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，仍應列為流動負債。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (六)現金及約當現金

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

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

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

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

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

##### (2)備供出售金融資產

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

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

##### (3)放款及應收款

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

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4) 金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產之除列

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

## 2. 金融負債

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。



## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 其他金融負債

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

### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

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

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

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	二十至五十年
機器設備	三至九年
其他設備	二至二十四年

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (十)非金融資產減損

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

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

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

### (十一)負債準備

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

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

### (十二)庫藏股票

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

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

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)收入認列

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

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

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

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

### (十五)股份基礎給付交易

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

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

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

### (十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。其因盈餘或資本公積轉增資而增加之股數，則追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報告提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之可轉換公司債、員工認股權及估計員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘。反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

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

### (十八)部門資訊

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

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(五)，存貨
- (二)附註六(十)，負債準備
- (三)附註六(十一)，確定福利義務之衡量

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 1,433	1,061	1,043
週轉金	80	80	80
活期存款	145,237	127,519	93,739
支票存款	1,129	2,233	1,203
定期存款	33,140	30,195	7,557
外幣存款	149,290	240,160	213,481
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 330,309	401,248	317,103

合併公司金融資產及負債之信用及匯率風險之暴險等資訊，請詳附註六(十九)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
遠期外匯	\$ (242)	(1)	17

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

	<u>帳面價值</u>	<u>幣別</u>	<u>名目本金</u>
<b>102年12月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ (242)	USD	750
<b>101年12月31日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ (1)	USD	500
<b>101年1月1日</b>			
預售遠期外匯合約	\$ 17	USD	100

上述民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之衍生金融資產及負債之合約到期日分別為民國一〇三年一月十四日至民國一〇三年二月二十日、民國一〇二年一月十四日至民國一〇二年二月十九日及民國一〇一年二月六日。

(三)備供出售金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
受益憑證－開放型基金	\$ -	-	10,971

若淨值增加或減少1元，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇一年一月一日綜合損益將增加或減少707千元。

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 11,893	5,800	362
應收帳款	817,022	520,273	441,958
應收帳款－關係人	-	10,417	13,126
其他應收款	5,709	1,034	193
減：備抵減損	5,158	4,398	5,051
	<u>\$ 829,466</u>	<u>533,126</u>	<u>450,588</u>

合併公司應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期30天以下	\$ 107,350	69,811	85,009
逾期31~90天	5,244	6,183	14,319
	<u>\$ 112,594</u>	<u>75,994</u>	<u>99,328</u>



立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 4,398	-	4,398
認列之減損損失	701	-	701
外幣換算損益	59	-	59
102年12月31日餘額	<u>\$ 5,158</u>	<u>-</u>	<u>5,158</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 5,051	-	5,051
減損損失迴轉	(602)	-	(602)
外幣換算損益	(51)	-	(51)
101年12月31日餘額	<u>\$ 4,398</u>	<u>-</u>	<u>4,398</u>

(五)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商 品	\$ 6,921	3,804	6,802
製 成 品	460,326	238,949	190,436
在 製 品	170,273	193,233	183,466
原 物 料	294,026	255,532	319,815
合 計	<u>\$ 931,546</u>	<u>691,518</u>	<u>700,519</u>

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	102年度	101年度
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 13,670	(9,196)
存貨報廢損失	13,395	26,923
存貨盤(盈)虧	36	(1,538)
合 計	<u>\$ 27,101</u>	<u>16,189</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
<b>102年12月31日</b>			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	\$ 1,000	1,000
華電眾信(北京)技術有限公司	19.84	12,148	-
合 計		<u>\$ 13,148</u>	<u>1,000</u>
<b>101年12月31日</b>			
友恆創業投資股份有限公司	1.00	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>
<b>101年1月1日</b>			
新軟系統股份有限公司	4.00	\$ 2,714	2,714
友恆創業投資股份有限公司	1.00	1,000	1,000
合 計		<u>\$ 3,714</u>	<u>3,714</u>

合併公司於民國一〇二年一月八日新增投資華電眾信(北京)技術有限公司12,148千元(人民幣2,480千元)。

惟評估對華電眾信(北京)技術有限公司可回收金額低於帳面價值提列減損損失11,984千元(人民幣2,480千元)，帳列其他利益及損失項下。

合併公司於民國一〇一年四月二十四日將持有以成本衡量之金融資產新軟系統股份有限公司全數出售，出售價款為5,455千元，致產生處分利益2,741千元，帳列其他利益及損失項下。

(七)不動產、廠房及設備

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 385,999	294,307	156,409	164,817	-	1,001,532
增 添	112,743	156,176	8,082	50,367	923	328,291
處 分	-	-	(41,224)	(18,080)	-	(59,304)
重 分 類	-	-	-	247	-	247
匯率變動之影響	-	-	219	2,568	-	2,787
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 498,742</u>	<u>450,483</u>	<u>123,486</u>	<u>199,919</u>	<u>923</u>	<u>1,273,553</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 385,999	294,307	156,215	152,243	-	988,764
增 添	-	-	730	17,077	-	17,807
處 分	-	-	(390)	(4,550)	-	(4,940)
重 分 類	-	-	-	1,320	-	1,320
匯率變動之影響	-	-	(146)	(1,273)	-	(1,419)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 385,999</u>	<u>294,307</u>	<u>156,409</u>	<u>164,817</u>	<u>-</u>	<u>1,001,532</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	32,937	76,782	78,610	-	188,329
本年度折舊	-	8,529	19,942	26,147	-	54,618
處 分	-	-	(41,105)	(17,515)	-	(58,620)
匯率變動之影響	-	2	159	1,827	-	1,988
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>41,468</u>	<u>55,778</u>	<u>89,069</u>	-	<u>186,315</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,248	55,480	60,253	-	141,981
本年度折舊	-	6,689	21,797	23,725	-	52,211
處 分	-	-	(390)	(4,510)	-	(4,900)
匯率變動之影響	-	-	(105)	(858)	-	(963)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>32,937</u>	<u>76,782</u>	<u>78,610</u>	-	<u>188,329</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	\$ <u>498,742</u>	<u>409,015</u>	<u>67,708</u>	<u>110,850</u>	<u>923</u>	<u>1,087,238</u>
民國101年12月31日	\$ <u>385,999</u>	<u>261,370</u>	<u>79,627</u>	<u>86,207</u>	-	<u>813,203</u>
民國101年1月1日	\$ <u>385,999</u>	<u>268,059</u>	<u>100,735</u>	<u>91,990</u>	-	<u>846,783</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

102.12.31				
擔保銀行借款	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.20	103	\$ 210,000
無擔保銀行借款	USD	2.5433~2.6406	103	38,753
合 計				<u>\$ 248,753</u>

101.12.31				
擔保銀行借款	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.100~1.366	102	\$ <u>140,000</u>

101.1.1				
擔保銀行借款	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.150~1.366	101	\$ 100,000
無擔保銀行借款	TWD	1.130~1.350	101	231,896
合 計				<u>\$ 331,896</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為400,000千元、470,000千元及278,104千元。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

102.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	2.3709~2.3926	109	\$ <u>43,970</u>
流 動				\$ 1,789
非 流 動				42,181
合 計				\$ <u>43,970</u>

101.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.84~2.09	115	\$ <u>258,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				258,000
合 計				\$ <u>258,000</u>

101.1.1				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.84	115	\$ <u>258,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				258,000
合 計				\$ <u>258,000</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	102.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(22,587)
累積已轉換金額	(31,300)
期末應付公司債餘額	\$ <u>346,113</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動)	\$ <u>147</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$ <u>18,593</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102年度
嵌入式衍生工具一買回權及賣回權按公允價值 再衡量之(損)益(列報於其他利益及損失)	\$ <u>326</u>
利息費用(列報於財務成本)	\$ <u>1,394</u>

1.面額及利率

本公司於民國一〇二年十月二十一日在中華民國證券櫃檯買賣中心發行4,000張票面利率0%之三年期無擔保轉換公司債計400,000千元。

2.轉換條款

- (1)債券持有人得於公司債發行滿一個月之翌日起，至到期日前十日之期間內，依轉換辦法行使轉換權利。
- (2)轉換價格：發行時之轉換價格為每股48元，惟公司債發行後，遇本公司有現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與海外存託憑證等對原股權稀釋事宜時，轉換價格將依本公司國內第二次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

3.贖回辦法

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券贖回：

- (1)自本債券發行滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股之收盤價格，連續三十個營業日之價格超過當時本債券轉換價格達30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日，以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，刊登公告並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，本公司即於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金買回全部債券。
- (2)自本債券發行滿一個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於事前通知後，將流通在外之債券以面額全部買回。

4.債券持有人請求賣回辦法

本公司應於本債券發行滿二年及滿三年為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於各賣回基準日之前三十日，以掛號寄發給債權人一份「賣回權行使通知書」並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額贖回債券。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)負債準備

	保固準備	法律事項	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 7,968	6,370	14,338
當期新增之負債準備	18,449	-	18,449
當期使用之負債準備	(16,549)	-	(16,549)
匯率影響數	176	-	176
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 10,044</u>	<u>6,370</u>	<u>16,414</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,614	6,370	8,984
當期新增之負債準備	33,791	-	33,791
當期使用之負債準備	(28,327)	-	(28,327)
匯率影響數	(110)	-	(110)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 7,968</u>	<u>6,370</u>	<u>14,338</u>

1.保固準備

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

2.法律事項

合併公司員工因故請求合併公司負連帶賠償責任金額約10,963千元。民國一〇一年四月經台灣高等法院判決合併公司應連帶給付5,290千元，及自民國九十六年十月十四日起至清償日止按年息5%計算之利息。惟合併公司與另一被告均已向台灣最高法院提出上訴，並經最高法院發回高等法院更一審審理中。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司因上述事項均已估列負債準備計6,370千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ -	-	-
已提撥義務現值	49,449	47,449	37,087
義務現值總計	49,449	47,449	37,087
計畫資產之公允價值	(20,032)	(19,235)	(17,921)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 29,417</u>	<u>28,214</u>	<u>19,166</u>

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (1) 計畫資產組成

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

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計20,032千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 47,449	37,087
計畫支付之福利	(590)	-
當期服務成本及利息	1,666	1,493
精算損(益)	<u>924</u>	<u>8,869</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 49,449</u>	<u>47,449</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 19,235	17,921
已提撥至計畫之金額	1,141	1,134
計畫已支付之福利	(590)	-
計畫資產預計報酬	314	335
精算(損)益	<u>(68)</u>	<u>(155)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 20,032</u>	<u>19,235</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 868	786
利息成本	798	707
計畫資產預計報酬	<u>(314)</u>	<u>(335)</u>
	<u>\$ 1,352</u>	<u>1,158</u>
營業成本	\$ 526	507
推銷費用	160	198
管理費用	371	136
研究發展費用	<u>295</u>	<u>317</u>
	<u>\$ 1,352</u>	<u>1,158</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 246</u>	<u>180</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 9,024	-
本期認列	<u>992</u>	<u>9,024</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 10,016</u>	<u>9,024</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.30 %	3.30 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。



立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 49,449	47,449	37,087
計畫資產之公允價值	<u>(20,032)</u>	<u>(19,235)</u>	<u>(17,921)</u>
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 29,417</u>	<u>28,214</u>	<u>19,166</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 924</u>	<u>8,869</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 68</u>	<u>155</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,157千元。

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

民國一〇二年度報導日，合併公司確定福利義務之現值為49,449千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少1,566千元或增加1,652千元。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,583千元及17,795千元，已提撥至勞工保險局及當地社保局。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 52,383	44,640
調整前期之當期所得稅	<u>6,545</u>	<u>(1,934)</u>
	<u>58,928</u>	<u>42,706</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,458)</u>	<u>27,948</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 55,470</u>	<u>70,654</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 352,898</u>	<u>317,846</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 59,993	54,044
外國轄區稅率差異影響數	5,602	10,226
以前年度所得稅(高)低估數	6,545	(1,934)
不可扣抵之費用	143	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	3,081	2,741
未認列暫時性差異之變動	(25,300)	(3,652)
未分配盈餘加徵10%	7,868	5,243
其他	<u>(2,462)</u>	<u>3,986</u>
合計	<u>\$ 55,470</u>	<u>70,654</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ 9,000	34,300	37,968
課稅損失	<u>8,667</u>	<u>5,914</u>	<u>3,280</u>
	<u>\$ 17,667</u>	<u>40,214</u>	<u>41,248</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依加拿大所得稅法規定，經加拿大稅捐稽徵機關核定之前二十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

A.加拿大一聯邦

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十九年度	\$ 2,829	民國一一九年度
民國一〇〇年度	8,405	民國一二〇年度
民國一〇一年度	8,722	民國一二一年度
民國一〇二年度	<u>12,031</u>	民國一二二年度
	<u>\$ 31,987</u>	

B.加拿大一州

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十九年度	\$ 2,829	民國一一九年度
民國一〇〇年度	8,405	民國一二〇年度
民國一〇一年度	8,722	民國一二一年度
民國一〇二年度	<u>12,031</u>	民國一二二年度
	<u>\$ 31,987</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	採權益 法認列 之國外 投資收益	公司債 評價損益	其他	合計
民國102年1月1日	\$ (29,470)	-	(306)	(29,776)
(借記)貸記損益表	<u>(7,096)</u>	<u>(55)</u>	<u>(409)</u>	<u>(7,560)</u>
民國102年12月31日	<u>\$ (36,566)</u>	<u>(55)</u>	<u>(715)</u>	<u>(37,336)</u>
民國101年1月1日	\$ (25,919)	-	(236)	(26,155)
(借記)貸記損益表	<u>(3,551)</u>	<u>-</u>	<u>(70)</u>	<u>(3,621)</u>
民國101年12月31日	<u>\$ (29,470)</u>	<u>-</u>	<u>(306)</u>	<u>(29,776)</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	投資抵減	未實現 銷貨利益	視為銷售 財稅差異	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 1,546	10,045	5,351	12,290	29,232
借記(貸記)損益表	(1,546)	5,865	5,444	1,512	11,275
民國102年12月31日	\$ -	<u>15,910</u>	<u>10,795</u>	<u>13,802</u>	<u>40,507</u>
民國101年1月1日	\$ 27,190	6,033	1,320	19,398	53,941
借記(貸記)損益表	(25,644)	4,012	4,031	(7,108)	(24,709)
民國101年12月31日	\$ <u>1,546</u>	<u>10,045</u>	<u>5,351</u>	<u>12,290</u>	<u>29,232</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。惟因經稅捐稽徵機關核定增加稅額3,553千元，對於前述核定本公司已依法申請復查。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未 分配盈餘	\$ 3,320	3,320	3,320
屬民國八十七年度以後之未 分配盈餘	448,206	321,258	185,891
	<u>\$ 451,526</u>	<u>324,578</u>	<u>189,211</u>
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,247</u>	<u>11,853</u>	<u>3,059</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇三年度對一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為15.34%；民國一〇二年度就一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為14.22%。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，皆為100,000千股。已發行股份分別為普通股82,832千股、72,441千股及66,450千股，所有已發行股份之股款均已收取。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日期初餘額	72,441	66,450
員工認股權執行	1,454	511
盈餘轉增資	7,063	4,560
員工紅利轉增資	1,222	920
轉換公司債轉換	<u>652</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u><u>82,832</u></u>	<u><u>72,441</u></u>

1. 普通股之發行

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

本公司股東會於民國一〇一年六月二十一日決議，以股東紅利45,600千元及員工紅利24,681千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行5,480千股，帳列普通股股本，此增資案已於民國一〇一年七月四日經金管會申報生效，並以民國一〇一年八月九日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。其中員工股票紅利24,681千元以股東會決議日前一日的收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股920千股，並於增資基準日時將面額部份轉列股本，超過面額部份則列為資本公積。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度因員工執行員工認股權而發行新股分別為1,454千股及511千股，民國一〇二年度每股行使價格分別為24.7元及22.2元，民國一〇一年度每股行使價格為26.7元。

民國一〇二年度本公司發行之可賣回轉換公司債轉換31,300千元，轉換價格為48元，以民國一〇二年十二月三十日為基準日，並於民國一〇三年一月二十日完成變更登記共227千股，另425千股尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 226,844	151,375	125,628
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	4,107	2,959	1,811
員工認股權	5,098	10,526	10,452
認股權	18,593	-	-
已失效員工認股權	7,005	-	-
	\$ 261,647	164,860	137,891

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

#### (1) 法定盈餘公積

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

#### (2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘之金額為(13,624)千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

依本公司民國一〇〇年六月十五日修正後之章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再就其餘額發放員工紅利，其比例以不低於百分之十不高於百分之二十，董監事酬勞其比例為百分之二，股東紅利則於加計期初保留盈餘後，由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

依民國九十四年六月三日公司修正後章程規定，除依上述程序發放股利外，為有效掌握適當之投資機會，並兼顧資本適足率，採行剩餘股利政策；即依據本公司未來之資金預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘分派現金股利，惟現金股利不低於股利總額之百分之三十。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為51,540千元及42,880千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,285千元及4,398千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

民國一〇一年度配發之員工股票紅利係以民國一〇二年六月二十八日股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價35.09元計算，計配發1,222千股，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇〇年度配發之員工股票紅利係以民國一〇一年六月二十一日股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價26.82元計算，計配發920千股，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年六月二十一日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股股東之股利				
：				
現 金	\$ 1.00	70,630	0.60	39,090
股 票	1.00	<u>70,630</u>	0.70	<u>45,600</u>
合 計		<u>\$ 141,260</u>		<u>84,690</u>

4.庫 藏 股

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一〇二年度及一〇一年度最高持有已收回股數皆為1,818千股，收買股份總金額皆為31,954千元，符合證券交易法規定。

本公司於民國一〇二年十二月二十四日經董事會決議辦理註銷1,818千股庫藏股，並決議以民國一〇三年一月十四日為減資基準日。

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。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (13,050)	-
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	<u>27,270</u>	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 14,220</u>	-
民國101年1月1日	\$ -	471
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(13,050)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	<u>(471)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (13,050)</u>	-



立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

本公司於民國九十五年八月十七日經原金管會核准發行員工認股權憑證1,500單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股1,500千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認股價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。選擇權皆於民國九十六年七月十一日給與，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	0.49 %
預期價格波動率	8.28 %
無風險利率	2.515 %
預期存續期間	6年

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計7,005千元，分四年攤銷。

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價值之資訊揭露如下：

民國九十六年度員工認股權憑證	102年度	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	840	\$ 38.0
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	840	34.1
期末流通在外	-	34.1
期末可行使	-	34.1
期末每單位可認購股數(股)－調整後	1,487	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ 7.2	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司於民國九十六年七月十一日給與之員工之認股權證，於民國一〇二年七月十一日已屆發行期限而失效，本公司已轉列原認列資本公積－員工認股權7,005千元至資本公積－已失效認股權項下。

本公司於民國九十七年一月九日經原金管會核准發行員工認股權憑證2,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股2,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認股價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。選擇權皆於民國九十七年一月四日給與，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	0.71 %
預期價格波動率	8.26 %
無風險利率	2.635 %
預期存續期間	6年

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

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價值之資訊揭露如下：

民國九十七年度員工認股權憑證	102年度	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,146	\$ 24.7
本期給與	-	-
本期行使	1,011	24.7/22.2
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>135</u>	22.2
期末可行使	<u>135</u>	22.2
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,487</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.4</u>	
	101年度	
九十七年度員工認股權憑證	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,560	\$ 26.7
本期給與	-	-
本期行使	414	26.7
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,146</u>	24.7
期末可行使	<u>1,146</u>	24.7
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,335</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.4</u>	

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司民國九十七年發行之酬勞性員工認股計劃加權平均預期剩餘存續年限為0.04年。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇一年一月六日經原金管會核准發行員工認股權憑證3,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股3,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿五年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之認股價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。選擇權皆於民國一〇一年六月七日給與，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	-	%
預期價格波動率	13.41	%
無風險利率	0.93	%
預期存續期間	5	年

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計6,936千元，分三年攤銷。該項酬勞性員工認股權計劃，民國一〇二年度及一〇一年度依公平價值法認列之酬勞成本分別為3,121千元及1,779千元，並同時增加股東權益項下之資本公積。

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價值之資訊揭露如下：

民國一〇一年度員工認股權憑證	102年度	
	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,940	\$ 24.9
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	100	22.4
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>2,840</u>	22.4
期末可行使	<u>-</u>	22.4
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,205</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.7</u>	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年度員工認股權憑證	101年度	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,000	26.9
本期行使	-	-
本期沒收	60	26.9
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>2,940</u>	24.9
期末可行使	<u>-</u>	24.9
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,082</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ <u>3.7</u>	

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司民國一〇一年發行之酬勞性員工認股計劃加權平均預期剩餘存續年限為3.44年。

合併公司民國九十九年度發行現金增資，因員工認購，故認列酬勞成本並分五年攤銷。民國一〇二年度及一〇一年度認列之酬勞成本皆為1,148千元。

(十五)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 293,638	244,317
普通股加權平均流通在外股數	78,836	77,141
基本每股盈餘(元)	\$ 3.72	3.17

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 293,638	244,317
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	1,157	-
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 294,795	244,317
普通股加權平均流通在外股數(基本)	78,836	77,141
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	1,530	1,657
股票選擇權發行之影響	1,721	1,028
可轉換公司債之影響	640	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	82,727	79,826
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.56	3.06

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權為220千單位，因其具反稀釋作用。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十六)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ <u>3,904,749</u>	<u>3,254,016</u>

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度之遞延收入分別為19,631千元及11,076千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日累積之遞延收入分別為30,707千元及11,076千元，該金額為係因後續服務之提供而產生可合理辨認之公允價值。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租賃收入	\$ 1,031	556
利息收入	2,881	3,606
其他	<u>44,903</u>	<u>35,143</u>
	\$ <u>48,815</u>	<u>39,305</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 21,647	(12,995)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,022	(40)
處分以成本衡量之金融資產利益	-	2,741
採用權益法之投資清算利益	-	388
以成本衡量之金融資產減損損失	(11,984)	-
金融商品評價利益(損失)	84	(1)
其他	<u>(2)</u>	<u>(21)</u>
	\$ <u>10,767</u>	<u>(9,928)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	\$ <u>8,257</u>	<u>8,812</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

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

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	17
備供出售金融資產	-	-	10,971
以成本衡量之金融資產	1,000	1,000	3,714
應收款：			
現金及約當現金	330,309	401,248	317,103
應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款	829,466	533,126	450,588
小計	<u>1,159,775</u>	<u>934,374</u>	<u>767,691</u>
合計	<u>\$ 1,160,775</u>	<u>935,374</u>	<u>782,393</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易金融負債	\$ 147	-	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	242	1	-
小計	<u>389</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	248,753	140,000	331,896
應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款	726,474	688,198	654,630
應付公司債	346,113	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	43,970	258,000	258,000
小計	<u>1,365,310</u>	<u>1,086,198</u>	<u>1,244,526</u>
合計	<u>\$ 1,365,699</u>	<u>1,086,199</u>	<u>1,244,526</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為1,160,775千元935,374千元及782,393千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入分別約23%及13%係來自於對單一客戶之銷售。合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入分別約90%及87%顯著集中於亞洲與美洲地區。



## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>102年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
長期借款(含一年內到期長期借款)	\$ 43,970	50,024	2,827	2,785	8,102	36,310
應付公司債	346,113	346,113	-	346,113	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	147	147	-	147	-	-
短期借款	248,753	249,651	249,651	-	-	-
應付票據	169	169	169	-	-	-
應付帳款	385,999	385,999	385,999	-	-	-
其他應付款	340,306	340,306	340,306	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	242	242	242	-	-	-
	<u>\$ 1,365,699</u>	<u>1,372,651</u>	<u>979,194</u>	<u>349,045</u>	<u>8,102</u>	<u>36,310</u>
<b>101年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 258,000	299,994	5,392	14,838	72,982	206,782
短期借款	140,000	140,318	140,318	-	-	-
應付票據	381	381	381	-	-	-
應付帳款	436,926	436,926	436,926	-	-	-
其他應付款	250,891	250,891	250,891	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	1	1	1	-	-	-
	<u>\$ 1,086,199</u>	<u>1,128,511</u>	<u>833,909</u>	<u>14,838</u>	<u>72,982</u>	<u>206,782</u>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 258,000	305,079	5,085	5,392	61,465	233,137
短期借款	331,896	332,638	332,638	-	-	-
應付票據	98,640	98,640	98,640	-	-	-
應付帳款	342,699	342,699	342,699	-	-	-
其他應付款	213,291	213,291	213,291	-	-	-
	<u>\$ 1,244,526</u>	<u>1,292,347</u>	<u>992,353</u>	<u>5,392</u>	<u>61,465</u>	<u>233,137</u>

合併公司發行之可轉換公司債因附可賣回條款故以可賣回之最早期間列示，另合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<b>102年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 18,521	29.8100	552,104
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 10,208	29.8100	304,306
<b>101年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 19,836	28.9990	575,226
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,141	28.9990	33,096
<b>101年1月1日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 13,463	30.2260	406,935
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,794	30.2260	235,574

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少6,900千元及15,517千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加2,430千元及3,303千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

### 6.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.備供出售金融資產等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- B.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動係採用金融機構之報價計價。
- C.以成本衡量之金融資產係非上市櫃股票，因無市價可循，故以成本衡量。
- D.應付公司債及其透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動係採用二元樹可轉債評價模型、考量股價波動率及無風險利率等參數計算之。
- E.除上述外之其他金融資產及負債之公允價值，係按照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>242</u>	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>389</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$ <u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 17	-	-	17
備供出售金融資產	<u>10,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,971</u>
	<u>\$ 10,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,988</u>

(二十)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (2) 投資

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

### (3) 保證

合併公司政策規定僅能提供背書保證予有業務往來之公司、直接或間接持有表決權股份超過50%之公司及直接或間接對本公司持有表決權超過50%之公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

## 4. 流動性風險

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

## 5. 市場風險

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

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

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1)匯率風險

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

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

### (2)利率風險

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

### (廿一)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 1,626,428	1,273,311	1,421,197
減：現金及約當現金	330,309	401,248	317,103
淨負債	<u>\$ 1,296,119</u>	<u>872,063</u>	<u>1,104,094</u>
調整後資本	<u>\$ 1,660,942</u>	<u>1,277,800</u>	<u>1,050,963</u>
負債資本比率	<u>78 %</u>	<u>68 %</u>	<u>105 %</u>

民國一〇一年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因償還短期借款所造成之淨負債減少，及因獲利所造成之權益總額增加所致。

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

截至一〇二年十二月三十一日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

### (廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.盈餘轉增資，請詳附註六(十三)。
- 2.員工紅利轉增資，請詳附註六(十三)。
- 3.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十三)。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
其他關係人	\$ <u>9,941</u>	<u>32,669</u>

銷售予其他關係人之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>10</u>

合併公司對上述公司之進貨價格及付款條件與一般廠商無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>10,417</u>	<u>13,126</u>

4. 對關係人放款

合併公司於民國一〇二年度提供其他關係人短期融通資金額度11,893千元(人民幣2,500千元)。合併公司於民國一〇二年度提供其他關係人短期融通資金11,798千元(人民幣2,480千元)，致民國一〇二年一月一日至十二月三十一日產生利息收入為239千元(人民幣50千元)，截至民國一〇二年十二月三十一日止上述款項皆已收訖。

5. 租 賃

合併公司於民國一〇二年四月十九日與其他關係人簽訂租賃合約，租賃期間為民國一〇二年六月至民國一〇四年五月。合併公司依租賃合約提供擔保金175千元，列入其他非流動資產；民國一〇二年度及一〇一年度租金費用分別為1,136千元及1,047千元，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日皆未有未清償餘額。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 85,192	82,738
退職後福利	878	737
	<u>\$ 86,070</u>	<u>83,475</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定期存單(帳列其他金融資產—流動項下)	海關進口貨物現金	\$ 2,220	2,193	2,170
土地	長、短期借款之擔保	413,651	385,999	385,999
房屋及建築	長、短期借款之擔保	291,388	261,370	268,059
		<u>\$ 707,259</u>	<u>649,562</u>	<u>656,228</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司員工因故請求本公司負連帶賠償責任金額約10,963千元。民國一〇一年四月經台灣高等法院判決本公司應連帶給付5,290千元，及自民國九十六年十月十四日起至清償日止按年息5%計算之利息。惟本公司與另一被告均已向台灣最高法院提出上訴，並經最高法院發回高等法院更一審審理中。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因上述事項均已估列6,370千元，帳入負債準備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	149,810	440,640	590,450	113,191	374,255	487,446
勞健保費用	11,027	21,884	32,911	8,742	18,298	27,040
退休金費用	7,139	14,796	21,935	5,927	13,026	18,953
其他員工福利費用	3,652	4,515	8,167	2,345	1,858	4,203
折舊費用	31,414	23,204	54,618	31,387	20,824	52,211
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間(%)	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
1	北京立華公 司	華電眾信 (北京)技 術有限公司	其他應 收款	是	11,893	11,893	-	不低於6 %	2	-	註一	-	-	-	325,583	651,167

註一：因營業週轉需求而予以資金融通。

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

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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				期中最高 持股或 出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	友恆創業投資股份 有限公司	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	100	1,000	1.00 %	1,000	1,000	-
北京立華公司	華電眾信(北京)技 術有限公司	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	-	12,148	19.84 %	-	12,148	-

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：

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所 有 人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	汐止吳天 段土地及 建物	102.5.30	209,085	付訖	台灣奧斯特 股份有限公司	無	-	-	-	-	鑑價報 告	營運擴 充需求	無

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	LANNER (USA)	本公司之子公司	銷貨	(737,486)	(22) %	固定月結九十天	-	-	254,313	30 %	註一
本公司	北京立華公司	本公司之曾孫公司	銷貨	(297,975)	(9) %	固定月結六十天	-	-	79,306	9 %	註一

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	LANNER (USA)	本公司之子公司	254,313 (註)	3.36 %	-		178,452 (截至民國一〇三年三月三十一日止)	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六之(二)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	102年度交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	LANNER (USA)	1	銷貨收入	737,486	與一般客戶並無顯著不同	18.89 %
0	本公司	北京立華公司	1	銷貨收入	297,975	與一般客戶並無顯著不同	7.63 %
0	本公司	LEI	1	銷貨收入	91,053	收款條件為180天	2.33 %
0	本公司	LANNER (USA)	1	應收帳款	254,313	與一般客戶並無顯著不同	7.74 %
0	本公司	北京立華公司	1	應收帳款	79,306	與一般客戶並無顯著不同	2.41 %
0	本公司	LEI	1	應收帳款	52,771	收款條件為180天	1.61 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	LANNER (USA)	美國	電腦週邊設備買賣	80,633	80,633	2,350	100 %	13,501	80,633	8,737	8,737	註一
本公司	LANNER (MAURITIUS)	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100 %	317,607	84,990	36,744	36,744	註一
本公司	LEI	加拿大	電腦週邊設備買賣	41,916	26,950	1,500	100 %	5,446	41,916	(12,673)	(12,673)	註一
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM	Samoa	各項投資	78,251	78,251	2,623	100 %	338,757	78,251	36,792	36,792	註一

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額						
北京立華公司	電腦週邊 設備買賣	105,283	(三)	75,982	-	-	75,982	41,696	90.91 %	75,982	37,906	330,285	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註二：本期認列投資利益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
立端科技股份有限公司	75,982	161,928	- (註)

註：本公司取得經濟部工業局工知字第10100586670號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇一一年度至一〇四年度；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要從事網路通訊設備之製造、銷售等業務，且營運決策者定期複核公司整體之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，因產製過程相似，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	102年度	101年度	
來自外部客戶收入：			
美 國	\$ 1,548,748	1,514,587	
中 國	809,839	649,072	
以 色 列	606,318	237,923	
韓 國	209,808	184,837	
澳 洲	178,858	179,305	
加 拿 大	147,791	94,661	
其他國家	403,387	393,631	
合 計	<u>\$ 3,904,749</u>	<u>3,254,016</u>	
地 區 別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
非流動資產：			
台 灣	\$ 1,010,627	800,967	830,784
美 國	72,734	1,446	2,329
中 國	10,079	10,186	14,499
加 拿 大	1,296	851	491
合 計	<u>\$ 1,094,736</u>	<u>813,450</u>	<u>848,103</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及預付設備款，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金之非流動資產。

(三)主要客戶資訊

	102年度	101年度
來自A客戶	<u>\$ 898,972</u>	<u>435,443</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

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

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 401,248	-	401,248	317,103	-	317,103
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	17	-	17
備供出售金融資產－流動	-	-	-	10,971	-	10,971
應收票據	5,800	-	5,800	362	-	362
應收帳款	515,875	-	515,875	436,907	-	436,907
應收帳款－關係人	10,417	-	10,417	13,126	-	13,126
其他應收款	1,034	-	1,034	193	-	193
存 貨	691,518	-	691,518	700,519	-	700,519
其他金融資產－流動	38,354	-	38,354	48,951	-	48,951
預付款項	21,835	-	21,835	20,642	-	20,642
其他流動資產	38,286	(20,388)	17,898	43,987	(28,635)	15,352
流動資產合計	1,724,367	(20,388)	1,703,979	1,592,778	(28,635)	1,564,143
其他投資，包含衍生性：						
以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	-	1,000	3,714	-	3,714
不動產、廠房及設備	813,203	-	813,203	846,783	-	846,783
無形資產	668	(668)	-	-	-	-
預付設備款	247	-	247	1,320	-	1,320
遞延所得稅資產	5,290	23,942	29,232	10,057	43,884	53,941
其他非流動資產	3,450	-	3,450	2,259	-	2,259
非流動資產合計	823,858	23,274	847,132	864,133	43,884	908,017
資產總計	\$ 2,548,225	2,886	2,551,111	2,456,911	15,249	2,472,160

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 140,000	-	140,000	331,896	-	331,896
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	1	-	1	-	-	-
應付票據	381	-	381	98,640	-	98,640
應付帳款	436,926	-	436,926	342,699	-	342,699
當期所得稅負債	35,044	-	35,044	25,005	-	25,005
其他應付款	257,401	(6,510)	250,891	213,510	(219)	213,291
負債準備－流動	-	14,338	14,338	-	8,984	8,984
其他流動負債	68,925	(291)	68,634	98,706	(1,345)	97,361
流動負債合計	938,678	7,537	946,215	1,110,456	7,420	1,117,876
長期借款	258,000	-	258,000	258,000	-	258,000
長期遞延收入	11,076	-	11,076	-	-	-
遞延所得稅負債	25,931	3,845	29,776	10,906	15,249	26,155
應計退休金負債	11,831	16,383	28,214	9,929	9,237	19,166
其他非流動負債	30	-	30	-	-	-
非流動負債合計	306,868	20,228	327,096	278,835	24,486	303,321
負債總計	1,245,546	27,765	1,273,311	1,389,291	31,906	1,421,197
歸屬於母公司之業主權益						
股本	724,406	-	724,406	664,495	-	664,495
資本公積	164,860	-	164,860	137,891	-	137,891
保留盈餘						
會計政策變動	419,312	(13,624)	405,688	259,623	(4,538)	255,085
其他權益	(833)	(11,255)	(12,088)	12,590	(12,119)	471
庫藏股票	(31,954)	-	(31,954)	(31,954)	-	(31,954)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,275,791	(24,879)	1,250,912	1,042,645	(16,657)	1,025,988
非控制權益	26,888	-	26,888	24,975	-	24,975
權益總計	1,302,679	(24,879)	1,277,800	1,067,620	(16,657)	1,050,963
負債及權益總計	\$ 2,548,225	2,886	2,551,111	2,456,911	15,249	2,472,160

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 3,254,016	-	3,254,016
營業成本	2,230,956	33,624	2,264,580
營業毛利	1,023,060	(33,624)	989,436
營業費用			
推銷費用	262,154	(33,624)	228,530
管理費用	208,344	62	208,406
研發費用	255,219	-	255,219
營業費用合計	725,717	(33,562)	692,155
營業利益	297,343	(62)	297,281
營業外收入及支出：			
其他收入	39,305	-	39,305
其他收益及損失	(9,928)	-	(9,928)
財務成本	(8,812)	-	(8,812)
稅前淨利	317,908	(62)	317,846
所得稅費用	(70,654)	-	(70,654)
本期淨利	247,254	(62)	247,192
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	(13,050)	(13,050)
備供出售金融資產未實現評價損失	-	(471)	(471)
確定福利計畫之精算損失	-	(9,024)	(9,024)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(22,545)	(22,545)
本期綜合損益總額	\$ 247,254	(22,607)	224,647
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 244,379	(62)	244,317
非控制權益	2,875	-	2,875
本期淨利	\$ 247,254	(62)	247,192
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 244,379	(21,645)	222,734
非控制權益	2,875	(962)	1,913
本期綜合損益總額	\$ 247,254	(22,607)	224,647
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 3.17	-	3.17
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.06	-	3.06

## 立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為28,635千元及20,388千元；原淨額表達之遞延所得稅負債－非流動重新分類而同額增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動分別為15,249千元及3,554千元；原分類其他流動負債項下之遞延所得稅負債－流動重分類至遞延所得稅負債－非流動分別為0千元及291千元。
- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日增加流動負債項下之其他應付款分別為7,420千元及7,828千元，減少保留盈餘之金額分別為7,420千元及7,828千元，並於民國一〇一年度增加營業費用項下薪資費用合計為408千元。
- 3.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘。依IAS 19之精算評估報告，民國一〇一年一月一日應計退休金負債增加9,237千元，保留盈餘減少9,237千元；民國一〇一年度減列營業費用項下之退休金費用為346千元，認列其他綜合損益－確定福利精算損失為9,024千元，歸屬母公司業主權益之其他權益項下增加864千元，非流動資產項下之無形資產減少668千元；民國一〇一年十二月三十一日非流動負債項下之應計退休金負債增加16,383千元。
- 4.合併公司選擇IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」累積換算調整數豁免，於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，調整減少歸屬母公司業主之權益項下之國外營運機構財務報告兌換差額12,119千元及增加保留盈餘12,119千元。
- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，預期產生保固負債及法律訴訟負債應認列負債準備，而合併公司原認列此類負債準備於其他應付款項下及其他流動負債項下，故於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別增加負債準備－流動為8,984千元及14,338千元，分別減少其他應付款7,639千元及14,338千元，分別減少其他流動負債1,345千元及0千元。



立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，產品保固成本依其性質應於銷貨成本表達，故於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日由推銷費用重分類至銷貨成本之金額為33,624千元。

7.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

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

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030670

號

會員姓名：(1) 黃柏淑 (簽章)  
(2) 吳麟

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

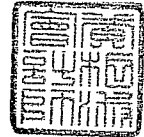

會員證書字號：(1) 台省會證字第二八九〇號  
(2) 台省會證字第三三九九號

委託人統一編號：22327466

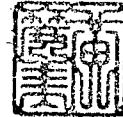
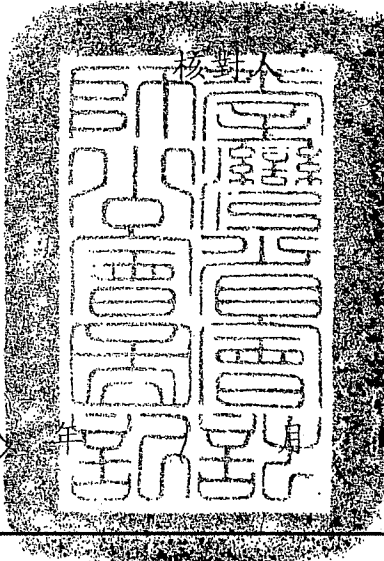
印鑑證明書用途：辦理 立端科技股份有限公司

一〇二年度 (自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃柏淑	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳麟	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國

10) 年 月 日

