

股票代碼：6245

立端科技股份有限公司
及其子公司
合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16~33
(五)關係人交易	33~34
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36~38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39~40
3.大陸投資資訊	40~41
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42
(十二)部門別財務資訊	42~43

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）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財務會計準則公報第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：民國一〇一年三月二十八日

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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，部分合併子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關前述合併子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日由其他會計師查核之合併子公司其資產總額分別為247,344千元及98,153千元，減除內部交易後分別占合併資產總額10%及6%，其民國一〇〇年度及九十九年度之營業收入淨額分別為588,913千元及270,083千元，分別占合併營業收入淨額之22%及13%。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達立端科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏淑

會計師：

俞安恬

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年三月二十八日

立端科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 2,644,446	100	2,070,425	100
4170 減：銷貨退回	7,527	-	3,085	-
4190 銷貨折讓	5,273	-	7,057	-
營業收入淨額	2,631,646	100	2,060,283	100
5110 銷貨成本(附註四之(四)、(八)、(十)及(十一))	1,877,047	71	1,553,882	75
營業毛利	754,599	29	506,401	25
6000 營業費用(附註四之(八)、(十)、(十一)及五)：				
6100 推銷費用	206,848	8	170,104	8
6200 管理及總務費用	168,484	6	140,689	7
6300 研究發展費用	199,800	8	191,658	10
	575,132	22	502,451	25
6900 營業淨利	179,467	7	3,950	-
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,526	-	1,224	-
7140 處分投資利益(附註四之(五))	-	-	19	-
7160 兌換利益淨額	13,363	-	-	-
7480 什項收入(附註一、四之(十三)及十)	26,613	1	35,273	2
	41,502	1	36,516	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	5,716	-	2,112	-
7530 處分固定資產損失淨額	525	-	113	-
7560 兌換損失淨額	-	-	11,295	1
7880 什項支出(附註七)	546	-	7,247	-
	6,787	-	20,767	1
7900 稅前淨利	214,182	8	19,699	1
8110 所得稅費用(附註四之(九))	58,870	2	18,228	1
9600xx 合併總淨利	\$ 155,312	6	1,471	-
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 152,351	6	19	-
9602 少數股權淨利	2,961	-	1,452	-
	\$ 155,312	6	1,471	-
			稅前	稅後
歸屬予母公司股東之每股盈餘：				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四之(十二))	\$ 3.17	2.36	0.34	-
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四之(十二))	\$ 3.11	2.31		

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

立端科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘				股東權益其他調整項目				母 公 司 業 主 權 益 總 計		少 數 股 權	合 計
			資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	合計	累積換算調整數	金融商品未實現利益	庫藏股票				
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 643,405	139,269	62,550	2,225	70,011	134,786	6,649	391	-	7,040	924,500	-	924,500	
員工認股權行使(附註四之(十))	779	1,361	-	-	-	-	-	-	-	-	2,140	-	2,140	
庫藏股買回(附註四之(十))	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,139)	(23,139)	(23,139)	-	(23,139)	
員工認股權(附註四之(十一))	-	2,674	-	-	-	-	-	-	-	-	2,674	-	2,674	
本期合併總利益	-	-	-	-	19	19	-	-	-	-	19	1,452	1,471	
盈餘指撥及分配(註1)(附註四之(十))：														
提列法定盈餘公積	-	-	1,098	-	(1,098)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,450)	(6,450)	-	-	-	-	(6,450)	-	(6,450)	
盈餘轉增資	9,670	-	-	-	(9,670)	(9,670)	-	-	-	-	-	-	-	
未按持股比例認列長期股權投資現金增資之影響數	-	453	-	-	(4,863)	(4,863)	-	-	-	-	(4,410)	-	(4,410)	
員工紅利轉增資(附註四之(十))	821	958	-	-	-	-	-	-	-	-	1,779	-	1,779	
金融資產未實現利益之變動(附註四之(一))	-	-	-	-	-	-	-	35	-	35	35	-	35	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(8,480)	-	-	(8,480)	(8,480)	(496)	(8,976)	
少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,899	19,899	
民國九十九年十二月三十一日餘額	654,675	144,715	63,648	2,225	47,949	113,822	(1,831)	426	(23,139)	(24,544)	888,668	20,855	909,523	
資本公積轉增資(附註四之(十))	9,820	(9,820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
庫藏股買回(附註四之(十))	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,815)	(8,815)	(8,815)	-	(8,815)	
員工認股權(附註四之(十一))	-	1,845	-	-	-	-	-	-	-	-	1,845	-	1,845	
本期合併總利益	-	-	-	-	152,351	152,351	-	-	-	-	152,351	2,961	155,312	
盈餘指撥及分配(註2)(附註四之(十))：														
提列法定盈餘公積	-	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,550)	(6,550)	-	-	-	-	(6,550)	-	(6,550)	
依持股比例認列長期股權投資之調整數	-	1,151	-	-	-	-	-	-	-	-	1,151	-	1,151	
金融資產未實現利益之變動(附註四之(一))	-	-	-	-	-	-	-	45	-	45	45	-	45	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	13,950	-	-	13,950	13,950	1,159	15,109	
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 664,495	137,891	63,649	2,225	193,749	259,623	12,119	471	(31,954)	(19,364)	1,042,645	24,975	1,067,620	

註1：董監酬勞198千元及員工紅利1,779千元已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞0.3千元及員工紅利3千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

立端科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 155,312	1,471
調整項目：		
折舊	39,703	36,340
呆帳費用提列(迴轉)數	920	328
存貨跌價、報廢及呆滯損失	25,861	18,489
存貨盤盈	(282)	(76)
處分固定資產損失	525	113
遞延所得稅費用	31,582	18,457
員工認股權勞務成本	2,996	2,674
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	(4)	607
應收票據	19	5,675
應收票據－關係人	-	9
應收帳款	(127,138)	(50,604)
應收帳款－關係人	1,602	12,662
存貨	(175,903)	(196,431)
預付費用	(586)	1,422
其他流動資產	277	(150)
其他金融資產	(14,779)	(13,940)
營業負債之淨變動：		
應付帳款	48,806	(50,563)
其他應付票據	305	-
應付所得稅	24,127	(2,922)
應付費用	12,894	49,216
其他流動負債	73,578	(8,899)
應計退休金負債	290	123
營業活動之淨現金流入(出)	<u>100,105</u>	<u>(175,999)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(332,676)	(101,042)
處分固定資產價款	1,757	77
存出保證金減少	440	170
受限制資產增加	(17)	(28)
投資活動之淨現金流出	<u>(330,496)</u>	<u>(100,823)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	71,896	160,000
長期借款增加	258,000	-
存入保證金減少	(12)	(453)
發放現金股利	(6,550)	(6,450)
員工執行認股權	-	2,140
庫藏股票買回成本	(8,815)	(23,139)
少數股權增加	-	19,899
融資活動之淨現金流入	<u>314,519</u>	<u>151,997</u>
匯率影響數	12,956	(8,582)
合併個體變動淨影響數	-	(4,410)
本期現金及銀行存款淨增(減)數	97,084	(137,817)
期初現金及銀行存款餘額	220,019	357,836
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 317,103</u>	<u>220,019</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 5,492</u>	<u>2,113</u>
支付所得稅	<u>\$ 3,161</u>	<u>2,391</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
盈餘轉增資(含員工紅利轉增資)	<u>\$ -</u>	<u>9,670</u>
累積換算調整數之變動	<u>\$ 15,109</u>	<u>8,976</u>
資本公積轉增資	<u>\$ 9,820</u>	<u>-</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 449,544	101,042
應付購買設備款增加數	(18,868)	-
其他應付票據增加	(98,000)	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 332,676</u>	<u>101,042</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

立端科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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(以下簡稱本公司)於民國七十五年十月三十日依中華民國公司法規定設立，主要業務為電腦及其週邊設備與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。

本公司轉投資之子公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接 持股比例(%)	
			100.12.31	99.12.31
本公司	LANNER ELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱LANNER (USA))	電腦週邊設備買賣	100.00	100.00
"	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC. (以下簡稱LANNER (MAURITIUS))	各項投資	100.00	100.00
"	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	(註)	100.00
"	LEI TECHNOLOGY CANADA INC. (以下簡稱LEI)	電腦週邊設備買賣	100.00	-
LANNER (USA)	LEI TECHNOLOGY CANADA INC. (以下簡稱LEI)	電腦週邊設備買賣	-	100.00
LANNER (MAURITIUS)	LANCOM HOLDING CO., LTD. (以下簡稱LANCOM)	各項投資	100.00	100.00
LANCOM	北京立華萊康平臺科技有限公司 (以下簡稱北京立華公司)	電腦週邊設備買賣	90.91	90.91

註：已於民國一〇〇年度辦理清算，自清算之次日起，該公司損益不併入合併報表。

永備公司於民國一〇〇年十二月十三日經董事會決議解散並進行清算，並訂該日為解散基準日。

LANNER (USA)於民國九十九年一月及六月分別辦理現金增資美金1,000千元(折合新台幣31,843千元)及美金500千元(折合新台幣16,070千元)。

LANNER (MAURITIUS)於民國九十九年四月減資退回股款美金650千元(折合新台幣20,383千元)及發放現金股利美金22千元(折合新台幣693千元)。

本公司透過LANNER (USA)於民國九十九年九月間接轉投資LEI美金500千元。惟本公司於民國一〇〇年十二月二十日以美金400千元(折合新台幣12,179千元)向LANNER ELECTRONICS USA, INC.購入其持有LEI TECHNOLOGY CANADA INC.之股份，屬組織重組，致LANNER ELECTRONICS USA, INC.增加美金241千元(折合新台幣7,332千元)及LEI TECHNOLOGY CANADA INC.增加美金178千元(折合新台幣4,847千元)。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

立端電子科技(上海)有限公司於民國九十八年二月十二日經本公司董事會決議清算後，已於民國九十八年十二月清算完結，並於民國九十九年四月匯回剩餘投資款。另，LANNER (SAMOA)於民國九十九年四月清算完結，並匯回剩餘投資款且已完成註銷登記。民國九十九年度因估計可回收金額與實際收回金額之差額3,567千元列入什項收入。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司及合併子公司員工人數合計分別為555人及514人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。合併財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本合併財務報表將所有子公司納入合併個體，包括本公司、LANNER (USA)、LEI、LANNER (MAURITIUS)、LANNER (SAMOA)、LANCOM、北京立華公司及永備公司，前述合併個體以下簡稱合併公司。

永備公司已於民國一〇〇年十二月十三日清算。

LANNER (SAMOA)已於民國九十九年四月十二日清算。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司除LANNER (MAURITIUS)、LANNER (SAMOA)及LANCOM以美金為記帳單位外，餘均以當地貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益；備供出售金融資產之外幣基金，兌換差額列為股東權益之調整項目；以成本衡量之金融資產按交易日之歷史匯率衡量。

合併子公司外幣財務報表換算為我國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。換算國外子公司之財務報表時，其資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償，或因營業而產生之債務預期將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者為非流動負債。

(五)公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司公平價值變動列入損益之金融商品係指遠期外匯之衍生性商品，依交易慣例購買或出售時採交割日會計處理。其原始認列及後續衡量均以金融機構之報價為其公平價值，採公平價值評價產生之損益列為當期損益，因交易履約而產生之利益或損失則列入當期損益。

(六)備供出售金融資產

合併公司備供出售金融資產係投資於國內之受益憑證，依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。原始認列時以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本。

備供出售金融資產續後係以公平價值評價。公平價值與其攤銷後成本之差為未實現之價值變動，列為股東權益調整項目。受益憑證公平價值係指資產負債表日之淨值。出售時成本採加權平均法計算，售價與成本之差額作為處分投資損益，並將股東權益項下累積之未實現利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少且與認列減損後發生之事件有關時，備供出售債務商品之減損金額予以迴轉並認列為當期損益。

(七)應收款項之認列及減損評估

合併公司自民國一〇〇年一月一日起依照財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定，應收款項皆於原始認列時按公平價值入帳，續後評價則依攤銷成本減除備抵呆帳後之淨額列帳。公平價值係將未來可能之現金流入按實質利率法折現計算，惟短期內到期且可收回者不在此限。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由(直接以)備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

合併公司民國九十九年度(含)以前備抵壞帳之提列，經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性酌予提列。

(八)存 貨

合併公司依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。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)長期股權投資

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且合併公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無法可靠衡量其公平價值，係以原始認列之成本衡量。後續衡量若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

折舊性固定資產之折舊係以成本減估計殘值後按平均法依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	三十八至五十年
機器設備	三至九年
運輸設備	四至十年
辦公設備	三至九年
租賃改良	五至七年
其他設備	二至十五年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失並減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十二)職工退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給予退休金。另，本公司依法提撥職工退休準備金按月依薪資總額之2%提撥退休基金繳存於台灣銀行(原中央信託局)專戶保管運用。實際支付職工退休金時，先由退休準備金支付。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用舊制退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

適用確定給付退休辦法者，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休金資產公平價值部份，於資產負債表認列為最低退休金負債，並依該公報規定，認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及未認列過渡性淨給付義務之攤銷數等，其中未認列過渡性淨給付義務依員工剩餘服務年限二十一年平均攤銷之。

適用確定提撥退休辦法者，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

北京立華公司係依其當地政府之規定，按月依員工薪資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時由當地政府機關統籌支付。永備公司無退休辦法，係依新制提繳退休金，其餘合併子公司並無訂定退休金辦法，故無適用上述退休金會計處理相關規定。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)員工紅利及董監酬勞

合併公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監事酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十四)酬勞性員工認股權計劃

合併公司採用公平價值法認列發行酬勞性員工認股權證之酬勞成本，並依員工認股權計劃規定之員工可行使期間內認列為公司之費用，並同時增加股東權益項下之資本公積—員工認股權。發行員工認股權證之給與日在(92)基秘字第070、071、072號函適用日(九十三年一月一日)之前者，依規定不予追溯調整，俟後該計劃若有修正，應於修正日依前述解釋函之規定處理。

(十五)收入及成本認列

收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，故認列為遞延所得稅資產(負債)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司及國內合併子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅者，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期之所得稅費用。

本公司及國內合併子公司依中華民國「所得基本稅額條例」之規定，基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

合併公司下各個公司均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失不得互抵。同一課稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本與資本公積—股票發行溢價，其帳面價值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；其帳面價值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。

(十八)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以歸屬於母公司股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。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表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之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。

(十九)營運部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，且具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年度稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境及其財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)備供出售金融資產—流動

合併公司備供出售金融資產內容如下：

	100.12.31		
	攤銷後成本	未實現利益	公平價值
受益憑證	\$ <u>10,500</u>	<u>471</u>	<u>10,971</u>
	99.12.31		
	攤銷後成本	未實現利益	公平價值
受益憑證	\$ <u>10,500</u>	<u>426</u>	<u>10,926</u>

合併公司備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	100年度	99年度
期初餘額	\$ 426	391
加：本期認列數	<u>45</u>	<u>35</u>
期末餘額	\$ <u>471</u>	<u>426</u>

(二)其他金融資產

北京立華公司於民國一〇〇年度與北京銀行簽訂短期之投資帳戶委託管理契約。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司投資保本保證收益型人民幣10,000千元(折合新台幣46,732千元)，帳列其他金融資產項下。

北京立華公司於民國九十九年度分別與中國民生銀行及北京銀行簽訂短期之投資帳戶委託管理契約。截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司分別投資保本保證收益型人民幣6,000千元(折合新台幣26,647千元)及非保本浮動收益型人民幣1,000千元(折合新台幣4,441千元)，帳列其他金融資產項下。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

合併公司應收票據及帳款(含關係人)明細如下：

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$ 362	381
應收帳款	441,958	314,820
應收帳款—關係人	<u>13,126</u>	<u>14,728</u>
	455,446	329,929
減：備抵壞帳	<u>5,051</u>	<u>4,072</u>
	\$ <u>450,395</u>	<u>325,857</u>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

前述應收票據及帳款(含關係人)產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 4,072	11,092
加：本期提列	920	328
匯率調整數	59	-
減：本期沖銷	-	7,318
匯率調整數	-	30
期末餘額	<u>\$ 5,051</u>	<u>4,072</u>

(四)存貨淨額

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
商 品	\$ 6,802	7,298
製 成 品	190,436	185,709
在 製 品	183,466	180,212
原 料	319,815	176,976
	<u>\$ 700,519</u>	<u>550,195</u>

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
期初餘額	\$ 33,783	31,015
加：本期提列	25,861	18,489
匯率影響數	575	-
減：本期報廢	19,935	15,073
匯率影響數	-	648
期末餘額	<u>\$ 40,284</u>	<u>33,783</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九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：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨跌價損失	\$ 5,926	3,416
存貨報廢損失	19,935	15,073
存貨盤盈	(282)	(76)
合 計	<u>\$ 25,579</u>	<u>18,413</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

	100.12.31			99.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
採成本法評價者：						
新軟系統股份有限公司	4	2,714	2,714	4	2,714	2,714
友恆創業投資股份有限公司	1	1,000	1,000	1	1,000	1,000
		<u>\$ 3,714</u>	<u>3,714</u>		<u>3,714</u>	<u>3,714</u>

民國九十九年度本公司將DYNA LINK ELECTRONICS LIMITED股票全數出售，出售價款為盧比28千元(折合新台幣19千元)，並沖轉累計減損金額4,169千元，產生處分投資利益19千元。

(六)短期借款

	100.12.31	99.12.31
抵押借款	\$ 100,000	80,000
信用借款	231,896	180,000
	<u>\$ 331,896</u>	<u>260,000</u>

民國一〇〇年度及九十九年度信用借款及擔保借款之利率區間分別為年息1.13%~1.366%及1.07%~1.536%。償還期限在一年之內。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為278,104千元及190,000千元。

(七)長期借款

貸款機構	性 質	期 間	還款方式	利 率 區間%	100.12.31	99.12.31
彰化銀行	土地建物 擔保	100.07.22~ 115.07.22	自103.08.22 起分144期償 還	100年度 ：1.84	\$ 258,000	-
減：一年內到期部份					-	-
					<u>\$ 258,000</u>	<u>-</u>

民國一〇〇年十二月三十一日之長期借款餘額未來應償還情形如下：

期 間	金 額
103.01.01~103.12.31	\$ 9,509
104.01.01~104.12.31	19,318
105.01.01以後	229,173
	<u>\$ 258,000</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)職工退休金

本公司分別以民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 7,712	2,999
非既得給付義務	<u>18,939</u>	<u>21,969</u>
累積給付義務	26,651	24,968
未來薪資增加之影響數	<u>10,436</u>	<u>8,187</u>
預計給付義務	37,087	33,155
退休基金資產公平價值	<u>(17,921)</u>	<u>(16,672)</u>
提撥狀況	19,166	16,483
未認列過渡性淨給付義務	(751)	(834)
未認列退休金損失	<u>(8,486)</u>	<u>(6,010)</u>
應計退休金負債	<u>\$ 9,929</u>	<u>9,639</u>
既得給付	<u>\$ 8,834</u>	<u>3,119</u>

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 831	817
利息成本	580	653
退休金資產實際報酬	(204)	(248)
攤銷數	<u>128</u>	<u>(9)</u>
淨退休成本	<u>\$ 1,335</u>	<u>1,213</u>

精算假設如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
薪資調整率	2.50 %	2.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	1.75 %

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為14,946千元及14,558千元。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)所得稅

本公司及國內合併子公司原依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十。復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國九十九年度增資擴展電腦、電子產品及光學製造業之投資計劃，經核定為新興重要策略性產業，並申請選定自民國一〇三年一月一日起連續五年就上述計劃產品之新增所得免徵營利事業所得稅。

LANNER (MAURITIUS)及LANCOM依其所在地係屬免稅公司，故無所得稅負擔。北京立華公司依西元二〇〇七年三月十六日公布之「中華人民共和國企業所得稅法」規定，自西元二〇〇八年一月一日起所得稅率將改為25%。另，自西元二〇〇九年一月一日起，因符合高新技術企業，享受三年所得稅稅率減按15%。

合併公司所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 27,288	(229)
遞延所得稅費用	31,582	18,457
所得稅費用	<u>\$ 58,870</u>	<u>18,228</u>

合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 38,840	7,322
合併子公司所得稅影響數	1,449	1,023
投資抵減逾期失效	26,313	19,496
以前年度投資抵減核定減少數	14,138	16,094
所得稅稅率變動影響數	-	(1,192)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	112	988
以前年度所得稅高估數	(108)	(3,533)
以前年度遞延所得稅資產低估數	(1,518)	(281)
迴轉備抵評價－遞延所得稅資產	(15,766)	(18,671)
其他	(4,590)	(3,018)
所得稅費用	<u>\$ 58,870</u>	<u>18,228</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅費用如下：

	100年度	99年度
備抵存貨損失(提列)迴轉	\$ (1,798)	340
備抵壞帳超限變動數	84	1,420
未實現銷貨利益淨變動數	(4,101)	698
視為銷售財稅差異	(1,320)	-
退休金超限變動數	(49)	264
採權益法評價認列之國外投資利益	325	309
投資抵減使用	14,932	1,401
投資抵減逾期失效	26,313	19,496
以前年度投資抵減核定減少數	14,138	16,094
虧損扣抵增加數	(2,385)	(2,784)
虧損扣抵使用數	887	1,448
虧損扣抵高(低)估數	97	(281)
累積換算調整數	1,019	(278)
迴轉備抵評價－遞延所得稅資產	(15,766)	(18,671)
其 他	(794)	(999)
遞延所得稅費用	<u>\$ 31,582</u>	<u>18,457</u>

遞延所得稅資產(負債)如下：

	100.12.31	99.12.31
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 42,635	48,143
備抵評價－遞延所得稅資產	(14,000)	(22,000)
淨遞延所得稅資產	28,635	26,143
遞延所得稅負債	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 28,635</u>	<u>26,143</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 43,721	84,039
備抵評價－遞延所得稅資產	(27,248)	(35,000)
淨遞延所得稅資產	16,473	49,039
遞延所得稅負債	(17,322)	(17,113)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (849)</u>	<u>31,926</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 86,356</u>	<u>132,182</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 17,322</u>	<u>17,113</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 41,248</u>	<u>57,000</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年十二月三十一日非流動遞延所得稅資產淨額849千元分別列入合併財務報表遞延所得稅資產—非流動10,057千元及遞延所得稅負債—非流動10,906千元。

遞延所得稅資產之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
備抵存貨損失	\$ 30,023	5,104	19,448	3,306
備抵壞帳	-	-	497	84
未實現銷貨利益	35,490	6,033	11,363	1,932
視為銷售財稅差異	7,765	1,320	-	-
投資抵減	56,437	56,437	111,820	111,820
退休金超限	9,929	1,688	9,639	1,639
虧損扣抵	111,205	13,450	94,959	11,660
累積換算調整數	-	-	979	166
其他	16,647	2,324	9,271	1,575
		<u>\$ 86,356</u>		<u>132,182</u>
遞延所得稅負債：				
採權益法評價認列之國外投資收益	\$ 120,069	17,086	98,594	16,761
其他	1,388	236	2,071	352
		<u>\$ 17,322</u>		<u>17,113</u>

合併公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	100.12.31	99.12.31
當期所得稅費用(利益)	\$ 27,288	(229)
以前年度所得稅高估數	108	3,533
預付稅款及其他	(2,391)	(2,426)
應付所得稅餘額	<u>\$ 25,005</u>	<u>878</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司尚可抵減之虧損金額及最後抵減年限依各合併公司所在國之地區分別列示如下：

1.美國－聯邦

<u>虧 損 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度申報數	\$ 4,099	民國一一七年度
民國九十八年度申報數	28,421	民國一一八年度
民國九十九年度申報數	<u>7,208</u>	民國一一九年度
	<u>\$ 39,728</u>	

2.美國－州

<u>虧 損 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度申報數	\$ 11,776	民國一一七年度
民國九十八年度申報數	28,675	民國一一八年度
民國九十九年度申報數	<u>7,184</u>	民國一一九年度
	<u>\$ 47,635</u>	

3.加拿大－聯邦

<u>虧 損 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十九年度申報數	\$ 3,002	民國一一九年度
民國一〇〇年度申報數	<u>8,919</u>	民國一二〇年度
	<u>\$ 11,921</u>	

4.加拿大－州

<u>虧 損 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十九年度申報數	\$ 3,002	民國一一九年度
民國一〇〇年度申報數	<u>8,919</u>	民國一二〇年度
	<u>\$ 11,921</u>	

本公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止，依促進產業升級條例規定購買自動化機器設備及研究發展支出等，而享有且尚可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之投資抵減估計數及最後可抵減年度列示如下：

<u>取 得 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度	\$ 28,575	民國一〇一年度
民國九十八年度	<u>27,862</u>	民國一〇二年度
	<u>\$ 56,437</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊如下：

	100.12.31	99.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,059</u>	<u>2,278</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇一年度對中華民國居住者就一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為12.55%；民國一〇〇年度對中華民國居住者就九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為9.09%。

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日法定盈餘公積中，屬於民國八十六年度以前之盈餘提列者均為707千元。未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	100.12.31	99.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ 3,320	3,320
民國八十七年度以後	<u>190,429</u>	<u>44,629</u>
	\$ <u>193,749</u>	<u>47,949</u>

(十)股東權益

1.股本

本公司股東會於民國一〇〇年六月十五日決議，以資本公積9,820千元增資發行新股，每股面額10元，共982千股，帳列普通股股本，並以民國一〇〇年八月九日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。

本公司股東會於民國九十九年六月十四日決議，以股東紅利9,670千元及員工紅利1,779千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行1,049千股，帳列普通股股本10,491千元及資本公積958千元，並以民國九十九年七月十九日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年度因員工執行員工認股權而發行新股為78千股，民國九十九年度每股行使價格27.5元。民國一〇〇年度無此情形。

2.庫藏股票

單位：千股

100年度				
收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末股數
激勵員工及提昇員工 向心力	<u>1,328</u>	<u>490</u>	<u>-</u>	<u>1,818</u>
99年度				
收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末股數
激勵員工及提昇員工 向心力	<u>-</u>	<u>1,328</u>	<u>-</u>	<u>1,328</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年度及九十九年度買回股數分別為490千股及1,328千股，收買股份總金額分別為8,815千元及23,139千元。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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十九年九月三十日為計算基礎，本公司可買回股數最高上限為6,547千股，收買股份金額最高限額為251,883千元。本公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，累積買回股數分別為1,818千股及1,328千股，收買股份總金額分別為31,954千元及23,139千元，符合證券交易法規定。本公司民國一〇〇年度及九十九年度最高持有已收回股數分別為1,818千股及1,328千股，收買股份總金額分別為31,954千元及23,139千元，符合證券交易法規定。

本公司持有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。

3. 資本公積

依修正前公司法規定，資本公積需優先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本並不得用以分配現金股利；惟依民國一〇一年一月四日修訂後之公司法規定，公司得以資本公積發放現金股利。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之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依規定不得超過公司實收資本額之一定比率。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

本公司於民國一〇〇年六月十五日經股東會決議辦理資本公積9,820千元轉增資。

合併子公司－北京立華萊康平臺科技有限公司於民國九十九年十月辦理現金增資，合併公司未按比例認購，致持股比例變動，因而沖轉資本公積453千元並減少保留盈餘4,863千元。

4. 法定盈餘公積

依修正前公司法規定，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。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。惟依民國一〇一年一月四日修訂後之公司法規定，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。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘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。

6.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。

另依修正前本公司章程規定，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，董監事酬勞比例為百分之二，股東紅利則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。

本公司於民國九十九年六月十四日經股東會決議分派現金股利6,450千元(每股配發0.1001元)、股票股利9,670千元(每股配發0.1501元)、董監事酬勞198千元及員工紅利1,779千元，前項股東會決議分派之董監酬勞及員工紅利與民國九十八年度財務報表估列及董事會決議金額無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司於民國一〇〇年六月十五日經股東會決議分派現金股利6,550千元(每股配發0.1029元)、董監事酬勞0.3千元及員工紅利3千元，前項股東會決議分派之董監酬勞及員工紅利與民國九十九年度財務報表估列差異視為估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國一〇〇年度合併財務報表時，估列之員工紅利及董監事酬勞金額分別為24,681千元及2,472千元，帳列應付費用項下。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為次一年度之損益。前述員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以有效稅率計算。
- (2)估計分配成數：員工分紅係依過去經驗及章程所訂發放比例於10%至20%區間內估列。董監事酬勞係以章程規定發放比例2%估計。
- (3)計算員工股票紅利股數：依過去經驗員工分紅係發放股票紅利，故以民國一〇〇年十二月三十一日收盤價估計可分配1,204千股。

(十一)酬勞性員工認股權計劃

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

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

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計7,005千元，分四年攤銷。該項酬勞性員工認股權計劃，民國一〇〇年度及九十九年度依公平價值法認列之酬勞成本分別為923千元及1,751千元，並同時增加股東權益項下之資本公積—員工認股權。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

100年度		
民國九十六年度員工認股權憑證	單位數	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	880	\$ 41.7
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	40	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>840</u>	41.1
期末可行使	<u>840</u>	41.1
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,234</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 7.2</u>	

99年度		
民國九十六年度員工認股權憑證	單位數	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,030	\$ 42.4
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	150	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>880</u>	41.7
期末可行使	<u>660</u>	41.7
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,216</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 7.2</u>	

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司民國九十六年發行之酬勞性員工認股計劃加權平均預期剩餘存續年限為1.53年。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計3,690千元，分四年攤銷。該項酬勞性員工認股權計劃，民國一〇〇年度及九十九年度依公平價值法認列之酬勞成本分別為922千元及923千元，並同時增加股東權益項下之資本公積一員工認股權。

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：

100年度		
民國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	1,595 \$	27.1
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	35	-
本期失效	-	-
期末流通在外	1,560	26.7
期末可行使	1,154	26.7
期末每單位可認購股數(股)－調整後	1,216	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ 3.4	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

99年度

民國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	1,660	\$ 27.5
本期給與	-	-
本期行使	65	27.5
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,595</u>	27.1
期末可行使	<u>765</u>	27.1
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,216</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ <u>3.4</u>	

截至民國一〇〇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2.04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。民國一〇〇年度及九十九年度認列之酬勞成本分別為1,151千元及561千元。

本公司於民國一〇一年一月六日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證3,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股3,000千股，應於申報生效通知到達日起一年內發行。截至查核報告日止，本公司尚未發行。

(十二)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：

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
歸屬予母公司股東之本期淨利	\$ <u>204,790</u>	<u>152,351</u>	<u>22,544</u>	<u>19</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	<u>64,672</u>	<u>64,672</u>	<u>66,254</u>	<u>66,254</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.17</u>	<u>2.36</u>	<u>0.34</u>	<u>-</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
歸屬予母公司股東之本期淨利	\$ <u>204,790</u>	<u>152,351</u>	<u>22,544</u>	<u>19</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	64,672	64,672	66,254	66,254
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工認股權證(單位：千股)	-	-	9	9
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工分紅(單位：千股)	1,204	1,204	45	45
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	<u>65,876</u>	<u>65,876</u>	<u>66,308</u>	<u>66,308</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.11</u>	<u>2.31</u>	<u>0.34</u>	<u>-</u>

(十三)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值 資產(負債) (即公平價值)	名目本金	帳面價值 資產(負債) (即公平價值)	名目本金
衍生性金融商品：				
遠期外匯合約	\$ <u>17</u>	USD <u>100</u> 千元	<u>13</u>	USD <u>400</u> 千元

民國一〇〇年度及九十九年度因上述交易認列之評價利益分別為17千元及13千元，列入什項收入項下。

衍生性金融商品之公平價值係假設合併公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。合併公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及銀行存款、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他金融資產—流動等；金融負債包括短期借款、其他應付票據、應付帳款及應付費用等。
- (2) 長期股權投資中以成本衡量之金融資產，因無市價可循，故以成本衡量。
- (3) 存出(入)保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平市價。
- (4) 合併公司金融商品之公平價值，以活絡市場公開報價直接決定者，於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日分別為10,971千元及10,926千元。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併公司備供出售金融資產—流動主要為國內開放式債券型基金，故市場利率變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，合併公司從事短期投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相關風險，故發生信用風險之可能性極低。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日應收票據及帳款(含關係人)總額之交易對象集中於五家客戶分別約占41%及49%。

(3) 流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本公司之營運資金充足並藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之受益憑證具活絡交易，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。因而並無重大之流動性風險。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為短期借款，惟該相關金融資產及金融負債因利率變動對現金流量產生風險之影響並不重大。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
新軟系統股份有限公司 (以下簡稱新軟公司)	本公司採成本法評價之被投資公司；本公司董事長之二親等親屬任該公司之董事
友訊科技股份有限公司 (以下簡稱友訊公司)	本公司法人監察人(友佳投資有限公司)之母公司
D-LINK INTERNATIONAL PTE LTD. (以下簡稱D-LINK INTERNATIONAL)	友訊公司之子公司
D-LINK SYSTEMS INC. (以下簡稱D-LINK SYSTEMS)	友訊公司之子公司
FREEDOM 9 Pty Ltd. (以下簡稱FREEDOM 9 AUSTRALIA)	本公司董事長為該公司之董事
捷威投資開發有限公司 (以下簡稱捷威公司)	本公司董事長為該公司之董事
全體董事、監察人、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司銷售予關係人之明細如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額 %	金額	佔合併公司銷貨淨額 %
D-LINK INTERNATIONAL	\$ 43,382	2	95,380	5
新軟公司	37,084	1	5,120	-
友訊公司	2,083	-	5,405	-
FREEDOM 9 AUSTRALIA	13	-	25	-
	<u>\$ 82,562</u>	<u>3</u>	<u>105,930</u>	<u>5</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔應收 票據及 帳款淨 額 %	金額	佔應收 票據及 帳款淨 額 %
應收帳款：				
D-LINK INTERNATIONAL	\$ 12,149	3	-	-
新軟公司	285	-	-	-
友訊公司	692	-	-	-
	<u>\$ 13,126</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司對關係人之交易價格及收款條件等，與一般客戶並無顯著不同。

2. 其他

合併公司於民國九十九年三月三十日與捷威公司簽訂租賃合約，租賃期間為民國九十九年六月至民國一〇二年五月，依合約約定，民國九十九年四月一日至九十九年五月三十一日為免租期。合併公司依租賃合約提供擔保金175千元，列入存出保證金；民國一〇〇年度及九十九年度之租金支出為1,047千元及612千元。

未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
2012.01~2012.12	\$ 1,047
2013.01~2013.12	436
	<u>\$ 1,483</u>

(三) 主要管理階層薪資總額

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪 資	\$ 20,300	21,637
獎金及特支費	13,800	15,063
業務執行費用	32	34
員工紅利	11,551	-

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		100.12.31	99.12.31
定期存單(帳列其他金融資產—流動項下)	海關進口貨物稅金	\$ 2,170	2,153
固定資產：			
土地	長、短期借款之擔保	385,999	49,060
房屋及建築	長、短期借款之擔保	268,059	55,589
		<u>\$ 656,228</u>	<u>106,802</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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。民國九十九年五月經台北地方法院判決本公司應連帶給付5,490千元，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高等法院提出上訴，目前尚在審理中。民國九十九年度本公司已估列6,370千元，帳入什項支出項下。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司因上述事項共估列6,370千元，帳入應付費用項下。

(二)合併子公司—北京立華公司以營業租賃方式承租營業場所，租賃期間為西元二〇〇九年二月至二〇一四年依據合約約定，二〇〇八年十一月二十四日至二〇〇九年一月三十一日為免租期，若提前解約則需支付免租期之租金。

未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
2012.01~2012.12	\$ 6,969
2013.01~2013.12	6,969
2014.01~2014.03	581
	<u>\$ 14,519</u>

(三)合併子公司—LANNER (USA)以營業租賃方式承租營業場所，租賃期間為西元二〇一二年十月至西元二〇一六年十月，未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
2012.01~2012.12	\$ 2,005
2013.01~2013.12	2,173
2014.01~2014.12	2,219
2015.01~2015.12	2,266
2016.01以後	1,922
	<u>\$ 10,585</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年度			99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
用人費用							
薪資費用		92,336	300,283	392,619	84,279	258,645	342,924
勞健保費用		6,846	18,930	25,776	5,987	12,020	18,007
退休金費用		4,757	11,524	16,281	4,447	11,324	15,771
其他用人費用		2,139	2,299	4,438	1,994	5,906	7,900
折舊費用		18,501	21,202	39,703	16,070	20,270	36,340
攤銷費用		-	-	-	-	-	-

(二)合併公司於民國一〇〇年六月及九十九年四月向非關係人購入不動產金額分別為323,186千元及60,342千元，列入固定資產項下，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款項分別為98,000千元及0千元，帳入其他應付票據項下。

(三)合併公司於民國九十五年七月新增投資合併子公司—永備資訊股份有限公司取得100%之股權，因此交易產生之應付款項本公司已於民國九十九年經協議後支付現金3,504千元，其餘3,376千元則轉列民國九十九年度之其他收入。

(四)本公司於民國一〇〇年八月二十六日經董事會決議發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計300,000千元，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未向行政院金融監督管理委員會證券期貨局提出申報事宜。

(五)其他

合併公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

項 目	100.12.31			99.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 17,833	30.226	539,020	10,261	29.130	298,903
人 民 幣	\$ 28,220	4.673	131,872	34,527	4.441	153,334
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 12,480	30.226	377,220	5,284	29.130	153,923
人 民 幣	\$ 17,796	4.673	83,161	10,371	4.441	46,058

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院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(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳聲銘執行副總統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)： ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 內部控制部門、資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)： ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 內部控制部門、資訊部門 人事部門	已完成 積極評估中 積極進行中 積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)： ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	

(七)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟IFRSs規定，所有包含在報告內之個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
未休假給付	中華民國財務會計準則就累積帶薪假未有相關規定；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
退休金福利成本	合併公司依據中華民國財務會計準則18號規定認列退休金費用等相關科目，其精算損益不允許直接認列於權益項下，而需採用攤銷之方式。轉換至IFRSs後，確定福利計劃之精算損益，將於發生期間立即認列於其他綜合損益。關於確定福利計劃之精算損益，IFRSs的首次採用者可選擇採用豁免，本公司擬於轉換日將所有累計精算損益認列為IFRSs之開帳保留盈餘調整項目。
遞延所得稅資產或負債	依中華民國財務會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動與非流動，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目；採用IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產或負債。另，依照中華民國財務會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；採用IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(八)本公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股/千單位

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				期中最高出資情形	備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	市價(註1)		
本公司	股票： LANNER ELECTRONICS USA, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,350	42,864	100	42,864	80,633	於編製合併財務報表時業已沖銷
"	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	"	"	2,653	259,687	100	259,687	84,990	"
"	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	"	"	500	3,595	100	3,595	12,179	"
"	永備資訊股份有限公司	"	"	2,100	22,548	100	22,548	16,392	"
					328,694		328,694		
"	新軟系統股份有限公司	本公司採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	495	2,714	4	2,714	2,714	-
"	友恆創業投資股份有限公司	"	"	100	1,000	1	1,000	1,000	-
					3,714		3,714		
					332,408		332,408		

註1：採權益法評價之長期股權投資係以資產負債表日之股權淨值為公平價值；以成本衡量之金融資產係以帳面價值為公平價值。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	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	土地及廠房	100.6.3	323,186	業已支付225,186千元，餘98,000千元帳入其他應付票據項下	友勁科技股份有限公司	-	-	-	-	-	參考不動產估價報告	解決產能以因應營運日漸擴大之長期需求	-

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	LANNER ELECTRONICS USA, INC.	本公司之子公司	銷貨	(502,018)	(19)	固定月結90天	-	-	165,411	37	於編製合併財務報表時業已沖銷
"	北京立華公司	"	"	(225,806)	(9)	固定月結60天	-	-	36,227	8	"

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	LANNER ELECTRONICS USA, INC.	本公司之子公司	165,411 (註)	4.76	-	-	151,216 (截至民國一〇一年三月二十八日止)	-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四之(十三)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				100.12.31	99.12.31	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	LANNER ELECTRONICS USA, INC.	美國	電腦週邊設備買賣	80,633	80,633	2,350	100	42,864	(5,184)	(5,184)	註1
"	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	Mauritius	各項投資	84,990	84,990	2,653	100	259,687	28,451	28,451	"
"	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	加拿大	電腦週邊設備買賣	12,179	-	500	100	3,595	(1,792)	(1,792)	"
"	永備資訊股份有限公司	台灣	電腦週邊設備買賣	21,000	21,000	2,100	100	22,548	(150)	(150)	"
LANNER ELECTRONICS USA INC.	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	加拿大	電腦週邊設備買賣	美金 - 千 元	美金 500 千 元	-	-	美金 - 千 元	美金 (274) 千元	美金 (274) 千元	"
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	LANCOM HOLDING CO., LTD.	Samoa	各項投資	美金 2,623 千 元	美金 2,623 千 元	2,623	100	美金 8,546 千 元	美金 969 千元	美金 969 千元	"

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				100.12.31	99.12.31	股數	比率(%)	帳面金額			
LANCOM HOLDING CO., LTD.	北京立華萊康平壹科技有限公司	中國	電腦週邊設備買賣	美金 2,547 千元	美金 2,547 千元	-	91	美金 8,264 千元	美金 1,108 千元	美金 1,007 千元	註1

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				期中最高出賣情形	備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價		
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	股票—LANCOM HOLDING CO., LTD.	本公司之孫公司	長期股權投資	2,623	美金 8,546 千元	100	美金 8,546 千元	美金 2,623 千元	於編製合併財務報表時業已沖銷
LANCOM HOLDING CO., LTD.	股票—北京立華萊康平壹科技有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	美金 8,264 千元	91	美金 8,264 千元	美金 2,547 千元	"
永備資訊股份有限公司	受益憑證—安穩收益基金	-	備供出售金融資產—流動	707	10,971	-	10,971	-	-

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
LANNER ELECTRONICS USA, INC.	立端科技股份有限公司	為該公司之母公司	進貨	502,018	88	固定月結 90天	-	-	(165,411)	(48)	於編製合併財務報表時業已沖銷
北京立華公司	"	該公司之最終母公司	"	225,806	49	固定月結 60天	-	-	(36,227)	(11)	"

9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
北京立華萊康平壹科技有限公司	電腦週邊設備買賣	102,806千元(人民幣 22,000千元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸	76,986千元(美金2,547千元)	-	-	76,986千元(美金2,547千元)	91	29,603千元(美金1,007千元)	249,788千元(美金8,264千元)	-

註1：本表相關美金數及人民幣數係分別以100.12.31匯率30.226及4.673兌換列示，投資損益係以100年1~12月平均匯率29.397兌換列示。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

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
76,986 千元 (美金2,547千元)	164,067 千元 (美金5,428千元)	- (註)

註：本公司取得經濟部工業局工知字第09800243621號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國九十八年度至一〇一年度；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

3.重大交易事項

(1)銷 貨

	<u>100年度</u>	
	金 額	佔合併 公司銷 貨淨額 %
北京立華公司	\$ <u>225,806</u>	<u>9</u>

因上述交易產生之應收帳款餘額如下：

	<u>100.12.31</u>	
	金 額	佔合併 公司應 收票據 及帳款 淨額%
北京立華公司	\$ <u>36,227</u>	<u>8</u>

本公司對其之收款期限、價格及其他交易條件，與一般客戶並無顯著不同。

(2)進 貨

	<u>100年度</u>	
	金 額	佔合併 公司進 貨淨額 %
北京立華公司	\$ <u>7</u>	<u>-</u>

因上述交易產生之應付款項截至民國一〇〇年十二月三十一日止已付訖。本公司向關係人進貨之付款期限、價格與其他交易條件與一般廠商並無顯著不同。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	LANNER (USA)	1	銷貨收入	502,018	與一般客戶並無顯著不同	19
	"	北京立華公司	"	"	225,806	"	9
	"	LEI	"	"	37,084	"	1
	"	LANNER (USA)	"	應收帳款	165,411	"	7
	"	北京立華公司	"	"	36,227	"	1
	"	LEI	"	"	26,899	"	1
1	LANNER (USA)	本公司	2	銷貨收入	6,598	"	-

2.民國九十九年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	LANNER (USA)	1	銷貨收入	214,377	與一般客戶並無顯著不同	10
	"	北京立華公司	"	"	190,440	"	9
	"	LEI	"	"	1,974	"	-
	"	北京立華公司	"	應收帳款	48,754	"	3
	"	LANNER (USA)	"	"	45,356	"	3
	"	LEI	"	"	1,574	"	-
1	LANNER (USA)	本公司	2	銷貨收入	5,428	"	-
	"	LEI	3	"	584	"	-
	"	本公司	2	應收帳款	135	"	-
	"	LEI	3	"	558	"	-
1	北京立華公司	本公司	2	銷貨收入	189	"	-

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

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表附註(續)

(二)地區別資訊

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度有關地區別財務資訊列示如下：

1.來自外部客戶收入

地 區	100年度	99年度
美 洲	\$ 1,310,024	865,006
亞 洲	1,126,964	1,050,986
歐 洲	129,766	123,538
大 洋 洲	61,622	18,417
非 洲	3,270	2,336
合 計	<u>\$ 2,631,646</u>	<u>2,060,283</u>

2.非流動資產

地 區	100年度	99年度
美 洲	\$ 3,150	3,902
亞 洲	850,926	442,142
	<u>\$ 854,076</u>	<u>446,044</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度銷貨收入占損益表上之收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	100年度		99年度	
	金 額	%	金 額	%
CWT005	\$ 358,276	14	336,613	16
CAN006	354,432	13	250,046	12
	<u>\$ 712,708</u>	<u>27</u>	<u>586,659</u>	<u>28</u>