

股票代碼：6245

# 立端科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~29
(五)關係人交易	29~32
(六)抵質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~49

## 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民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。立端科技股份有限公司部份採權益法評價之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關前述該被投資公司財務報表所列金額，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對該部分採權益法評價之被投資公司之長期股權投資金額分別為46,459千元及40,112千元，分別占資產總額之1.98%及2.52%，民國一〇〇年度及九十九年度認列之投資損失分別為(6,976)千元及(10,153)千元，分別占稅前淨利之3.41%及45.04%。

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民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

立端科技股份有限公司已編製民國一〇〇年度及九十九年度該公司與其子公司之合併財務報表，皆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

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

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1310 現金及銀行存款	\$ 227,471	10	115,938	7	2122 短期借款(附註四之(五)及六)	\$ 331,896	14	260,000	16
1120 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四之(十二))		-	13	-	2140 其他應付票據(附註十)	98,640	4	335	-
1140 應收票據淨額(附註三及四之(二))	362	-	329	-	2150 應付帳款	291,312	13	247,820	16
1150 應收帳款淨額(附註三及四之(二))	206,675	9	173,388	11	2160 應付帳款－關係人(附註五)	1,432	-	135	-
1190 應收帳款－關係人淨額(附註三、四之(二)及五)	241,663	10	110,412	7	2170 應付所得稅(附註四之(八))	20,838	1	83	-
1210 其他金融資產－流動(附註六)	2,208	-	2,188	-	2198 應付費用(附註四之(九)、五及七)	131,193	6	111,510	7
1250 存貨(附註四之(三))	464,722	20	424,186	28	2298 其他流動負債	159,300	7	75,052	5
1298 預付費用	5,643	-	3,701	-	2420 流動負債合計	1,034,611	45	694,935	44
1298 其他流動資產	42,316	2	36,537	2	28xx 長期借款(附註四之(六)及六)	258,000	11	-	-
14xx 流動資產合計	1,191,077	51	866,692	55	2810 其他負債：				
1421 長期投資(附註四之(四))：					2820 應計退休金負債(附註四之(七))	9,929	-	9,639	1
1480 採權益法之長期股權投資	328,694	14	280,897	18	2861 存入保證金	-	-	12	-
15xx 以成本衡量之金融資產－非流動	3,714	-	3,714	-	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四之(八))	10,783	-	-	-
1501 長期投資合計	332,408	14	284,611	18	2xxx 其他負債合計	20,712	-	9,651	1
1501 成 本：					3110 負債合計	1,313,323	56	704,586	45
1521 土地	385,999	16	159,769	10	3110 股東權益(附註四之(一)、(四)、(八)、(九)及(十))：				
1531 房屋及建築	294,307	12	200,399	13	3110 普通股股本，每股面額10元，100年及99年額定皆為為				
1551 機器設備	152,371	7	78,235	5	3110 100,000,000股，100年及99年發行分別為66,449,460股	664,495	28	654,675	41
1561 運輸設備	4,490	-	2,150	-	3110 及65,467,460股				
1681 辦公設備	24,427	1	20,053	1	3200 資本公積：				
1681 其他設備	88,587	4	86,724	5	3211 資本公積－普通股股票溢價	125,628	5	133,210	8
15x9 小 計	950,181	40	547,330	34	3220 資本公積－庫藏股票交易	-	-	2,238	-
1672 減：累積折舊	120,717	5	138,175	9	3271 資本公積－員工認股權	10,452	-	8,607	1
18xx 預付設備款	1,320	-	9,953	1	3282 資本公積－其他	1,811	-	660	-
1820 固定資產淨額	830,784	35	419,108	26	3310 保留盈餘：				
1860 其他資產：					3310 法定盈餘公積	63,649	3	63,648	4
1820 存出保證金(附註五)	1,699	-	2,224	-	3320 特別盈餘公積	2,225	-	2,225	-
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四之(八))	-	-	20,619	1	3350 未提撥保留盈餘	193,749	8	47,949	3
18xx 其他資產合計	1,699	-	22,843	1	3350 股東權益其他項目：	259,623	11	113,822	7
					3420 累積換算調整數	12,119	1	(1,831)	-
					3450 金融商品之未實現利益	471	-	426	-
					3480 庫藏股票	(31,954)	(1)	(23,139)	(2)
						(19,364)	-	(24,544)	(2)
					股東權益合計	1,042,645	44	888,668	55
					重大承諾事項及或有事項(附註四之(十)、(十二)、五及七)				
1xxx 資產總計	\$ 2,355,968	100	1,593,254	100	負債及股東權益總計	\$ 2,355,968	100	1,593,254	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	\$ 2,282,798	100	1,705,260	101
4170 減：銷貨退回	7,527	-	3,085	-
4190 銷貨折讓	5,273	-	7,057	1
營業收入淨額	2,269,998	100	1,695,118	100
5110 銷貨成本(附註四之(三)、(七)、(九)、(十)及五)	1,691,429	75	1,328,228	78
5910 營業毛利	578,569	25	366,890	22
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	(24,127)	(1)	1,786	-
已實現營業毛利	554,442	24	368,676	22
6000 營業費用(附註四之(七)、(九)、(十)及五)：				
6100 推銷費用	128,286	6	114,615	7
6200 管理及總務費用	105,575	4	87,666	5
6300 研究發展費用	168,663	6	163,758	10
	402,524	16	366,039	22
6900 營業淨利	151,918	8	2,637	-
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	154	-	208	-
7121 權益法認列之投資收益淨額	21,325	1	24,055	1
7140 處分投資利益(附註四之(四))	-	-	19	-
7160 兌換利益淨額	10,976	-	-	-
7480 什項收入(附註四之(四)及(十二))	26,560	1	19,427	1
	59,015	2	43,709	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	414	-	113	-
7560 兌換損失	-	-	15,206	1
7880 什項支出(附註七)	13	-	6,371	-
	6,143	-	23,802	1
7900 稅前淨利	204,790	10	22,544	1
8110 所得稅費用(附註四之(八))	52,439	2	22,525	1
9600 本期淨利	\$ 152,351	8	19	-
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四之(十一))	\$ 3.17		0.34	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四之(十一))	\$ 3.11		2.31	

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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

	股本		保留盈餘			股東權益其他調整項目					
	普通股 股本	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	合計	合計
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
員工認股權行使(附註四之(九))	779	1,361	-	-	-	-	-	-	-	-	2,140
庫藏股買回(附註四之(九))	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,139)	(23,139)	(23,139)
員工認股權(附註四之(十))	-	2,674	-	-	-	-	-	-	-	-	2,674
本期淨利	-	-	-	-	19	19	-	-	-	-	19
盈餘指撥及分配(註1)(附註四之(九))：											
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)
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(附註四之(四))	-	453	-	-	(4,863)	(4,863)	-	-	-	-	(4,410)
員工紅利轉增資(附註四之(九))	821	958	-	-	-	-	-	-	-	-	1,779
金融資產未實現利益之變動(附註四之(一))	-	-	-	-	-	-	-	35	-	35	35
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(8,480)	-	-	(8,480)	(8,480)
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
資本公積轉增資(附註四之(九))	9,820	(9,820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回(附註四之(九))	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,815)	(8,815)	(8,815)
員工認股權(附註四之(十))	-	1,845	-	-	-	-	-	-	-	-	1,845
本期淨利	-	-	-	-	152,351	152,351	-	-	-	-	152,351
盈餘指撥及分配(註2)(附註四之(九))：											
提列法定盈餘公積	-	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,550)	(6,550)	-	-	-	-	(6,550)
依持股比例認列長期股權投資之調整數(附註四之(四))	-	1,151	-	-	-	-	-	-	-	-	1,151
金融資產未實現利益之變動(附註四之(四))	-	-	-	-	-	-	-	45	-	45	45
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	13,950	-	-	13,950	13,950
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ <u>664,495</u>	<u>137,891</u>	<u>63,649</u>	<u>2,225</u>	<u>193,749</u>	<u>259,623</u>	<u>12,119</u>	<u>471</u>	<u>(31,954)</u>	<u>(19,364)</u>	<u>1,042,645</u>

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

## 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
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利</b>	\$ 152,351	19
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	32,922	30,082
呆帳費用提列數	-	318
存貨跌價、報廢及呆滯損失	30,510	16,294
存貨盤盈	(282)	(76)
權益法認列之投資收益淨額	(21,325)	(24,055)
收到權益法被投資公司現金股利	-	693
處分固定資產損失淨額	414	113
處分投資利益	-	(19)
聯屬公司間未實現利益淨變動數	23,205	(1,786)
遞延所得稅費用	29,790	21,744
員工認股權酬勞成本	1,845	2,674
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產	(4)	607
應收票據	(33)	83
應收票據－關係人	-	9
應收帳款	(33,287)	(16,693)
應收帳款－關係人	(131,251)	7,638
存貨	(70,764)	(170,888)
預付費用	(1,942)	1,769
其他流動資產	(3,314)	4,004
其他金融資產	(3)	45
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付帳款	43,492	(59,001)
應付帳款－關係人	1,297	(224)
其他應付票據	305	-
應付所得稅	20,755	83
應付費用	815	35,018
其他流動負債	61,043	612
應計退休金負債	290	123
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>136,829</u>	<u>(150,814)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

## 現金流量表(續)

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
<b>投資活動之現金流量：</b>		
以成本衡量之金融資產處分價款	\$ -	19
增加採權益法之長期股權投資	(12,179)	(47,913)
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	20,383
購置固定資產	(329,056)	(95,542)
處分固定資產價款	912	77
存出保證金減少	525	434
受限制資產增加	(17)	(28)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(339,815)</u>	<u>(122,570)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
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)
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>314,519</u>	<u>132,098</u>
<b>本期現金及銀行存款淨增(減)數</b>	111,533	(141,286)
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	115,938	257,224
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u>\$ 227,471</u>	<u>115,938</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
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>\$ 1,894</u>	<u>142</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
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>\$ 13,950</u>	<u>(8,480)</u>
資本公積轉增資	<u>\$ 9,820</u>	<u>-</u>
<b>同時影響現金及非現金項目之投資活動：</b>		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 445,924	95,542
應付設備款增加數	(18,868)	-
其他應付票據增加	(98,000)	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 329,056</u>	<u>95,542</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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**  
**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。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司員工人數分別為400人及369人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司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。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)會計估計**

本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。

**(二)外幣交易及外幣財務報表之換算**

本公司以新台幣記帳。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，依當日之即期匯率換算，產生之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。

本公司採權益法評價之國外子公司其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；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

**(三)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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)公平價值變動列入損益之金融商品

本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。

### (五)應收款項之認列及減損評估

本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。

本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。

本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。

### (六)存 貨

本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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (七)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具重大影響力者，採權益法評價。對具有控制能力之被投資公司，除採權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

本公司採權益法評價之長期股權投資，購入時投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值部份認列為商譽。若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本部份，應就所取得可辨認淨資產公平價值中之非流動資產依公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且本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。

### (八)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。

本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。

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	四至六年
辦公設備	三至九年
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。

### (九)資產減損

本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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)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(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。

### (十一)員工紅利及董監酬勞

本公司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。

### (十二)酬勞性員工認股權計劃

本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一員工認股權。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。

### (十三)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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十四)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。

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，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。

### (十五)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。

### (十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十七)營運部門資訊

本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。

本公司已於合併財務報表中依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定揭露部門資訊，而於個別財務報表不揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

本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，對本公司民國一〇〇年度稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

本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。本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。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不再揭露部門資訊。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本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)備供出售金融資產

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日皆無備供出售金融資產。

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現利益餘額分別為471千元及426千元(列入股東權益項下之金融商品未實現利益)。

#### (二)應收票據及帳款(含關係人)

本公司應收票據及帳款(含關係人)明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ 362	369
應收帳款	210,066	176,739
應收帳款－關係人	<u>241,663</u>	<u>110,412</u>
	452,091	287,520
減：備抵壞帳	<u>3,391</u>	<u>3,391</u>
	<u>\$ 448,700</u>	<u>284,129</u>

本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	\$ 3,391	10,391
加：本期提列	-	318
減：本期沖銷數	-	7,318
期末餘額	<u>\$ 3,391</u>	<u>3,391</u>

(三)存貨淨額

本公司存貨明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
商 品	\$ 6,802	7,298
製 成 品	70,982	117,193
在 製 品	166,012	174,685
原 料	220,926	125,010
合 計	<u>\$ 464,722</u>	<u>424,186</u>

本公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 19,448	18,227
加：本期提列	30,510	16,294
減：本期報廢	19,935	15,073
期末餘額	<u>\$ 30,023</u>	<u>19,448</u>

本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	\$ 10,575	1,221
存貨報廢損失	19,935	15,073
存貨盤盈	(282)	(76)
合 計	<u>\$ 30,228</u>	<u>16,218</u>

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)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
採權益法評價者：						
LANNER ELECTRONICS USA, INC.	100	\$ 80,633	42,864	100	80,633	40,112
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	100	84,990	259,687	100	84,990	218,132
LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	100	12,179	3,595	-	-	-
永備資訊股份有限公司	100	21,000	22,548	100	21,000	22,653
小 計		<u>198,802</u>	<u>328,694</u>		<u>186,623</u>	<u>280,897</u>
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
小 計		<u>3,714</u>	<u>3,714</u>		<u>3,714</u>	<u>3,714</u>
		<u>\$ 202,516</u>	<u>332,408</u>		<u>190,337</u>	<u>284,611</u>

本公司於民國九十九年一月及六月分別增加投資LANNER ELECTRONICS USA, INC.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)。

本公司於民國九十九年九月透過LANNER ELECTRONICS USA轉投資LEI TECHNOLOGY CANADA INC.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，致採權益法評價之長期股權投資－LANNER ELECTRONICS USA, INC.增加美金241千元(折合新台幣7,332千元)及採權益法評價之長期股權投資－LEI TECHNOLOGY CANADA INC.增加美金178千元(折合新台幣4,847千元)。

LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.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)。

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日依持股比例認列被投資公司LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.之資本公積調整數分別為1,151千元及561千元(列入股東權益項下之資本公積－其他)。

LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.轉投資之被投資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，本公司未按比例認購，致持股比例變動，因而沖轉資本公積108千元並減少保留盈餘4,863千元，以上合計減少長期股權投資4,971千元。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之子公司永備資訊股份有限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，並訂民國一〇〇年十二月十三日為解散基準日。

本公司於民國九十五年七月新增投資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。

本公司以成本衡量之金融資產中，DYNA LINK ELECTRONICS LIMITED因淨值低於投資成本，本公司經評估回復希望甚小，已於以前年度全數認列減損損失。民國九十九年本公司將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。

### (五)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
	\$ 331,896	260,000

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本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。

### (六)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					-	-
					\$ 258,000	-

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
	\$ 258,000

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)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 %

本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11,624千元及11,065千元。

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)所得稅

本公司原依據民國九十八年五月二十七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。

民國一〇〇年度及九十九年度所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 22,649	781
遞延所得稅費用	<u>29,790</u>	<u>21,744</u>
所得稅費用	<u>\$ 52,439</u>	<u>22,525</u>

本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(利益)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	\$ 34,814	3,833
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	-	(1,293)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	2	988
以前年度遞延所得稅資產低估數	(1,615)	-
以前年度所得稅低估數	1,798	676
迴轉備抵評價－遞延所得稅資產	(19,753)	(18,000)
其他	<u>(3,258)</u>	<u>731</u>
所得稅費用	<u>\$ 52,439</u>	<u>22,525</u>

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
備抵存貨損失變動數	\$ (1,798)	340
備抵壞帳超限變動數	84	1,420
未實現銷貨利益變動數	(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收益	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
累積換算調整數	1,019	(278)
迴轉備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(19,753)</u>	<u>(18,000)</u>
遞延所得稅費用	<u><u>\$ 29,790</u></u>	<u><u>21,744</u></u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 41,032	46,567
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(14,000)</u>	<u>(22,000)</u>
淨遞延所得稅資產	27,032	24,567
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 27,032</u></u>	<u><u>24,567</u></u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 29,550	72,380
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(23,247)</u>	<u>(35,000)</u>
淨遞延所得稅資產	6,303	37,380
遞延所得稅負債	<u>(17,086)</u>	<u>(16,761)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u><u>\$ (10,783)</u></u>	<u><u>20,619</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 70,582</u></u>	<u><u>118,947</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 17,086</u></u>	<u><u>16,761</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 37,247</u></u>	<u><u>57,000</u></u>

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產及負債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
累積換算調整數	-	-	979	166
		<u>\$ 70,582</u>		<u>118,947</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	<u>17,086</u>	98,594	<u>16,761</u>

本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	\$ 22,649	781
扣繳稅款	(13)	(22)
以前年度所得稅低估數	(1,798)	(676)
應付所得稅餘額	<u>\$ 20,838</u>	<u>83</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：

取得年度	金額	最後可抵減年度
民國九十七年度	\$ 28,575	民國一〇一年度
民國九十八年度	27,862	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。本公司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>

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

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九十八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：

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

### (九)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為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	1,328	490	-	1,818

  

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	-	1,328	-	1,328

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(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。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。

### 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。

### 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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 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。

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2,742千元，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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

本公司經評估民國九十九年度稅後淨利金額不大，故不擬估列員工紅利及董監酬勞。

### (十)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。

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		加權平均 行使價格 (元)
民國九十六年度員工認股權憑證	單位數	
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	<b>840</b>	41.1
期末可行使	<b>840</b>	41.1
期末每單位可認購股數(股)—調整後	<b>1,234</b>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<b>\$ 7.2</b>	

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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十四日給與，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－員工認股權。

立端科技股份有限公司財務報表附註(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	<u>1,560</u>	26.7
期末可行使	<u>1,154</u>	26.7
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,234</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.4</u>	

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。

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。

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)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：				
本期淨利	\$ 204,790	152,351	22,544	19
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
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.17	2.36	0.34	-
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 204,790	152,351	22,544	19
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)	65,876	65,876	66,308	66,308
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.11	2.31	0.34	-

(十二)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，本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	\$ 17	USD 100 千元	13	USD 400 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本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。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

### 2.非衍生性金融商品

本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(含關係人)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)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準，惟因長期借款大多以浮動利率計息，故係以其帳面價值為公平市價。
- (4)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。

### 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，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

#### (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。本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。本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皆為78%。

#### (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。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (4)利率變動之現金流量風險

本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及長期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟市場利率變動幅度不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

## 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
LANNER ELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱LANNER (USA))	本公司之子公司
LEI TECHNOLOGY CANADA INC. (以下簡稱LEI)	原為本公司之孫公司，自民國一〇〇年十二月二十日起為持股100%之子公司
LANNER ELECTRONICS MAURITIUS INC. (以下簡稱LANNER (MAURITIUS))	本公司之子公司
LANNER ELECTRONICS SAMOA INC. (以下簡稱LANNER (SAMOA))	本公司之孫公司，已於民國九十九年四月清算
LANCOM HOLDING CO., LTD. (以下簡稱LANCOM)	本公司之孫公司
北京立華萊康平臺科技有限公司 (以下簡稱北京立華公司)	原為本公司持100%之曾孫公司，自民國九十九年十月起為持股90.91%之曾孫公司
新軟系統股份有限公司 (以下簡稱新軟公司)	本公司採成本法衡量之被投資公司；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
DYNA LINK ELECTRONICS LIMITED (以下簡稱LANNER (INDIA))	本公司原採成本法評價之被投資公司，已於民國九十九年上半年度處分
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、本公司主要管理階層總經理及副總經理	

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司銷售予關係人之明細如下：

	100年度		99年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
LANNER (USA)	\$ 502,018	22	214,377	13
北京立華公司	225,806	10	190,440	11
D-LINK INTERNATIONAL	43,382	2	95,380	6
LEI	37,084	2	1,974	-
新軟公司	3,281	-	5,120	-
友訊公司	2,083	-	5,405	-
FREEDOM9 AUSTRALIA	13	-	25	-
	<u>\$ 813,667</u>	<u>36</u>	<u>512,721</u>	<u>30</u>

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：				
LANNER (USA)	\$ 165,411	37	45,356	16
北京立華公司	36,227	8	48,754	17
D-LINK INTERNATIONAL	12,149	3	12,022	4
LEI	26,899	6	1,574	1
新軟公司	285	-	392	-
友訊公司	692	-	2,314	1
	<u>\$ 241,663</u>	<u>54</u>	<u>110,412</u>	<u>39</u>

本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。

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨之明細如下：

	100年度		99年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
LANNER (USA)	\$ 6,598	-	5,428	-
北京立華公司	7	-	189	-
	<u>\$ 6,605</u>	<u>-</u>	<u>5,617</u>	<u>-</u>

因上述交易產生之期末應付款項餘額如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金 額	佔應付 票據及 帳款%	金 額	佔應付 票據及 帳款%
應付帳款：				
LANNER (USA)	\$ 1,432	-	-	-
北京立華公司	-	-	135	-
	<u>\$ 1,432</u>	<u>-</u>	<u>135</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之付款期限、價格及其他交易條件與一般廠商並無顯著不同。

3.佣金支出

本公司民國九十九年度與關係人間因銷售貨物而產生之佣金支出如下：

	99年度
佣金支出(帳列營業費用—推銷費用項下)：	
LANNER (USA)	<u>\$ 12,836</u>

民國九十九年十二月三十一日因上述交易產生之期末應付款項為7,001千元(帳列應付費用項下)。民國一〇〇年度無此交易。

4.其 他

本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。本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分別為1,047千元及612千元。

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
2012.01~2012.12	\$ 1,047
2013.01~2013.05	436
	\$ 1,483

### (三)主要管理階層薪酬

本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	\$ 10,552	10,700
獎金及特支費	8,227	10,389
業務執行費用	32	34
員工紅利	11,543	-

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。

### 六、抵質押之資產

		帳 面 價 值	
抵質押之資產	抵質押擔保標的	100.12.31	99.12.31
定期存單(帳列其他金融資產—流動項下)	海關進口貨物稅金之擔保	\$ 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
		\$ 656,228	106,802

### 七、重大承諾事項及或有事項

本公司員工因故請求本公司負連帶賠償責任金額約10,963千元。民國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，本公司因上述事項均估列6,370千元，帳入應付費用項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

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		84,363	212,692	297,055	77,787	185,766	263,553
勞健保費用		6,846	13,126	19,972	5,987	12,020	18,007
退休金費用		4,124	8,835	12,959	3,743	8,535	12,278
其他用人費用		1,867	398	2,265	1,691	377	2,068
折舊費用		16,501	16,421	32,922	14,217	15,865	30,082
攤銷費用		-	-	-	-	-	-

(二)本公司於民國一〇〇年六月及民國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)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。

(四)其他

本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	\$ 19,661	30.226	594,259	10,950	29.130	318,974
採權益法之長期股權投資：						
美 金	\$ 10,010	30.226	302,551	8,865	29.130	258,244
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 7,841	30.226	237,006	5,667	29.130	165,080

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。

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

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				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	-
"	LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	"	"	2,653	259,687	100	259,687	-
"	LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	"	"	500	3,595	100	3,595	-
"	永備資訊股份有限公司	"	"	2,100	22,548	100	22,548	-
					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	-
"	友恆創業投資股份有限公司	"	"	100	1,000	1	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。

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	取得目的及使用情况	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	解決產能不敷使用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)	(22)	固定月結90天	-	-	165,411	37	-	
"	北京立華萊康平壘科技有限公司	"	"	(225,806)	(10)	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	4.76	-	-	151,216 (截至民國一〇一年三月二十八日止)	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四之(十二)說明。

立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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)	本公司之子公司
"	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	本公司之孫公司
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	本公司之孫公司
LANCOM HOLDING CO., LTD.	北京立華萊康平臺科技有限公司	中國	電腦週邊設備買賣	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	本公司之曾孫公司

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				備註
				股數/單位數	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	-
LANCOM HOLDING CO., LTD.	股票—北京立華萊康平臺科技有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	美金 8,264 千元	91	美金 8,264 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.	本公司	該公司之母公司	進貨	502,018	88	固定月結90天	-	-	(165,411)	(93)	
北京立華公司	本公司	該公司之最終母公司	進貨	225,806	49	固定月結60天	-	-	(36,227)	(44)	

## 立端科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例(%)	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
北京立華萊 康平臺科技 有限公司	電腦週邊 設備買賣	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：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，投資損益美金數係以100年1~12月平均匯率29.397兌換列示。

#### 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

本公司民國一〇〇年度與大陸被投資公司間之重大交易事項，請詳附註五關係人交易(二)項下說明。

## 十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳經會計師查核之合併財務報表。

立端科技股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元  
外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣現金	\$ 1,054
銀行存款：		
活期存款		81,931
支票存款		1,023
外幣存款	USD4,746,168.36@30.226及EUR144.74@39.014	143,463
	小 計	226,417
		<b>\$ 227,471</b>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
CLG002	營 業	\$ 271
其 他	"	91
		<b>\$ 362</b>

立端科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
LANNER ELECTRONICS USA, INC.	營 業	\$ 165,411
北京立華萊康平臺科技有限公司	"	36,227
D-LINK INTERNATIONAL PTE LTD.	"	12,149
LEI TECHNOLOGY CANADA INC.	"	26,899
友訊科技股份有限公司	"	692
新軟系統股份有限公司	"	<u>285</u>
		<u>241,663</u>
非關係人：		
CCP002	營 業	55,802
CWT005	"	51,407
CAN006	"	42,847
CSC013	"	17,505
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)		<u>42,505</u>
小 計		210,066
減：備抵壞帳		<u>3,391</u>
		<u>206,675</u>
		<u><u>\$ 448,338</u></u>

立端科技股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他應收款	\$ 12
應收利息	26
受限制銀行存款	2,170
	<b>\$ 2,208</b>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 8,053	7,759	市價採淨變現價值
製 成 品	88,947	113,160	"
在 製 品	170,381	178,408	"
原 料	227,364	232,821	"
小 計	494,745	<b>532,148</b>	
減：備抵存貨跌價損失	30,023		
	<b>\$ 464,722</b>		

立端科技股份有限公司  
 預付費用明細表  
 民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付租金	\$ 56
預付廣告費	211
預付保險費	297
預付軟體服務費	3,949
其他預付費用	1,130
	\$ 5,643

其他流動資產明細表

項 目	金 額
應退營業稅款	\$ 13,586
遞延所得稅資產－流動	27,032
暫 付 款	1,366
代 付 款	163
進項稅額	169
	\$ 42,316

立端科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資(損)益	換 算 調 整 數	資本公積 —其 他	備供出售 金融資產 評價調整	期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額					股 數	金 額	股 數	金 額		單價(元)
採權益法評價：																
LANNER ELECTRONICS USA, INC.	2,350	\$ 40,112	-	7,332 (註一)	-	-	(5,184)	604	-	-	2,350	42,864	18.24	42,864	無	
LANNER ELECTRONICS (MAURITIUS) INC.	2,653	218,132	-	-	-	-	28,451	11,953	1,151	-	2,653	259,687	97.88	259,687	無	
LEI TECHNOLOGY CANADSA INC.	-	-	500	4,847 (註一)	-	-	(1,792)	540	-	-	500	3,595	7.19	3,595	無	
永備資訊股份有限公司	2,100	22,653	-	-	-	-	(150)	-	-	45	2,100	22,548	10.74	22,548	無	
小 計		<u>280,897</u>		<u>12,179</u>		<u>-</u>	<u>21,325</u>	<u>13,097</u>	<u>1,151</u>	<u>45</u>		<u>328,694</u>		<u>328,694</u>		
								(註二)								
以成本衡量之金融資產－非流動：																
新軟系統股份有限公司	495	2,714	-	-	-	-					495	2,714			無	
友恆創業投資股份有限公司	100	1,000	-	-	-	-					100	1,000			無	
小 計		<u>3,714</u>		<u>-</u>		<u>-</u>						<u>3,714</u>				
		<u>\$ 284,611</u>		<u>12,179</u>		<u>-</u>						<u>332,408</u>				

註一：請詳附註四之(四)說明。

註二：係迴轉累積換算調整之所得稅影響數1,592千元前之餘額。

立端科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
土 地	\$ 159,769	226,230	-	-	385,999	註
房屋及建築	200,399	93,908	-	-	294,307	註
機器設備	78,235	80,980	6,844	-	152,371	-
運輸設備	2,150	3,690	1,350	-	4,490	-
辦公設備	20,053	9,374	6,693	1,693	24,427	-
其他設備	86,724	30,422	36,819	8,260	88,587	-
小 計	547,330	444,604	51,706	9,953	950,181	
預付設備款	9,953	1,320	-	(9,953)	1,320	
	<u>\$ 557,283</u>	<u>445,924</u>	<u>51,706</u>	<u>-</u>	<u>951,501</u>	

註：請詳附註六。

固定資產累計折舊明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 21,413	4,835	-	-	26,248
機器設備	47,162	12,894	6,780	-	53,276
運輸設備	831	683	853	-	661
辦公設備	12,572	3,555	6,496	-	9,631
其他設備	56,197	10,955	36,251	-	30,901
	<u>\$ 138,175</u>	<u>32,922</u>	<u>50,380</u>	<u>-</u>	<u>120,717</u>

立端科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
抵押借款	第一商業銀行	\$ 100,000	一 年	1.366	100,000	土地及房屋建築
信用借款	玉山商業銀行	61,896	一 年	1.17~1.35	100,000	無
	中國信託商業銀行	90,000	一 年	1.15~1.35	300,000	無
	彰化銀行	80,000	一 年	1.13~1.35	110,000	無
		231,896				
		<u>\$ 331,896</u>				

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
LANNER ELECTRONICS USA, INC.	營 業	\$ 1,432
非關係人：		
VSP001	營 業	44,952
VSG001	"	13,627
VEB005	"	13,453
VGZ008	"	20,020
其他(個別金額未超過應付帳款餘額5%者)	"	199,260
小 計		291,312
合 計		<u>\$ 292,744</u>

立端科技股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付費用：	
薪資及獎金	\$ 73,736
退 休 金	1,001
利 息	349
員工紅利	24,681
董監酬勞	2,742
佣 金	20,275
其 他	<u>8,409</u>
小 計	<u>131,193</u>
聯屬公司間未實現銷貨利益	35,490
預收貨款	37,014
其他預收款	28,167
其他應付款	36,587
應付設備款	18,868
代收 款	1,779
其 他	<u>1,395</u>
小 計	<u>159,300</u>
	<u><u>\$ 290,493</u></u>

立端科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
NC—網路通訊設備	\$ 1,952,994
KVM—電腦切換器	26,475
AC—工業電腦	221,119
VC—影像通訊設備	5,415
其 他	<u>63,995</u>
營業收入淨額	<u>\$ 2,269,998</u>

註：上列金額係減除銷貨退回及折讓金額分別為7,527千元及5,273千元後之淨額。

立端科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 130,907
加：本期進料	1,511,104
在製品轉入耗用	307,166
製成品轉入耗用	285,871
商品轉入耗用	8,675
原料轉供自用	3,997
原料盤盈	310
月結調整	1
減：期末原料	227,364
出售原料	48,378
不良品報廢	7,341
小 計	<u>1,964,948</u>
直接人工	56,919
製造費用	<u>124,319</u>
製造成本	2,146,186
加：期初在製品	180,624
本期進貨	142
減：期末在製品	170,381
出售在製品	5,551
不良品報廢	6,885
在製品轉供自用	16,261
在製品轉入原料	<u>307,166</u>
製成品成本	1,820,708
加：期初製成品	122,902
本期進貨	1,509
製成品轉供自用	320
減：期末製成品	88,947
不良品報廢	3,232
轉入原料	<u>285,871</u>
製成品銷售成本	<u>1,567,389</u>
期初商品	9,201
加：本期進貨	50,411
減：期末存貨	8,053
轉入原料	8,675
商品轉供自用	465
商品盤虧	28
不良品報廢	<u>2,477</u>
買賣成品銷售成本	<u>39,914</u>
出售原料成本	48,378
出售在製品成本	5,551
存貨跌價及呆滯損失	30,510
其他營業成本	<u>(313)</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,691,429</u></u>

立端科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資及獎金		\$	42,031
廣告費			1,893
運費			2,034
旅費			3,281
修繕費			10,602
保險費			3,589
佣金支出			40,532
出口費用			11,854
交際費			1,135
樣品費			4,066
產品服務費			2,826
員工認股權			277
其他費用			4,166
		\$	<u>128,286</u>

立端科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資及獎金		\$	70,693
租金支出			957
勞務費			4,636
旅費			2,781
保險費			4,358
折舊			5,447
交際費			1,743
水電瓦斯費			2,131
員工認股權			1,031
董監酬勞			2,742
軟體服務費			1,877
其他費用			7,179
		\$	<u>105,575</u>

立端科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 108,804
租金支出	1,188
樣品費	13,026
設計費	5,284
洗板費	4,448
折舊	10,164
保險費	6,815
旅費	2,282
水電瓦斯費	1,784
鋼板費	1,397
認證測試費	3,110
軟體服務費	2,919
其他費用	7,442
	<u>\$ 168,663</u>

營業外收入—什項收入明細表

項 目	金 額
逾二年預收款項轉列收入	\$ 11,343
溢收款收入	1,324
維修收入	782
客製化設計收入	3,316
其 他	9,795
	<u>\$ 26,560</u>