

股票代碼：6245

立端科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~19
(四)關係人交易	19~21
(五)抵質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21~22
(七)重大之災害損失	22
(八)重大之期後事項	22
(九)其 他	22~27
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~28
(十一)部門別財務資訊	28

未經會計師核閱
立端科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30			
	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：					
1320	現金及銀行存款	\$ 431,505	18	176,533	8	2100	短期借款(附註三之(六)及五)	\$ 290,000	11	280,000	12
1120	備供出售金融資產－流動(附註三之(一))	-	-	10,971	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註三之(十二))	-	-	1,431	-
1140	應收票據淨額(附註二及三之(三))	4,528	-	321	-	2122	其他應付票據	389	-	-	-
1150	應收帳款淨額(附註二及三之(三))	434,018	17	364,928	16	2140	應付帳款	471,535	18	366,653	16
1190	應收帳款－關係人淨額(附註二、三之(三)及四)	11,023	-	22,958	1	2160	應付所得稅	27,670	1	16,345	1
1210	其他金融資產－流動(附註三之(二)及五)	63,296	2	68,443	3	2170	應付費用(附註三之(八)及六)	140,761	5	115,060	5
1250	存貨(附註三之(四))	760,828	29	800,822	34	2298	其他流動負債	141,757	5	230,383	10
1280	預付費用	7,364	-	2,979	-	2420	流動負債合計	1,072,112	40	1,009,872	44
	其他流動資產	66,763	3	50,290	2	28xx	長期借款(附註三之(七)及五)	258,000	10	258,000	11
	流動資產合計	1,779,325	69	1,498,245	64	2810	其他負債：				
14xx	長期投資(附註三之(五))：					2820	應計退休金負債	10,200	-	9,785	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	-	3,714	-	2861	存入保證金	30	-	-	-
15xx	固定資產(附註五)：						遞延所得稅負債－非流動	23,809	1	-	-
	成 本：						其他負債合計	34,039	1	9,785	1
1501	土地	385,999	15	385,999	17		負債合計	1,364,151	51	1,277,657	56
1521	房屋及建築	294,307	11	294,307	13	2xxx	股東權益(附註三之(一)、(八)及(九))：				
1531	機器設備	154,343	6	87,566	4	3110	普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定皆為100,000,000股，101年及100年發行分別為72,440,582股及66,449,640股	724,406	28	664,495	29
1551	運輸設備	9,492	-	10,117	-	3200	資本公積：				
1561	辦公設備	38,839	1	36,520	2	3211	資本公積－普通股股票溢價	151,375	7	125,628	5
1631	租賃改良	15,022	1	15,635	1	3271	資本公積－員工認股權	9,739	-	10,221	-
1681	其他設備	93,471	4	105,449	5	3282	資本公積－其他	2,672	-	1,519	-
	小 計	991,473	38	935,593	42			163,786	7	137,368	5
15x9	減：累積折舊	177,107	7	170,843	7		保留盈餘：				
1672	預付設備款	-	-	16,566	1		法定盈餘公積	78,885	3	63,650	3
	固定資產淨額	814,366	31	781,316	36		特別盈餘公積	2,225	-	2,225	-
18xx	其他資產：						未提撥保留盈餘	275,257	11	144,941	6
1820	存出保證金(附註四)	3,586	-	2,840	-			356,367	14	210,816	9
1860	遞延所得稅資產－非流動	6,248	-	7,842	-		股東權益其他項目：				
	其他資產合計	9,834	-	10,682	-	3420	累積換算調整數	1,675	-	11,728	1
						3450	金融商品之未實現利益	-	-	471	-
						3480	庫藏股票	(31,954)	(1)	(31,954)	(1)
								(30,279)	(1)	(19,755)	-
						3610	少數股權	26,094	1	23,376	1
							股東權益合計	1,240,374	49	1,016,300	44
							重大承諾事項及或有事項(附註三之(九)、(十一)、四及六)				
1xxx	資產總計	\$ 2,604,525	100	2,293,957	100		負債及股東權益總計	\$ 2,604,525	100	2,293,957	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

未經會計師核閱
立端科技股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)：				
4110 銷貨收入	\$ 2,327,593	101	1,869,513	100
4170 減：銷貨退回	20,166	1	3,483	-
4190 銷貨折讓	2,729	-	4,815	-
營業收入淨額	2,304,698	100	1,861,215	100
5110 銷貨成本(附註三之(四)、(八)、(九)及四)	1,586,754	69	1,348,404	72
營業毛利	717,944	31	512,811	28
6000 營業費用(附註三之(八)、(九)及四)：				
6100 推銷費用	170,256	7	153,735	8
6200 管理及總務費用	150,085	7	105,697	6
6300 研究發展費用	174,183	7	148,131	8
	494,524	21	407,563	22
6900 營業淨利	223,420	10	105,248	6
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,729	-	1,359	-
7130 處分固定資產利益淨額	-	-	162	-
7140 處分投資利益(附註一及三之(五))	3,127	-	-	-
7160 兌換利益淨額(附註三之(十一))	-	-	16,332	1
7480 什項收入	24,002	1	29,299	1
	29,858	1	47,152	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,941	-	3,434	-
7530 處分固定資產損失淨額	10	-	-	-
7560 兌換損失淨額(附註三之(十一))	13,253	1	-	-
7880 什項支出(附註三之(十一))	5	-	1,839	-
	20,209	1	5,273	-
7900 稅前淨利	233,069	10	147,127	8
8110 所得稅費用	49,646	2	42,375	2
合併總淨利	\$ 183,423	8	104,752	6
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 181,434	8	103,544	6
9602 少數股權淨利	1,989	-	1,208	-
	\$ 183,423	8	104,752	6
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)(附註三之(十))	\$ 3.18	2.60	2.00	1.50
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三之(十))	\$ 3.07	2.51	1.98	1.48

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

未經會計師核閱
立端科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 183,423	104,752
調整項目：		
折舊費用	39,068	25,207
呆帳費用提列(迴轉)數	(739)	394
股份基礎給付酬勞成本	1,885	2,474
存貨跌價、報廢及呆滯損失	25,348	14,592
存貨盤虧(盈)	40	31
處分固定資產損失(利益)淨額	10	(162)
處分投資利益	(3,127)	-
遞延所得稅費用	18,703	22,492
子公司清算利益	(124)	-
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	17	13
應收票據	(4,166)	20
應收帳款	3,670	(54,534)
應收帳款－關係人	2,103	(8,230)
存貨	(85,193)	(265,250)
預付費用	(1,472)	(2,327)
其他流動資產	(9,836)	12,661
其他金融資產	(14,310)	(34,259)
營業負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融負債	-	1,431
應付帳款	128,836	72,760
其他應付票據	(251)	80
應付所得稅	2,665	15,467
應付費用	24,817	12,671
其他流動負債	(10,966)	27,477
應計退休金負債	271	1,460
營業活動之淨現金流入(出)	<u>300,672</u>	<u>(50,780)</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	11,010	-
處分以成本衡量之金融資產價款	5,455	-
購置固定資產	(122,666)	(269,628)
處分固定資產價款	-	1,824
存出保證金增加	(1,327)	(141)
受限制資產增加	(23)	(17)
投資活動之淨現金流出	<u>(107,551)</u>	<u>(267,962)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(41,896)	20,000
長期借款增加	-	258,000
存入保證金增加(減少)	30	(12)
發放現金股利	(39,090)	(6,550)
員工執行認股權	13,640	-
庫藏股票買回成本	-	(8,815)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(67,316)</u>	<u>262,623</u>
匯率影響數	<u>(11,403)</u>	<u>12,633</u>
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	114,402	(43,486)
期初現金及銀行存款餘額	317,103	220,019
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 431,505</u>	<u>176,533</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>\$ 7,068</u>	<u>3,269</u>
支付所得稅	<u>\$ 28,278</u>	<u>4,403</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
盈餘及員工紅利轉增資	<u>\$ 70,281</u>	<u>-</u>
累積換算調整數之變動	<u>\$ (10,444)</u>	<u>13,559</u>
資本公積轉增資	<u>\$ -</u>	<u>9,820</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	\$ 5,798	351,063
預付設備款增加	-	16,565
應付設備款減少數	18,868	-
其他應付票據增加(減少)	98,000	(98,000)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 122,666</u>	<u>269,628</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：周逸文

經理人：楊震威

會計主管：曾淑玲

未經會計師核閱
立端科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日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(%)	
			101.9.30	100.9.30
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	-	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

本公司於民國一〇一年二月增加投資LEI TECHNOLOGY CANADA INC.美金500千元(折合新台幣14,771千元)。

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，且已於民國一〇一年七月四日清算完結。本公司因此認列該清算損益386千元，帳列處分投資利益項下。

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季報表附註(續)

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前三季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前三季財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)備供出售金融資產

合併公司民國一〇一年九月三十日並無備供出售金融資產。民國一〇〇年九月三十日備供出售金融資產內容如下：

	100.9.30		
	<u>攤銷後成本</u>	<u>未實現利益</u>	<u>公平價值</u>
受益憑證	\$ <u>10,500</u>	<u>471</u>	<u>10,971</u>

合併公司民國一〇一年前三季備供出售金融資產已實現處分損益列示如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
出售價款	\$ 11,010	-
處分利益	510	-

合併公司備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 471	426
加：本期認列數	39	45
減：本期處分轉出數	<u>510</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>471</u>

合併子公司一永備公司因於民國一〇一年前三季係進行清算程序，故該公司處分備供金融資產損益不併入合併財務報表。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)其他金融資產

北京立華公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季與金融機構簽訂短期之投資帳戶委託管理契約。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司投資保本保證收益型分別為人民幣13,500千元(折合新台幣61,061千元)及人民幣10,000千元(折合新台幣47,080千元)，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：

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$ 4,528	321
應收帳款	438,288	369,452
應收帳款－關係人	11,023	22,958
	453,839	392,731
減：備抵壞帳	4,270	4,524
	\$ 449,569	388,207

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。

前述應收票據及帳款(含關係人)產生之備抵壞帳變動如下：

	101年前三季	100年前三季
期初餘額	\$ 5,051	4,072
加：本期提列	-	394
匯率影響數	(42)	58
減：本期迴轉	739	-
期末餘額	\$ 4,270	4,524

(四)存貨淨額

合併公司存貨明細如下：

	101.9.30	100.9.30
商 品	\$ 5,054	90,889
製 成 品	196,308	92,257
在 製 品	208,648	190,010
原 料	323,886	427,666
在途存貨	26,932	-
合 計	\$ 760,828	800,822

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 40,284	33,783
加：本期提列	25,348	14,592
減：本期報廢	3,161	10,577
匯率影響數	504	-
期末餘額	<u>\$ 61,967</u>	<u>37,798</u>

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨跌價損失	\$ 22,187	4,015
存貨報廢損失	3,161	10,577
存貨盤虧	40	31
合 計	<u>\$ 25,388</u>	<u>14,623</u>

(五)長期股權投資

	<u>101.9.30</u>			<u>100.9.30</u>		
	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
友恆創業投資股份有 限公司	1	1,000	1,000	1	1,000	1,000
		<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>		<u>3,714</u>	<u>3,714</u>

本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，致產生處分投資利益2,741千元，帳列處分投資利益項下。

(六)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
抵押借款	\$ 240,000	100,000
信用借款	50,000	180,000
	<u>\$ 290,000</u>	<u>280,000</u>

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季信用借款及擔保借款之利率區間分別為年息1.10%~1.366%及1.13%~1.355%。償還期限在一年之內。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為320,000千元及86,017千元。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率 區間%	101.9.30	100.9.30
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	101年前 第三季： 1.84~ 2.09 100年前 第三季： 1.84	\$ 258,000	258,000
減：一年內到期部份					-	-
					<u>\$ 258,000</u>	<u>258,000</u>

民國一〇一年九月三十日之長期借款餘額未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.10.01~103.09.30	\$ 4,742
103.10.01~104.09.30	19,218
104.10.01~105.09.30	19,623
105.10.01以後	214,417
	<u>\$ 258,000</u>

(八)股東權益

1.股本

本公司股東會於民國一〇一年六月二十一日決議，以股東紅利45,600千元及員工紅利24,681千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行5,480千股，帳列普通股股本，此增資案已於民國一〇一年七月四日經金融監督管理委員會申報生效，並以民國一〇一年八月九日為增資基準日。此項增資案業已辦妥變更登記。

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。

本公司於民國一〇一年前三季因員工執行員工認股權而發行新股為511千股，民國一〇一年前三季每股行使價格為26.7元。民國一〇〇年前三季無此情形。

2.庫藏股票

單位：千股

收回原因	101年前三季			期末股數
	期 初 數	本期增加	本期減少	
激勵員工及提昇員工 向心力	<u>1,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,818</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100年前三季				
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

本公司民國一〇〇年前三季買回股數為490千股，收買股份總金額為8,815千元。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。本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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及其子公司合併財務季報表附註(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，於編製民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併財務季報表時，估列之員工紅利分別為29,392千元及16,775千元，董監事酬勞金額分別為3,265千元及1,864千元，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，故以民國一〇一年及一〇〇年九月三十日收盤價分別計算估計可分配941千股及712千股。

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。

本公司於民國一〇一年六月二十一日經股東會決議分派現金股利39,090千元(每股配發0.6元)、股票股利45,600千元(每股配發0.7元)、董監事酬勞2,742千元及員工紅利24,681千元，前項股東會決議分派之董監酬勞及員工紅利與民國一〇〇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。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)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，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季依公平價值法認列之酬勞成本分別為0千元及924千元，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：

101年前三季		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	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>	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

100年前三季

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>	

截至民國一〇一年九月三十日止，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0.78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，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季依公平價值法認列之酬勞成本分別為32千元及691千元，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季報表附註(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：

101年前三季		
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	1,560	\$ 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>	

100年前三季		
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>	

截至民國一〇一年九月三十日止，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1.29年。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇一年一月六日經原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。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，民國一〇一年前三季依公平價值法認列之酬勞成本為992千元，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：

101年前三季

民國一〇一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	-	\$ -
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	2,940	24.9
期末可行使	-	24.9
期末每單位可認購股數(股)－調整後	1,082	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ 3.7	

截至民國一〇一年九月三十日止，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4.69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。民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之酬勞成本分別為861千元及859千元。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)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：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>222,186</u>	<u>181,434</u>	<u>138,189</u>	<u>103,544</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	<u>69,896</u>	<u>69,896</u>	<u>69,246</u>	<u>69,246</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.18</u>	<u>2.60</u>	<u>2.00</u>	<u>1.50</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>222,186</u>	<u>181,434</u>	<u>138,189</u>	<u>103,544</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	69,896	69,896	69,246	69,246
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工認股權證(單位：千股)	986	986	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工分紅(單位：千股)	1,518	1,518	712	712
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>72,400</u>	<u>72,400</u>	<u>69,958</u>	<u>69,958</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.07</u>	<u>2.51</u>	<u>1.98</u>	<u>1.48</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	100.9.30		100.9.30	
	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>-</u>	<u>-</u> 千元	<u>(1,431)</u>	USD <u>1,400</u> 千元

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因上述交易認列之評價損失分別為0千元及1,431千元，列入什項支出項下。

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因衍生性金融商品交易產生之已實現利益淨額分別為33千元及570千元，帳列兌換損失淨額及兌換利益淨額項下。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

2.非衍生性金融商品

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)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併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。

(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。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日應收票據及帳款(含關係人)總額之交易對象集中於五家客戶分別約占53%及70%。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。合併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。

(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。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
新軟系統股份有限公司 (以下簡稱新軟公司)	本公司原採成本法衡量之被投資公司；本公司董事長之二親等親屬原任該公司之董事，自民國一〇一年四月十二日起辭去該公司董事，本公司已非新軟公司關係人
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
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

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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：

	101年前三季		100年前三季	
	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	\$ 22,602	1	32,416	2
友訊公司	1,291	-	1,437	-
新軟公司	-	-	3,012	-
FREEDOM 9 AUSTRALIA	-	-	13	-
	<u>\$ 23,893</u>	<u>1</u>	<u>36,878</u>	<u>2</u>

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 10,361	2	22,391	6
友訊公司	662	-	512	-
新軟公司	-	-	55	-
	<u>\$ 11,023</u>	<u>2</u>	<u>22,958</u>	<u>6</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.進 貨

合併公司向關係人進貨之明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔合併公司進貨淨額 %	金額	佔合併公司進貨淨額 %
友訊公司	\$ 10	-	-	-

截至民國一〇一年九月三十日止，因上述交易產生之應付款項皆已付訖。

合併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。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.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；民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之租金支出均為785千元。

未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
101.10~102.05	\$ <u>698</u>

五、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		101.9.30	100.9.30
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	\$ 2,193	2,170
固定資產：			
土 地	長、短期借款之擔保	385,999	275,290
房屋及建築	長、短期借款之擔保	<u>263,043</u>	<u>148,466</u>
		<u>\$ 651,235</u>	<u>425,926</u>

六、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司員工因故請求本公司負連帶賠償責任金額約10,963千元。民國一〇一年四月經台灣高等法院判決本公司應連帶給付5,290千元，及自民國九十六年十月十四日起至清償日止按年息5%計算之利息。惟本公司與另一被告均已向台灣最高法院提出上訴，目前尚在審理中。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司因上述事項均估列6,370千元，帳入應付費用項下。

(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。

期 間	金 額
2012.10~2013.09	\$ 7,378
2013.10~2014.01	<u>2,497</u>
	<u>\$ 9,875</u>

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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
2012.10~2013.09	\$ 2,125
2013.10~2014.09	2,170
2014.10~2015.09	2,216
2015.10~2016.09	2,264
2016.10	189
	<u>\$ 8,964</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)本公司為因應償還銀行借款之需求，於民國一〇一年八月二十八日經董事會決議辦理現金增資發行新股案，預計募集資金計300,000千元，擬發行新股9,375千股，每股面額10元，每股發行價格暫定為新台幣32元。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司尚未向金融監督管理委員會提出申報事宜。

(二)重 分 類

民國一〇〇年前三季合併財務季報表中若干金額為配合一〇一年前三季合併財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(三)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	101.9.30			100.9.30		
	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	\$ 21,364	29.264	625,206	21,276	30.438	647,587
人 民 幣	\$ 27,217	4.523	123,105	26,899	4.708	126,640
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 12,448	29.264	364,291	8,030	30.438	244,409
人 民 幣	\$ 5,512	4.523	24,932	9,874	4.708	46,487

單位：千元

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)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 已完成 已完成 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	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
資 產				
流動資產	\$ 1,592,778	(28,635)	1,564,143	(1)
長期投資	3,714	-	3,714	
固定資產淨額	848,103	-	848,103	
其他資產	12,316	34,938	47,254	(1)
資產總計	\$ 2,456,911	6,303	2,463,214	
負債及股東權益				
流動負債	\$ 1,110,456	7,420	1,117,876	(2)
長期借款	258,000	-	258,000	
其他負債	20,835	15,540	36,375	(1)、(3)
負債合計	1,389,291	22,960	1,412,251	
股本	664,495	-	664,495	
資本公積	137,891	-	137,891	
保留盈餘	259,623	(4,538)	255,085	(2)、(3)、(4)
非控制權益	24,975	-	24,975	
股東權益其他項目	(19,364)	(12,119)	(31,483)	(4)
股東權益合計	1,067,620	(16,657)	1,050,963	
負債及股東權益總計	\$ 2,456,911	6,303	2,463,214	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
資 產				
流動資產	\$ 1,779,325	(26,644)	1,752,681	(1)
長期投資	1,000	-	1,000	
固定資產淨額	814,366	-	814,366	
其他資產	9,834	31,504	41,338	(1)、(3)
資產總計	\$ 2,604,525	4,860	2,609,385	
負債及股東權益				
流動負債	\$ 1,072,112	5,007	1,077,119	(2)
長期借款	258,000	-	258,000	
其他負債	34,039	13,836	47,875	(1)、(3)
負債合計	1,364,151	18,843	1,382,994	
股本	724,406	-	724,406	
資本公積	163,786	-	163,786	
保留盈餘	356,367	(1,864)	354,503	(2)、(3)、(4)
非控制權益	26,094	-	26,094	
股東權益其他項目	(30,279)	(12,119)	(42,398)	(4)
股東權益合計	1,240,374	(13,983)	1,226,391	
負債及股東權益總計	\$ 2,604,525	4,860	2,609,385	

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年前三季損益調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,304,698	-	2,304,698	
營業成本	1,586,754	-	1,586,754	
營業毛利	717,944	-	717,944	
營業費用	494,524	(2,674)	491,850	(2)、(3)
營業淨利	223,420	2,674	226,094	
營業外收入及利益	29,858	-	29,858	
營業外支出及費用	20,209	-	20,209	
稅前淨利	233,069	2,674	235,743	
所得稅費用	49,646	-	49,646	
稅後淨利	<u>\$ 183,423</u>	<u>2,674</u>	<u>186,097</u>	
歸屬：				
母 公 司	\$ 181,434	2,674	184,108	
非控制權益	1,989	-	1,989	
合 計	<u>\$ 183,423</u>	<u>2,674</u>	<u>186,097</u>	

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量虧損扣抵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及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月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為28,635千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅資產－非流動之金額為6,303千元。又民國一〇一年九月三十日依上述原則將遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為26,644千元，及原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅資產－非流動之金額為4,599千元。
- (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日調整增加流動負債和認列於保留盈餘之金額為7,420千元。又民國一〇一年前三季持續估計此累積帶薪假之預期成本而調整減列該項之流動負債和營業費用金額計2,413千元，於民國一〇一年九月三十日之相關負債為5,007千元。

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給給付義務立即認列於保留盈餘之金額計9,237千元，並調增其他負債項下之應計退休金負債計9,237千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年前三季並因此調減應認列之退休金費用計261千元及增加其他資產項下之預付退休金計261千元。
- (4)合併公司選擇IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」累積換算調整數豁免，於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，調整減少股東權益其他項目項下之累積換算調整數12,119千元及增加保留盈餘12,119千元。
- (五)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (六)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，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、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(一)民國一〇一年前三季

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	481,648	與一般客戶並無顯著不同	21
	"	北京立華公司	"	"	152,212	"	7
	"	LEI	"	"	44,940	"	2
	"	LANNER (USA)	"	應收帳款	161,907	"	6
	"	北京立華公司	"	"	36,203	"	1
	"	LEI	"	"	36,363	"	1

立端科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)民國一〇〇年前三季

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	350,832	與一般客戶並無顯著不同	19
	"	北京立華公司	"	"	178,393	"	10
	"	LEI	"	"	26,574	"	1
	"	LANNER (USA)	"	應收帳款	136,193	"	6
	"	北京立華公司	"	"	42,285	"	2
	"	LEI	"	"	22,256	"	1
1	LANNER (USA)	本公司	2	銷貨收入	1,909	"	-

十一、部門別財務資訊

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。