

股票代碼：6245

立端科技股份有限公司

合併財務季報表

民國九十九年及九十八年九月三十日

公司地址：台北縣汐止市大同路二段173號7樓
電話：(02)8692-6060

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
四、資產負債表	3
五、損益表	4
六、現金流量表	5
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)會計變動之理由及其影響	7
(四)重要會計科目之說明	7-17
(五)關係人交易	17
(六)抵質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其 他	19
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	19~20
2.轉投資事業相關資訊	19~20
3.大陸投資資訊	19~20
(十二)部門別財務資訊	20

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
民國九十九年及九十八年九月三十日

單位：新台幣千元

	99.09.30		98.09.30			99.09.30		98.09.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$197,507	12	\$317,644	22	2100 短期借款(附註四之(四)及六)	\$260,000	16	\$100,000	7
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四之(十))	68	0	-	0	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	0	-	0
1320 備供出售金融資產－流動(附註四之(一))	10,915	1	10,887	1	2120 應付票據	556	0	197	0
1120 應收票據淨額－減除99年及98年備抵壞帳分別為0元及40千元	36	0	968	0	2140 應付帳款	285,983	17	260,624	18
1130 應收票據－關係人淨額(附註五)	-	0	238	0	2150 應付帳款－關係人(附註五)	-	0	-	0
1140 應收帳款淨額－減除99年及98年備抵壞帳為3,961千元及4,052元後淨額	303,986	18	254,481	18	2160 應付所得稅	-	0	-	0
1150 應收帳款－關係人淨額－減除99年及98年備抵壞帳分別為0元及7,000千元後淨額	43,132	3	21,695	2	2170 應付費用	88,909	5	59,707	4
1190 其他金融資產－流動	8,013	0	20,379	1	2280 其他流動負債	105,755	6	94,477	7
1210 存貨淨額(附註四之(二))	569,017	34	295,648	21	流動負債合計	741,203	44	515,005	36
1280 其他流動資產	48,631	3	74,196	5	28xx 其他負債：				
流動資產合計	1,181,305	70	996,136	70	2810 應計退休金負債	9,495	1	9,526	1
14xx 長期股權投資(附註四之(三))：					2820 存入保證金	9	0	465	0
1480 以成本衡量之金融資產－非流動	3,714	-	3,714	-	2860 遞延所得稅負債	-	-	531	0
15xx 固定資產(附註六)：					其他負債合計	9,504	1	10,522	1
成 本：					負債合計	750,707	45	525,527	37
1501 土地	159,769	10	126,106	9	股東權益(附註四之(七)、(八)及(九))：				
1521 房屋及建築	200,399	12	175,862	12	3110 普通股股本，每股面額10元，99年及98年額定皆為100,000,000股，99年及98年發行分別為65,467,460股及64,340,560股	654,675	39	643,406	45
1531 機器設備	80,307	5	69,855	5	3200 資本公積：				
1551 運輸設備	6,364	0	1,227	0	3211 資本公積－庫藏股票交易	133,210	8	130,681	9
1561 辦公設備	36,866	2	40,737	3	3220 資本公積－普通股股票溢價	2,238	0	0	0
1631 租賃改良	999	0	1,033	0	3271 資本公積－員工認股權	7,938	0	6,331	0
1681 其他設備	89,358	5	74,631	5	3280 資本公積－其他	207	0	207	0
小 計	574,062	34	489,451	34	33xx 保留盈餘：				
15x9 減：累積折舊	139,662	8	108,738	8	3310 法定盈餘公積	63,648	4	62,550	4
1672 預付設備款	2,514	0	376	0	3320 特別盈餘公積	2,225	0	2,225	0
固定資產淨額	436,914	26	381,089	27	3350 未提撥保留盈餘	54,551	15	59,669	15
						120,424	19	124,444	20
其他資產：					股東權益其他項目：				
1820 存出保證金	2,485	0	2,902	0	3420 累積換算調整數	7,579	0	7,231	1
1860 遞延所得稅資產	52,975	3	39,816	3	3450 金融商品之未實現利益	415	0	387	0
其他資產合計	55,460	3	42,718	3	3480 庫藏股票	-	-	14,557	1
						7,994	0	6,939	-
資產總計	\$1,677,393	100	\$1,423,657	100	3xxx 股東權益合計	926,686	67	898,130	74
					承諾(附註七之(八)及(九))				
					2-3xxx 負債及股東權益總計	\$1,677,393	100	\$1,423,657	100

董事長：周逸文



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

經理人：楊震威

~ 3 ~



會計主管：王秀美



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
民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	99.09.30		98.09.30	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,468,868	100	\$ 1,039,166	100
4170 減：銷貨退回	1,496	-	1,528	-
4190 銷貨折讓	5,472	-	3,733	-
營業收入淨額	<u>1,461,900</u>	<u>100</u>	<u>1,033,905</u>	<u>100</u>
5110 銷貨成本(附註四之(二)、(五)、(七)及(八))	<u>1,110,987</u>	<u>76</u>	<u>728,399</u>	<u>70</u>
營業毛利	<u>350,913</u>	<u>24</u>	<u>305,506</u>	<u>30</u>
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	118,444	8	90,991	9
6200 管理及總務費用	97,919	7	87,493	8
6300 研究發展費用	141,525	10	151,587	15
	<u>357,888</u>	<u>24</u>	<u>330,071</u>	<u>32</u>
6900 營業淨利	<u>(6,975)</u>	<u>(0)</u>	<u>(24,565)</u>	<u>(2)</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	824	0	777	0
7140 處分投資利益(附註四之所以三))	19	0	-	-
7480 什項收入	34,481	2	14,235	1
	<u>35,324</u>	<u>2</u>	<u>15,012</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	1,377	0	1,269	0
7630 減損損失(附註四之(三))	-	-	-	-
7530 處分固定資產損失	61	0	880	0
7560 兌換損失淨額	5,790	0	2,490	0
7880 什項支出	6,371	0	2,032	0
	<u>13,599</u>	<u>1</u>	<u>6,671</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	<u>14,750</u>	<u>1</u>	<u>(16,224)</u>	<u>(2)</u>
8110 所得稅費用	<u>12,992</u>	<u>1</u>	<u>(16,861)</u>	<u>(2)</u>
96xx 合併總利益	<u>\$1,758</u>	<u>0</u>	<u>\$637</u>	<u>0</u>
歸屬予：				
9601 母公司合併淨利	\$1,758	0	\$637	0
9602 少數股權淨利	-	-	-	-
	<u>\$1,758</u>	<u>0</u>	<u>\$637</u>	<u>0</u>
歸屬予母公司股東之每股盈餘如下：				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四之(十))	<u>\$ 0.33</u>	<u>0.03</u>	<u>(\$0.36)</u>	<u>0.01</u>



董事長：周逸文



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

經理人：楊震威



會計主管：王秀美

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
民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	99年前三季	98年前三季
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$1,758	\$637
調整項目：		
折舊	27,055	25,417
存貨跌價、報廢及呆滯損失	(717)	17,472
處分及報廢固定資產損失	61	880
處分投資利益淨額	(19)	-
遞延所得稅利益	16,658	(39,951)
員工認股權酬勞成本	2,004	2,862
公平價值變動列入損益之金融資產減少	552	58
應收票據及帳款(含關係人)減少	(53,258)	13,409
存貨減少(增加)	(196,123)	(55,368)
其他金融資產一流動減少(增加)	12,704	(9,914)
其他流動資產減少(增加)	(5,084)	(12,413)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(57,917)	120,995
應付所得稅減少	(3,800)	(4,318)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	20,360	(6,364)
應計退休金負債增加(減少)	(21)	(43)
營業活動之淨現金流入	(235,787)	53,359
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產價款	19	-
受限制銀行存款增加	(28)	(48)
購置固定資產	(88,327)	(21,428)
出售固定資產價款	77	516
存出保證金減少(增加)	384	1,794
投資活動之淨現金流出	(87,875)	(19,166)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	160,000	-
存入保證金增加	(456)	-
發放現金股利	-	(18,500)
董監酬勞及員工紅利	958	-
員工認股權行使	2,141	-
買回庫藏股	-	(11,611)
融資活動之淨現金流入(出)	162,643	(30,111)
匯率影響數	690	(11,345)
取得合併子公司之現金影響數	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(160,329)	(7,263)
期初現金及約當現金餘額	357,836	324,907
期末現金及約當現金餘額	\$197,507	\$317,644
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$1,403	\$1,271
本期支付所得稅	\$17	\$3,902
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)	\$11,449	\$30,656

董事長：周逸文



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

經理人：楊震威



會計主管：王秀美

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

立端科技股份有限公司及其子公司 合併財務季報表附註

民國九十九年及九十八年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

合併公司依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號令得免揭露。

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、商業會計法、商業會計處理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) 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、立端上海公司、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。立端上海公司於民國九十八年二月十二日決議清算，自清算之次日起不併入合併報表。LANNER (SAMOA)於民國九十九年四月十二日清算，自清算之次日起，該公司損益不併入合併報表。

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) 員工紅利及董監酬勞

合併公司自民國九十七年一月一日起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。

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，存貨之會計處理改依修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定辦理。合併公司依該公報之規定分類、衡量及揭露存貨計價及續後評價之會計處理，採用該公報對合併公司民國九十八年前三季之稅後淨利及每股盈餘影響並不重大。

四、重要會計科目之說明

(一)備供出售金融資產

合併公司備供出售金融資產內容如下：

	99.9.30		
	攤銷後成本	未實現利益	公平價值
受益憑證	\$ 10,500	415	10,915

	98.9.30		
	攤銷後成本	未實現利益	公平價值
受益憑證	\$ 10,500	387	10,887

合併公司備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	99年前三季	98年前三季
期初餘額	\$ 391	\$ 364
加：首次適用影響數	-	-
本期認列數	24	23
減：本期處分轉出數	-	-
期末餘額	\$ 415	\$ 387

(二)存貨淨額

合併公司存貨明細如下：

	99.9.30	98.9.30
商 品	\$24,935	\$4,185
製 成 品	133,037	75,158
在 製 品	189,590	99,345
原 料	221,455	116,960
合 計	\$ 569,017	295,648

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	99.9.30	98.9.30
期初餘額	\$ 31,015	\$ 28,533
加：本期提列	10,777	10,463
減：本期報廢	10,060	11,009
期末餘額	\$ 31,732	27,987

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)長期股權投資

	99.9.30			98.9.30		
	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：						
DYNA LINK ELECTRONICS LIMITED	-	-	-	19	4,169	4,169
減：累計減損			-			4,169
			-			-
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		3,714	3,714		7,883	3,714

合併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。

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，民國九十八年九月三十日因前述交易所產生之應付款項餘額為6,880千元，帳列其他流動負債項下。民國九十九年本公司經協議後支付現金3,504千元，其餘3,376千元則轉列其他收入。

(四)短期借款

	99.9.30	98.9.30
抵押借款	\$ 80,000	80,000
信用借款	180,000	20,000
	\$ 260,000	100,000

民國九十九年前三季及九十八年前三季短期借款之利率區間分別為年息1.07%~1.536%及1.636%~2.25%。償還期限在一年之內。

民國九十九年及九十八年九月三十日本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為190,000千元及350,000千元。

(五)職工退休金：得免揭露。

(六)所得稅：得免揭露。

(七)股東權益

1.股本

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

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

增資案業已辦妥變更登記。

本公司股東會於民國九十八年六月十九日決議，以股東紅利18,500千元及員工紅利12,156千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行2,985千股，並以民國九十八年八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前三季及九十八年前三季因員工執行員工認股權而發行新股分別為78千股及0千股，民國九十九年前三季每股行使價格為27.5元。

2.庫藏股票

本公司民國九十九年前三季並無庫藏股，民國九十八年前三季庫藏股股數變動如下：

單位：千股

收回原因	98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	323	1,104	-	1,427

本公司民國九十八年前三季買回股數為1,104千股，收買股份總金額為11,611千元。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。以民國九十七年九月三十日為計算基礎，本公司可買回股數最高上限為6,136千股，收買股份金額最高限額為309,779千元。本公司截至民國九十八年九月三十日止，累積買回股數為1,427千股，收買股份總金額為14,557千元。本公司民國九十八年前三季最高持有已收回股數為1,427千股，收買股份總金額為14,557千元，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。

本公司於民國九十八年十一月將庫藏股票全數轉讓給員工，每股轉讓價格為10.5元。

3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。以發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。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。

4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

5.特別盈餘公積

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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為原則，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。另本公司股東會於民國九十八年六月十九日決議修改章程，發放員工其比例不低於百分之十不高於百分之二十。

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。

本公司於民國九十八年六月十九日經股東會決議分派現金股利18,500千元(每股配發0.3087元)、股票股利18,500千元(每股配發0.3087元)、董監事酬勞1,230千元及員工紅利12,156千元(以每股10.71元轉增資1,135千股)，前項股東會決議分派之董監酬勞及員工紅利與民國九十七年度財務報表估列及董事會決議金額無差異。

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。

本公司經評估民國九十九年前三季及九十八年前三季稅後淨利金額不大，故不擬估列員工紅利及董監事酬勞。

(八) 酬勞性員工認股權計劃

本公司於民國九十二年五月九日經證券暨期貨管理委員會核准發行民國九十二年度之員工認股權憑證，發行總額為1,450單位，每單位可認購普通股1,000股，共可認購普通股1,450千股。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。

前述發行之員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊彙列如下：

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

98年前三季

民國九十二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	152\$	10.0
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	152	-
期末流通在外	-	
期末可行使	-	
期末每單位可認購股數(股)－調整後	-	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -	

上述員工認股權計劃之行使價格及每單位可認購股數遇有股份發生變動或發放現金股利之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整股份變動或現金股利之影響。

截至民國九十八年九月三十日止，本公司民國九十二年發行之酬勞性員工認股計畫已全數行使完畢。

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，民國九十九年前三季及九十八年前三季依公平價值法認列之酬勞成本分別為1,313千元及1,314千元，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：

99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	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>	

98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	1,050\$	42.4
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	20	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,030</u>	42.4
期末可行使	<u>-</u>	-
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,197</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 7.2</u>	

截至民國九十九年九月三十日止，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2.78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：

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，民國九十九年前三季及九十八年前三季依公平價值法認列之酬勞成皆為691千元，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：

99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	1,660\$	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>	

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

98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	1,780\$	27.5
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	120	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,660</u>	27.5
期末可行使	-	-
期末每單位可認購股數(股)－調整後	<u>1,197</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ 3.4</u>	

截至民國九十九年九月三十日止，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3.29年。

本公司於民國九十七年七月四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2,500單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股2,500千股，本公司未於申報生效通知到達日起一年內發行，故民國九十八年七月已自動失效。

本公司依民國九十七年十一月二十八日買回股份轉讓員工辦法(以下稱庫藏股轉讓辦法)規定，並以民國九十八年八月三十一日為給與日。本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計庫藏股轉讓辦法之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

履約價格(單位：新台幣元)	\$	10.50
預期存續期間		2個月
標的股票之現時價格(單位：新台幣元)	\$	12.20
預期波動率		11.15%
預期股利率		2.5303%
無風險利率		0.77%

本公司依前述各項假設估計之酬勞成本計2,283千元。本公司員工於民國九十八年十一月全數執行，故借記累計已認列之資本公積－員工認股權金額2,283千元。

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	99年前三季		98年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 21,404	1,758	(22,506)	637
加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	65,399	65,399	62,924	62,924
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.33	0.03	(0.36)	0.01
稀釋每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ 21,404	1,758	(22,506)	637
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工認股權證	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 21,404	1,758	(22,506)	637
加權平均流通在外股數－追溯調整後(單位：千股)	65,399	65,399	62,924	62,924
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)	60	60	956	956
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)	65,468	65,468	63,880	63,880
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.33	0.03	(0.35)	0.01

(十)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

民國九十九年及九十八年九月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	99.9.30		98.9.30	
	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	\$ 68	USD 6,650	-	USD - 千元
		千元		

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

上述民國九十九年及九十八年九月三十日之衍生性金融商品帳面價值分別為68千元及0千元，列示於財務報表之公平價值變動列入損益之金融資產—流動科目項下。民國九十九年前三季及九十八年前三季因上述交易認列之評價損失分別為68千元及0千元，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。

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約當現金、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、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)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。合併公司於民國九十九年及九十八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68%及51%。

(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季報表附註(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，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

(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：

	99年前三季		98年前三季	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%	金 額	佔本公司銷貨淨額%
D-LINK INTERNATIONAL	84,155	6	40,936	4
新軟公司	4,751	-	4,085	-
友訊公司	3,511	-	2,864	-
FREEDOM9 AUSTRALIA	25	-	74	-
	\$ 92,442	6\$	47,959	4

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	99.9.30		98.9.30	
	金額	佔應收 票據及 帳款淨 額 %	金額	佔應收 票據及 帳款淨 額 %
應收票據：				
新軟公司	\$ -	-	238	-
應收帳款：				
D-LINK INTERNATIONAL	39,255	11	18,505	8
新軟公司	2,532	1	1,019	1
友訊公司	1,345	-	1,745	1
LANNER (INDIA)	-	-	7,331	3
FREEDOM 9 AUSTRALIA			95	
小計	43,132	12	28,695	13
減：備抵壞帳			7,000	3
	\$ 43,132	12	21,695	8

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。

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。本公司依租賃合約提供擔保金175千元，列入存出保證金；民國九十九年前三季之租金支出為366千元。

未來年度承諾之租金支出如下：

期 間	金 額
2010.10~2011.09	\$ 1,047
2011.10~2012.09	1,047
2012.10~2013.05	698
	\$ 2,792

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		99.9.30	98.9.30
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	\$ 2,153	2,125
固定資產：			
土 地	短期借款之擔保	49,060	49,060
房屋及建築	短期借款之擔保	55,933	57,308
		\$ 107,146	108,493

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年六月三十日止，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提出上訴至台灣高等法院，目前尚在審理中。截至民國九十九年九月三十日止，本公司因上述事項估列或有賠償損失6,370千元(分別帳入什項支出及應付費用項下)。

(二)本公司及合併子公司—北京立華公司以營業租賃方式承租營業場所，租賃期間為民國九十八年二月至民國一〇五年依據合約約定，九十七年十一月二十四日至九十八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
2010.10~2011.09	\$ 6,796
2011.10~2012.09	6,938
2012.10~2013.09	7,136
2013.10~2014.09	4,163
	<u>\$ 25,033</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總：得不揭露

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：得免揭露。

(三)大陸投資資訊：得免揭露。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

立端科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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					交易條件
				科目	99年第三季		98年第三季		
					金額	佔合併總營收或總資產之比率%	金額	佔合併總營收或總資產之比率%	
0	本公司	LANNER (USA)	1	銷貨收入	\$163,417	11	\$102,582	10	與一般客戶並無顯著不同
		北京立華公司	1	銷貨收入	126,789	9	133,782	13	"
		LEI	1	銷貨收入	338	0	0	0	"
		立端上海公司	1	銷貨收入	0	0	0	0	"
		LANNER (USA)	1	應收帳款	\$59,408	4	\$24,676	2	"
		北京立華公司	1	應收帳款	37,801	3	47,727	3	"
		LEI	1	應收帳款	335	0	0	0	"
1	LANNER (USA)	本公司	2	銷貨收入	1448	0	700	0	"
			2	應收帳款	564	0	87	0	"
2	北京立華公司		2	銷貨收入	48	0	0	0	"

十二、部門別財務資訊

本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。