

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區力行七路八號
電話：(03)563 6666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~51
(七)關係人交易	51~52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~57
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	58~59
(十四)部門資訊	59~60

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：明泰科技股份有限公司



董事長：李中旺



日 期：民國一〇四年三月十六日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

明泰科技股份有限公司董事會 公鑒：

明泰科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達明泰科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

明泰科技股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬崙

陳振乾



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇四年三月十六日

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31		101.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,281,025	14	1,542,704	9	2100	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					2120	-
(附註六(二))	690	-	9,285	-		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,848,315	17	3,429,696	20	2170	28
1180 應收帳款－關係人淨額(附註七)	2,600,755	16	2,575,087	14	2201	3
130x 存貨(附註六(四))	4,014,506	24	4,394,209	24	2209	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及(五))	361,719	2	799,325	5	2220	-
1479 其他流動資產(附註六(六)及七)	515,851	3	1,074,672	6	2230	-
	<u>12,622,861</u>	<u>76</u>	<u>13,824,978</u>	<u>78</u>	<u>2250</u>	<u>-</u>
非流動資產：					<u>2300</u>	<u>1</u>
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(七))	186,957	1	179,668	1	2321	3
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(八))	9,996	-	9,996	-	2322	1
1550 採權益法之長期股權投資(附註六(九))	100,965	1	124,965	1		2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	3,335,529	20	3,479,772	19		2
1780 無形資產(附註六(十一))	219,877	1	220,966	1	2540	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	81,076	-	52,399	-	2570	1
1980 其他金融資產－非流動(附註六(三)、(五)及(八))	53,618	-	56,022	-	2640	2
1985 長期預付租金(附註六(十六))	80,067	1	79,165	-	2600	-
1990 其他非流動資產(附註六(六))	34,576	-	21,829	-		6
	<u>4,102,661</u>	<u>24</u>	<u>4,224,782</u>	<u>22</u>		<u>46</u>
資產總計	\$ 16,725,522	100	18,049,760	100		
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十二))	\$ 309,899	2	597,898	3		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二)及(十四))	131,889	1	51,487	-		
應付帳款	3,830,819	23	4,876,948	28		
應付薪資及獎金	553,221	3	559,155	3		
應付費用	504,009	3	536,214	3		
其他應付款項－關係人(附註七)	9,624	-	13,218	-		
當期所得稅負債	92,626	1	42,577	-		
負債準備－流動(附註六(十五))	241,947	2	235,346	1		
其他流動負債	228,889	1	137,169	1		
一年內到期之應付公司債(附註六(十四))	-	-	136,797	1		
一年內到期之長期借款(附註六(十三))	312,026	2	-	-		
	<u>6,214,949</u>	<u>38</u>	<u>7,186,809</u>	<u>40</u>		
非流動負債：						
長期借款(附註六(十三))	312,026	2	601,770	3		
遞延所得稅負債(附註六(十八))	149,818	1	114,448	1		
應計退休金負債(附註六(十七))	364,958	2	359,210	2		
其他非流動負債	673	-	523	-		
	<u>827,475</u>	<u>5</u>	<u>1,075,951</u>	<u>6</u>		
負債總計	7,042,424	43	8,262,760	46		
權益：						
股本：						
普通股股本	4,971,271	30	4,917,727	27		
預收股本	-	-	25,714	-		
	<u>4,971,271</u>	<u>30</u>	<u>4,943,441</u>	<u>27</u>		
資本公積	2,203,729	13	2,169,424	12		
保留盈餘：						
法定盈餘公積	937,953	6	860,001	5		
特別盈餘公積	196,722	1	156,201	1		
未分配盈餘	1,739,138	10	2,037,327	11		
	<u>2,873,813</u>	<u>17</u>	<u>3,053,529</u>	<u>17</u>		
其他權益	(110,280)	(1)	(196,722)	(1)		
庫藏股票	(257,435)	(2)	(182,672)	(1)		
權益總計	9,683,098	57	9,787,000	54		
負債及權益總計	\$ 16,725,522	100	18,049,760	100		



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~



會計主管：

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(廿一)及七)	\$23,277,512	100	24,103,755	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	20,012,133	86	20,393,544	85
營業毛利	3,265,379	14	3,710,211	15
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	572,513	2	488,644	2
6200 管理費用	833,668	4	913,453	4
6300 研究發展費用	1,390,036	6	1,474,036	6
營業費用合計	2,796,217	12	2,876,133	12
營業利益	469,162	2	834,078	3
營業外收入及支出：				
7010 其他收入及支出(附註六(廿二))	139,594	2	65,858	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	106,252	-	111,536	1
7050 財務成本(附註六(廿四))	(32,965)	-	(40,421)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(九))	(24,000)	-	(6,529)	-
	188,881	2	130,444	1
7900 稅前淨利	658,043	4	964,522	4
7950 所得稅費用(附註六(十八))	122,270	1	185,005	1
本期淨利	535,773	3	779,517	3
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	94,058	-	153,475	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	8,374	-	(2,245)	-
8360 確定福利計畫精算利益(附註六(十七))	4,021	-	123,358	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十八))	(15,990)	-	(26,090)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	90,463	-	248,498	1
本期綜合損益總額	\$ 626,236	3	\$ 1,028,015	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
基本每股盈餘	\$	1.10	\$	1.60
稀釋每股盈餘	\$	1.08	\$	1.55

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



明泰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益項目			合計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差	備供出售金融資產未實現評價損益	庫藏股票	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 5,136,764	1,546	2,237,319	788,389	65,322	1,954,547	(70,184)	(251,678)	(368,489)	9,493,536
本期淨利	-	-	-	-	-	779,517	-	-	-	779,517
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	123,358	127,385	(2,245)	-	248,498
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	902,875	127,385	(2,245)	-	1,028,015
盈餘指標及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	71,612	-	(71,612)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	90,879	(90,879)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(555,680)	-	-	-	(555,680)
可轉換公司債轉換	1,753	24,168	18,469	-	-	-	-	-	(223,261)	44,390
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	409,078	(223,261)
庫藏股註銷	(220,790)	-	(86,364)	-	-	(101,924)	-	-	-	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	4,917,727	25,714	2,169,424	860,001	156,201	2,037,327	57,201	(253,923)	(182,672)	9,787,000
本期淨利	-	-	-	-	-	535,773	-	-	-	535,773
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,021	78,068	8,374	-	90,463
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	539,794	78,068	8,374	-	626,236
盈餘指標及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	77,952	-	(77,952)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	40,521	(40,521)	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(663,265)	-	-	-	(663,265)
可轉換公司債轉換	105,714	(25,714)	57,399	-	-	-	-	-	(204,272)	137,399
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	129,509	(204,272)
庫藏股註銷	(52,170)	-	(21,094)	-	-	(56,245)	-	-	-	-
民國一〇三年十二月三十一日餘額	4,971,271	-	2,205,729	937,953	196,722	1,739,138	135,269	(245,549)	(257,435)	9,683,098



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~



會計主管：

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 658,043	964,522
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	478,998	472,758
攤銷費用	86,039	90,260
呆帳費用提列(迴轉)數	7,271	(52,181)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	131,199	42,202
利息費用	32,538	36,373
利息收入	(50,834)	(21,938)
股利收入	(9,899)	(9,854)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	24,000	6,529
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,819	8,828
提列存貨跌價、呆滯損失及報廢損失等	145,358	34,688
公司債折價攤銷	427	4,048
長期預付租金攤銷	1,740	2,433
處分備供出售金融資產利益	(910)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	849,746	614,146
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	574,044	184,337
應收帳款—關係人	(25,668)	(271,704)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,285	12,929
存貨	234,345	(803,682)
其他流動資產	561,152	(516,139)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,353,158	(1,394,259)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(1,046,129)	898,245
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(51,312)	(2,828)
其他應付款—關係人	(3,594)	(6,821)
其他流動負債	61,825	103,230
應計退休金負債	9,769	(2,298)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,029,441)	989,528
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	323,717	(404,731)
調整項目合計	1,173,463	209,415

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



明泰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇三年及一〇二二年一月十一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營運產生之現金流入	\$ 1,831,506	1,173,937
收取之利息	48,696	19,223
收取之股利	9,899	9,854
支付之利息	(31,608)	(37,634)
支付之所得稅	(68,145)	(194,442)
營業活動之淨現金流入	1,790,348	970,938
投資活動之現金流量:		
取得備供出售金融資產	-	(1,085)
處分備供出售金融資產價款	1,995	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(53,189)
取得不動產、廠房及設備	(248,418)	(305,724)
處分不動產、廠房及設備	13,360	48,574
存出保證金增加	(24,783)	(9,498)
取得無形資產	(80,298)	(63,960)
其他金融資產減少(增加)	464,859	(427,697)
投資活動之淨現金流入(出)	126,715	(812,579)
籌資活動之現金流量:		
短期借款減少	(287,999)	(177,908)
舉借長期借款	-	308,763
存入保證金增加	194	141
發放股東紅利	(663,265)	(555,680)
庫藏股票買回成本	(204,272)	(223,261)
籌資活動之淨現金流出	(1,155,342)	(647,945)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,400)	29,532
本期現金及約當現金增加(減少)數	738,321	(460,054)
期初現金及約當現金餘額	1,542,704	2,002,758
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,281,025	1,542,704

董事長:



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人:



會計主管:



明泰科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
 (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

明泰科技股份有限公司(以下稱「明泰科技公司」)於民國九十二年八月十六日因承受自友訊科技股份有限公司(以下簡稱友訊科技)分割之代客研製(OEM/ODM)部門相關營業、資產及負債而成立。民國九十二年九月四日經科學工業園區管理局核准登記，註冊地址為新竹市科學工業園區力行七路八號。明泰科技公司民國一〇三年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括明泰科技公司及明泰科技公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。

明泰科技公司主要營業項目為研究、開發、設計、製造及銷售寬頻產品、無線網路產品及電腦網路系統設備及其零組件。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月十六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1
	(投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	105.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	105.1.1

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具（包括衍生金融工具）；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以明泰科技公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含明泰科技公司及明泰科技公司之子公司。

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.12.31	102.12.31
明泰科技公司	Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	控股公司	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)	網路設備進出口買賣及技術支援服務	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Networks Inc. (Alpha USA)	網路設備製造、行銷及採購服務	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Darson Trading Limited (Darson)	貨物轉口服務，於民國九十九年十月結束營運，並於民國一〇三年四月二十五日完成解散清算程序	-	100.00%
明泰科技公司	網磁科技股份有限公司(網磁科技)	用電設備檢測維護業等	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Networks (Hong Kong) Limited (Alpha HK)	控股公司	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Technical Services Inc. (ATS)	提供售後支援服務	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Networks NL B.V. (Alpha NL)	網路設備進出口買賣	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Global Networks Trading Limited (Global)	電子產品進出口買賣	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Technical Services Japan Inc. (ATSJ)(註2)	提供售後支援服務	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	D-Link Asia Investment Pte. Ltd. (D-Link Asia)	對各種生產事業之投資	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	明瑞電子(成都)有限公司(明瑞電子)	網路產品研發設計、生產及銷售	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd. (Alpha Investment)	控股公司	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	Universal Networks Trading Limited (Universal)(註1)	電子產品進出口買賣	100.00%	100.00%
Alpha Investment	東莞明瑞電子有限公司(東莞明瑞)	網路產品生產及銷售	100.00%	100.00%
D-Link Asia	東莞明冠電子有限公司(東莞明冠)	網路產品生產及銷售	100.00%	100.00%

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.12.31	102.12.31
Alpha HK	明泰電子科技(常熟)有限公司 (明泰常熟)	網路產品研發設計、生產及銷售	100.00%	100.00%
Alpha HK	常熟明振技術服務有限公司(常熟明振)	提供售後支援服務	100.00%	100.00%
東莞明瑞	深圳九四三熙貿易有限公司(深圳九四三熙貿易)	網路產品銷售	100.00%	-

註1：Universal原由明泰科技公司直接持有，民國一〇二年明泰集團組織重整後改由Alpha Holdings持有。

註2：ATSJ於民國一〇三年十二月二十六日召開股東臨時會決議解散清算，合併公司評估解散清算之進行不致導致減損之發生，截至民國一〇三年十二月三十一日止，相關法定程序仍在進行中。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)應收款

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

(4)金融資產減損

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

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

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

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現評價損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

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

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之必要調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物及改良：5~49年

建築物及改良之重大組成部分主要有廠房主建物、機電工程及水電工程等，並分別按其耐用年限20~49年、6~10年及5~10年予以計提折舊。

(2)機器設備：3~10年

(3)運輸設備：3~10年

(4)辦公及其他設備：3~8年

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

(十一)租 賃

1.承租人

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.長期預付租金

主要係土地使用權之長期預付租金，依合約分五十至六十年平均分攤。

(十二)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽係指於收購法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

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

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

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

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)負債準備

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

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

(十五)庫藏股票

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

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

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 勞 務

合併公司提供技術服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已發生成本占交易估計總成本之比例衡量交易完成程度。

(十七) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付交易

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

(十九)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於明泰科技公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於明泰科技公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於明泰科技公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(廿一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(四)存貨之評價及附註六(十七)確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 5,790	6,260
支票及活期存款	1,407,626	919,717
定期存款	159,761	329,515
約當現金—附買回債券	<u>707,848</u>	<u>287,212</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,281,025</u>	<u>1,542,704</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿五)。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為292,445千元及795,697千元係列報於其他金融資產—流動。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動：		
外匯選擇權	\$ 2	-
換匯換利合約	688	4,321
遠期外匯合約	-	4,964
	<u>\$ 690</u>	<u>9,285</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動：		
遠期外匯合約	\$ -	3,893
外匯選擇權	21,860	-
換匯換利合約	109,288	47,419
結構型衍生性商品	741	-
買回權及賣回權—應付可轉換公司債	-	175
	<u>\$ 131,889</u>	<u>51,487</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產或負債之衍生工具明細如下：

	<u>103.12.31</u>		
	<u>名日本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
購買美金賣權	USD 20,000	美金兌台幣	104.01
出售美金買權	USD 20,000	美金兌台幣	104.01
出售美金賣權	USD 20,000	美金兌台幣	104.01
換匯換利合約	USD 100,500	美金兌台幣	104.01~104.03
結構型衍生工具	USD 1,000	美金兌人民幣	104.01
	<u>102.12.31</u>		
	<u>名日本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯換利合約	USD 143,300	美金兌台幣	103.01~103.04
遠期外匯合約	USD 12,000	美金兌台幣	103.02~103.03
遠期外匯合約	USD 19,000	美金兌人民幣	103.01~103.10

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額及其他應收款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 46,783	27,181
應收帳款	2,811,741	3,405,387
減：備抵呆帳	<u>(10,209)</u>	<u>(2,872)</u>
	<u>\$ 2,848,315</u>	<u>3,429,696</u>

合併公司逾期應收帳款超過一定期間轉列催收款，帳列其他金融資產－非流動，並已全數提列備抵呆帳明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
其他金融資產－非流動	\$ 224,633	224,699
減：備抵呆帳	<u>(224,633)</u>	<u>(224,699)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

應收款項(含催收款)備抵呆帳之變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日餘額	\$ 224,699	2,872	227,571
減損損失提列(迴轉)	<u>(66)</u>	<u>7,337</u>	<u>7,271</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 224,633</u>	<u>10,209</u>	<u>234,842</u>
102年1月1日餘額	\$ 396,467	12,271	408,738
減損損失迴轉	(42,782)	(9,399)	(52,181)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(128,986)</u>	<u>-</u>	<u>(128,986)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 224,699</u>	<u>2,872</u>	<u>227,571</u>

民國一〇三年十二月三十一日之備抵呆帳中主要係因經濟環境不佳之影響且數個客戶宣佈破產或重整，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司對於帳齡超過約365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在365天內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄，估計無法回收之金額，截至民國一〇三年十二月三十一日止估計無法回收之金額計224,633千元。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司報導日已逾期帳列應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含催收款)之帳齡分析如下：

	103.12.31		102.12.31	
	總額	減損	總額	減損
逾期0~30天	\$ 412,178	-	572,221	-
逾期31~120天	63,293	1,955	66,233	2,379
逾期121~365天	11,010	8,254	632	493
逾期超過一年	224,633	224,633	224,699	224,699
	\$ 711,114	234,842	863,785	227,571

(四) 存 貨

	103.12.31	102.12.31
原料	\$ 2,471,502	2,848,108
在製品及半成品	416,768	557,905
製成品	1,126,236	988,196
	\$ 4,014,506	4,394,209

民國一〇三年度及一〇二年度認列為銷貨成本及費用之存貨分別為19,866,775千元及20,358,856千元，其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。

民國一〇三年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之部份因素業已消失，致淨變現價值增加而認列存貨跌價回升利益、存貨盤虧及存貨報廢而當期認列之營業成本合計為145,358千元。民國一〇二年度因存貨成本沖減至淨變現價值而認列之當期營業成本、存貨盤虧及存貨報廢而當期認列之營業成本合計為34,688千元。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故合併公司需運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動，故可能產生重大變動。

(五) 其他金融資產—流動及非流動

	103.12.31	102.12.31
流動：		
定期存款	\$ 292,445	795,697
其他	69,274	3,628
	\$ 361,719	799,325

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
非流動：		
受限制銀行存款	\$ 7,551	34,738
存出保證金	<u>46,067</u>	<u>21,284</u>
	<u>\$ 53,618</u>	<u>56,022</u>

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(六)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收營業稅退稅款	\$ 389,053	904,806
應收所得稅款	65,825	66,309
預付費用	39,553	38,782
預付設備款	34,576	21,636
其他	<u>21,420</u>	<u>64,968</u>
	<u>\$ 550,427</u>	<u>1,096,501</u>

(七)備供出售金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
上市股票－友訊科技	\$ 186,957	177,871
上櫃股票－致振企業	<u>-</u>	<u>1,797</u>
	<u>\$ 186,957</u>	<u>179,668</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對其他綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
上漲10%	\$ <u>18,696</u>	<u>17,967</u>
下跌10%	\$ <u>(18,696)</u>	<u>(17,967)</u>

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
股票投資－TGC, Inc.	\$ -	-
股票投資－快特公司	<u>9,996</u>	<u>9,996</u>
	<u>\$ 9,996</u>	<u>9,996</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司所持有之TGC, Inc. 及快特電波股票因無活絡市場公開報價，其公允價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。因TGC, Inc. 持續虧損，已全數認列減損損失計16,985千元。

(九)採用權益法之長期股權投資

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 100,965	124,965

合併公司於民國一〇一年十二月投資Delta Mobile Software, Inc.，依合約持續投資上述公司，因而取得該公司之重大影響力，帳列採權益法之投資科目。

合併公司採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
合併公司所享有關聯企業本期損失之份額	\$ (24,000)	(6,529)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ 104,417	87,423
總負債	\$ 4,952	2,907
	103年度	102年度
收入	\$ 49,377	44,731
本期淨利(損)	\$ 7,261	(3,989)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公、運輸 及其他設備	總 計
成本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 62,409	3,095,050	2,318,513	397,561	5,873,533
增 添	-	57,479	156,621	50,819	264,919
處 分	-	(20,030)	(123,411)	(34,148)	(177,589)
重 分 類	-	-	-	(482)	(482)
匯率變動之影響	3,701	82,920	72,744	10,195	169,560
民國103年12月31日餘額	\$ 66,110	3,215,419	2,424,467	423,945	6,129,941

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公、運輸 及其他設備	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 99,805	3,080,998	2,273,344	310,708	5,764,855
增 添	-	6,042	231,953	54,991	292,986
處 分	(39,110)	(118,015)	(243,002)	(34,958)	(435,085)
重 分 類	-	-	(52,321)	52,321	-
匯率變動之影響	1,714	126,025	108,539	14,499	250,777
民國102年12月31日餘額	\$ <u>62,409</u>	<u>3,095,050</u>	<u>2,318,513</u>	<u>397,561</u>	<u>5,873,533</u>
折舊及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,032,193	1,114,734	246,834	2,393,761
本期折舊	-	150,906	273,572	54,520	478,998
處 分	-	(20,030)	(107,180)	(33,200)	(160,410)
重 分 類	-	-	-	(250)	(250)
匯率變動之影響	-	33,901	41,347	7,065	82,313
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>1,196,970</u>	<u>1,322,473</u>	<u>274,969</u>	<u>2,794,412</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	958,492	1,069,985	168,670	2,197,147
本期折舊	-	149,291	259,865	63,602	472,758
處 分	-	(118,021)	(226,315)	(33,347)	(377,683)
重 分 類	-	6	(38,876)	38,870	-
匯率變動之影響	-	42,425	50,075	9,039	101,539
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>1,032,193</u>	<u>1,114,734</u>	<u>246,834</u>	<u>2,393,761</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	\$ <u>66,110</u>	<u>2,018,449</u>	<u>1,101,994</u>	<u>148,976</u>	<u>3,335,529</u>
民國102年12月31日	\$ <u>62,409</u>	<u>2,062,857</u>	<u>1,203,779</u>	<u>150,727</u>	<u>3,479,772</u>
民國102年1月1日	\$ <u>99,805</u>	<u>2,122,506</u>	<u>1,203,359</u>	<u>142,038</u>	<u>3,567,708</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	商 標	軟體應用 及其他	總 計
成 本：				
民國103年1月1日餘額	\$ 134,883	127	423,313	558,323
增添	-	-	84,198	84,198
處 分	-	-	(12,087)	(12,087)
重 分 類	-	-	482	482
匯率變動影響數	-	-	2,450	2,450
民國103年12月31日餘額	\$ <u>134,883</u>	<u>127</u>	<u>498,356</u>	<u>633,366</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商 標	軟體應用 及其他	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 134,883	127	355,526	490,536
增 添	-	-	63,960	63,960
匯率變動影響數	-	-	3,827	3,827
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 134,883</u>	<u>127</u>	<u>423,313</u>	<u>558,323</u>
攤銷及減損損失：				
民國103年1月1日餘額	\$ -	127	337,230	337,357
本期攤銷	-	-	86,039	86,039
處 分	-	-	(12,087)	(12,087)
重 分 類	-	-	250	250
匯率變動影響數	-	-	1,930	1,930
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>127</u>	<u>413,362</u>	<u>413,489</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	127	244,145	244,272
本期攤銷	-	-	90,260	90,260
匯率變動影響數	-	-	2,825	2,825
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>127</u>	<u>337,230</u>	<u>337,357</u>
帳面價值：				
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 134,883</u>	<u>-</u>	<u>84,994</u>	<u>219,877</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 134,883</u>	<u>-</u>	<u>86,083</u>	<u>220,966</u>

1. 認列之攤銷

民國一〇三年度及一〇二年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	103年度	102年度
營業成本	\$ 2,658	2,450
營業費用	83,381	87,810
合 計	<u>\$ 86,039</u>	<u>90,260</u>

2. 擔 保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	532,260
擔保銀行借款	309,899	65,638
	<u>\$ 309,899</u>	<u>597,898</u>
利率區間	<u>1.53%~1.58%</u>	<u>1.03%~1.35%</u>
未動支借款額度	<u>\$ 3,303,120</u>	<u>2,030,313</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	USD	1.70%~1.75%	104~105
減：一年內到期部分			\$ 624,052
合計			\$ 312,026

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	USD	1.78%~1.97%	104~105
			\$ 601,770

明泰常熟於民國一〇一年一月十九日及一〇二年四月十五日與台北富邦銀行及兆豐國際商業銀行分別簽訂合約借款美金10,000千元之融資額度；依合約規定，明泰科技公司(連帶保證人)於借款期間，半年度及年度合併財務報告應維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。如連帶保證人之部份財務比率未達上述規定，則視同違約情事，額度將重新檢討。

民國一〇三年度合併財務報告，符合其財務比率限制。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。

(十四)應付公司債

明泰科技公司於民國一〇〇年十月十四日發行國內第二次無擔保可轉換公司債。明泰科技公司可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
可轉換公司債	\$ 1,000,000	1,000,000
減：折價	-	(8,803)
累積已轉換金額	(1,000,000)	(854,400)
	\$ -	136,797
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ -	175
	103年度	102年度
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於其他損失)	\$ -	732
利息費用	\$ 427	4,048

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發行條件說明如下：

- 1.發行總額：發行總額上限為1,000,000千元，每張面額為100千元。依票面金額100.5%發行。
- 2.發行期間：發行期間五年，自民國一〇〇年十月十四日開始發行，至民國一〇五年十月十三日到期。
- 3.票面利率：年息0%。
- 4.轉換期間：債權人自本轉換債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止。
- 5.轉換價格及其調整：

本轉換債轉換價格之訂定，以一〇〇年十月五日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日明泰科技公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以120%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格為每股新台幣20.6元。

本轉換債發行後，除明泰科技公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有明泰科技公司已發行(或私募)之普通股股份增加，明泰科技公司應依本轉換辦法所訂之公式調整本債券之轉換價格。

截至民國一〇三年十二月三十一日之應付公司債已全數轉換完成。

- 6.明泰科技公司對本債券之收回權：

(1)本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，明泰科技公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，明泰科技公司得於其後三十個營業日內通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有之本債券。

(2)本轉換債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，明泰科技公司得於其後任何時間通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有之本債券。

- 7.債券持有人的賣回權：

本轉換公司債以發行滿三年之日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於本轉換債發行滿三年的前三十日，以書面通知明泰科技公司股務代理機構要求明泰科技公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。明泰科技公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

明泰科技公司於發行時將該認股權與負債分離，並分別認列為權益及負債。明細如下：

項	目	
轉換公司債發行總金額		\$ 1,005,000
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值		(6,300)
發行成本		(5,000)
發行時公司債公允價值		<u>(892,800)</u>
權益組成項目－認股權		<u>\$ 100,900</u>

分離上述嵌入式衍生工具後，明泰科技公司第二次無擔保可轉換公司債之有效利率為2.27%。

民國一〇三年度及一〇二年度第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股情形，請詳附註六(十九)說明。

(十五)負債準備

	保 固
民國103年1月1日餘額	\$ 235,346
當期新增之負債準備	262,846
當期使用之負債準備	(257,263)
匯率變動之影響	<u>1,018</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 241,947</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 246,685
當期新增之負債準備	250,838
當期使用之負債準備	(263,800)
匯率變動之影響	<u>1,623</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 235,346</u>

民國一〇三年度及一〇二年度之保固負債準備主要與網路產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數將於銷售之次一年度發生。

(十六)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 35,439	25,392
一年至五年	88,598	73,745
五年以上	<u>42,239</u>	<u>32,672</u>
	<u>\$ 166,276</u>	<u>131,809</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

明泰科技公司向科學工業園區管理局承租土地，依租賃合約，如遇政府調整地價，租金將隨同調整。除上述契約外，合併公司尚有其他已簽訂之辦公室及員工宿舍租賃合約等。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為61,083千元及64,145千元。

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為五十年至六十年，租金一次給付，民國一〇三年度及一〇二年度列報於損益之費用分別為1,740千元及2,433千元，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日尚未攤銷餘額分別為80,067千元及79,165千元，帳列長期預付租金項下。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
義務現值總計	\$ 540,887	530,884
計畫資產之公允價值	<u>(175,929)</u>	<u>(171,674)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 364,958</u>	<u>359,210</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計175,929千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 530,884	694,107
當期服務成本及利息	14,710	18,009
縮減利益	-	(56,715)
退休金支付數	(1,506)	-
精算利益	<u>(3,201)</u>	<u>(124,517)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 540,887</u>	<u>530,884</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 171,674	209,241
計畫資產預計報酬	3,441	3,675
清償/縮減	-	(41,582)
退休金支付數	(1,506)	-
計劃參與者之提撥	1,500	1,499
精算(損)益	820	(1,159)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 175,929	171,674

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用(利益)如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 4,100	5,862
利息成本	10,610	12,147
清償/縮減利益	-	(15,133)
計畫資產預計報酬	(3,441)	(3,675)
	\$ 11,269	(799)
計畫資產實際報酬	\$ 4,261	2,516

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (21,797)	101,561
本期認列利益	(4,021)	(123,358)
12月31日累積餘額	\$ (25,818)	(21,797)

(6) 精算假設

合併公司所使用之主要精算假設如下：

A. 用於精算民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日確定福利義務現值者

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.00%	2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	2.00%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

B.用於精算民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計劃成本者

	103年度	102年度
折現率	2.00%	1.75%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.75%
未來薪資增加	3.00%	4.00%

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 540,887	530,884	694,107	634,561
計畫資產之公允價值	(175,929)	(171,674)	(209,241)	(250,501)
確定福利義務淨負債	\$ 364,958	359,210	484,866	384,060
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (3,201)	(1,330)	45,964	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (820)	1,159	2,761	-

合併公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,500千元。

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

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為364,958千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債增減變動如下：

精算假設	確定福利義務現值(利益)損失	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ (21,157)	22,143
調薪率	\$ 21,581	(20,738)

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為163,395千元及150,447千元。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 132,998	128,762
調整前期之當期所得稅	<u>(2,661)</u>	<u>(9,811)</u>
	<u>130,337</u>	<u>118,951</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(8,067)</u>	<u>66,054</u>
所得稅費用	<u>\$ 122,270</u>	<u>185,005</u>

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 15,990</u>	<u>26,090</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	\$ 658,043	964,522
依明泰科技公司所在地國內稅率計算之所得稅	111,867	163,969
外國轄區稅率差異影響數	27,454	12,714
永久性差異調整	12,873	32,925
租稅獎勵	(42,824)	(26,747)
認列子公司長期股權投資損失	(19,205)	(14,161)
未分配盈餘加徵百分之十	12,114	-
其他	<u>19,991</u>	<u>16,305</u>
	<u>\$ 122,270</u>	<u>185,005</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列為遞延所得稅資產

因合併公司控制下列暫時性差異迴轉之時點，且預期於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 361,553	365,488
課稅損失	<u>94,045</u>	<u>104,086</u>
	<u>\$ 455,598</u>	<u>469,574</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除虧損	得扣除之最後年度
九十九年度	\$ 98,459	民國一〇四年
一〇〇年度	62,380	民國一〇五年
一〇一年度	25,636	民國一〇六年
一〇二年度	17,631	民國一〇七年
一〇三年度(估計數)	172,074	民國一〇八年
	\$ 376,180	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	102.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	102.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	103.12.31
備抵存貨跌價損失	\$ 17,281	(7,982)	-	-	9,299	1,553	-	-	10,852
維修成本準備	24,574	(865)	-	-	23,709	266	-	-	23,975
應付退休金負債	13,095	(13,095)	-	-	-	-	-	-	-
其他	39,685	(21,723)	-	1,429	19,391	25,628	-	1,230	46,249
	\$ 94,635	(43,665)	-	1,429	52,399	27,447	-	1,230	81,076

遞延所得稅負債：

	102.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	102.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	103.12.31
採權益法之長期股權 投資	\$ (17,281)	(957)	-	-	(18,238)	(1,764)	-	-	(20,002)
商譽	(22,930)	-	-	-	(22,930)	-	-	-	(22,930)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(23,373)	-	(26,090)	-	(49,463)	-	(15,990)	-	(65,453)
其他	(2,385)	(21,432)	-	-	(23,817)	(17,616)	-	-	(41,433)
	\$ (65,969)	(22,389)	(26,090)	-	(114,448)	(19,380)	(15,990)	-	(149,818)

3.截至民國一〇三年十二月三十一日止，明泰科技公司營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.明泰科技公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 1,739,138	2,037,327
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 205,007	252,282
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	103年度 (預計)	102年度 (實際)
	15.09%	13.07%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶係依據民國一〇三年八月二十二日台財稅字第10300053470號函規定，上市、上櫃公司依證券交易法第28條之2規定購買庫藏股票，嗣因註銷庫藏股票所產生之損失，其依財務會計準則公報規定沖抵資本公積，不足數再沖抵87年度或以後年度之累積未分配盈餘者，該沖抵之未分配盈餘所含之可扣抵稅額，無須自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除。

(十九)資本及其他權益

明泰科技公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	103年度	102年度
1月1日期初餘額	484,961	493,831
轉換公司債轉換	8,000	2,592
買回庫藏股	(9,824)	(11,462)
12月31日期末餘額	<u>483,137</u>	<u>484,961</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，明泰科技公司額定股本總額皆為6,600,000千元(含保留供發行員工認股權證500,000千元)，實收股本分別為4,971,271千元及4,917,727千元。

1. 普通股發行

明泰科技公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日第二次無擔保公司債面額分別計145,600千元及47,200千元轉換普通股8,000千股及2,592千股。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，第二次無擔保公司債計1,000,000千元及854,400千元已轉換普通股計49,785千股及41,785千股(其中0千股及2,571尚未完成法定程序)，帳列預收股本分別為0千元及25,714千元。

2. 資本公積

明泰科技公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 961,727	982,821
公司債認股權	-	14,691
長期股權投資按權益法認列資本公積	29	29
轉換公司債轉換溢價	1,016,032	958,632
轉換公司債轉換認股權轉列(註)	212,977	198,287
轉換公司債—其他	14,964	14,964
	<u>\$ 2,205,729</u>	<u>2,169,424</u>

註：明泰科技公司發行可轉換公司債產生之資本公積—認股權，依公司債轉換普通股時等比例轉列。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

3.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。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。

4.特別盈餘公積

依金管會規定，明泰科技公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.盈餘分派及股利政策

明泰科技公司章程規定，每年決算，如有盈餘，分派基準如下：

- (1)提繳稅款。
- (2)彌補以往年度虧損。
- (3)提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4)依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)董事酬勞金得依扣除一至四款規定數額後提撥百分之一。
- (6)員工紅利就扣除一至四款規定數額後提撥百分之十至二十二點五，其中員工股票紅利分配對象得包括明泰科技公司之從屬公司員工。
- (7)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

明泰科技公司為配合整體環境、產業成長特性及公司長期財務規劃、吸收國內外優秀人才及企業永續經營，採取剩餘股利政策，並依據公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及當年度資本支出是否自外界取得足夠資金因應等因素，以議定股東股票紅利及現金紅利之調整比例；惟股東現金股利分派之比例不低於總股利之百分之十。

明泰科技公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為96,668千元及112,377千元，董事酬勞估列金額分別為5,686千元及6,610千元，並列報於各該期間之營業成本或營業費用。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

明泰科技公司於民國一〇三年六月二十日及一〇二年六月十四日經股東常會決議分派民國一〇二年度及一〇一年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	102年度	101年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為1.36元及1.15元)	\$ <u>663,265</u>	<u>555,680</u>
員工紅利—現金紅利	112,377	94,118
董事酬勞	\$ <u>6,610</u>	<u>5,536</u>
	<u>\$ 118,987</u>	<u>99,654</u>

上述民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配情形與明泰科技公司財務報告認列金額並無差異。

明泰科技公司民國一〇四年三月十六日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案，分派之每股股利為1.20元，員工分紅及董事酬勞分別為96,668千元及5,686千元，上述盈餘分配情形尚待股東會決議，相關資訊可俟明泰科技公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

6.庫藏股票

明泰科技公司實施庫藏股制度，於證券交易所買回明泰科技公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	103年度			
	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	9,383	-	-	9,383
維護公司信用與 股東權益	-	9,824	5,217	4,607
合計	<u>9,383</u>	<u>9,824</u>	<u>5,217</u>	<u>13,990</u>

收回原因	102年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	9,383	-	9,383
維護公司信用與 股東權益	20,000	2,079	22,079	-
合計	<u>20,000</u>	<u>11,462</u>	<u>22,079</u>	<u>9,383</u>

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。明泰科技公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現評價損益
民國103年1月1日	\$ 57,201	(253,923)
外幣換算差異(稅後淨額)	78,068	-
備供出售金融資產未實現損益	-	8,374
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 135,269</u>	<u>(245,549)</u>
民國102年1月1日	\$ (70,184)	(251,678)
外幣換算差異(稅後淨額)	127,385	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(2,245)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 57,201</u>	<u>(253,923)</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 535,773</u>	<u>779,517</u>
普通股加權平均流通在外股數		
1月1日流通在外普通股	\$ 484,961	493,831
庫藏股之影響	(4,725)	(7,440)
可轉換公司債轉換之影響	7,567	250
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 487,803</u>	<u>486,641</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.10</u>	<u>1.60</u>

2.稀釋每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬母公司業主之本期淨利(基本)	\$ 535,773	779,517
可轉換公司債之稅後利息費用	355	3,360
歸屬母公司業主之本期淨利(稀釋)	<u>\$ 536,128</u>	<u>782,877</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 487,803	486,641
可轉換公司債轉換之影響	433	10,342
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅	8,218	7,832
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 496,454</u>	<u>504,815</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.08</u>	<u>1.55</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	103年度	102年度
商品銷售	\$ 23,277,186	24,099,689
勞務提供	326	4,066
	\$ 23,277,512	24,103,755

(廿二)其他收入及支出

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入及支出明細如下：

	103年度	102年度
利息收入	\$ 50,834	21,938
股利收入	9,899	9,854
其他收入	78,861	34,066
	\$ 139,594	65,858

(廿三)其他利益及損失

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	103年度	102年度
金融資產評價損失淨額	\$ (290,831)	(101,676)
外幣兌換損益淨額	397,083	213,212
	\$ 106,252	111,536

(廿四)財務成本

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之財務成本明細如下：

	103年度	102年度
公司債利息費用	\$ 427	4,048
借款等利息費用	32,538	36,373
	\$ 32,965	40,421

(廿五)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.12.31	102.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 690	9,285
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	196,953	189,664

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$ 2,281,025	1,542,704
應收帳款(含關係人)	<u>5,449,070</u>	<u>6,004,783</u>
小計	<u>7,730,095</u>	<u>7,547,487</u>
其他金融資產－流動	<u>361,719</u>	<u>799,325</u>
其他金融資產－非流動	<u>53,618</u>	<u>56,022</u>
合計	<u>\$ 8,343,075</u>	<u>8,601,783</u>
 (2)金融負債		
	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>131,889</u>	<u>51,487</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	309,899	597,898
應付款項	3,830,819	4,876,948
其他應付款－關係人	9,624	13,218
應付費用	504,009	536,214
長期借款(含一年內到期)	624,052	601,770
應付公司債(含一年內到期)	<u>-</u>	<u>136,797</u>
小計	<u>5,278,403</u>	<u>6,762,845</u>
合計	<u>\$ 5,410,292</u>	<u>6,814,332</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為8,146,122千元及8,412,119千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司信用風險主要受網路通訊產業之影響。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額分別有69%及51%係來自七家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中情形。合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，且已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 933,951	(941,166)	(314,940)	(312,629)	(313,597)	-
應付帳款	3,830,819	(3,830,819)	(3,830,819)	-	-	-
其他應付款項－關係人	9,624	(9,624)	(9,624)	-	-	-
應付費用	504,009	(504,009)	(504,009)	-	-	-
衍生金融負債						
換匯換利合約：						
流 出	109,288	(3,075,807)	(3,075,807)	-	-	-
流 入	(688)	3,183,254	3,183,254	-	-	-
外匯選擇權合約：						
流 出	21,860	(1,823,400)	(1,823,400)	-	-	-
流 入	(2)	1,897,200	1,897,200	-	-	-
結構型衍生性商品合約：						
流 出	741	(30,879)	(30,879)	-	-	-
流 入	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 5,409,602</u>	<u>(5,135,250)</u>	<u>(4,509,024)</u>	<u>(312,629)</u>	<u>(313,597)</u>	<u>-</u>
102年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 667,408	(687,415)	(7,143)	(70,078)	(610,194)	-
發行無擔保公司債	136,797	(136,797)	-	(136,797)	-	-
無擔保銀行借款	532,260	(534,844)	(534,844)	-	-	-
應付帳款	4,876,948	(4,876,948)	(4,876,948)	-	-	-
其他應付款項－關係人	13,218	(13,218)	(13,218)	-	-	-
應付費用	536,214	(536,214)	(536,214)	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動及非流動						
	175	(175)	-	(175)	-	-
換匯換利合約：						
流 出	47,419	(4,241,274)	(4,241,274)	-	-	-
流 入	(4,321)	4,281,376	4,281,376	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	3,893	(353,852)	(353,852)	-	-	-
流 入	(4,964)	539,131	539,131	-	-	-
	<u>\$ 6,805,047</u>	<u>(6,560,230)</u>	<u>(5,742,986)</u>	<u>(207,050)</u>	<u>(610,194)</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 62,042	31.62	1,961,768	161,584	29.85	4,823,282
人民幣	64,220	5.0993	327,477	14,570	4.9306	71,839
日圓	1,957	0.2653	519	24,765	0.2852	7,063
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	66,054	31.62	2,088,627	66,589	29.85	1,987,682

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少10,056千元及142,133千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將減少或增加2,335千元及2,999千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收款(含關係人帳款)、其他金融資產—流動/非流動、短期借款、應付款及應付費用，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公允價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)除上述金融資產及負債外，合併公司其餘非衍生性金融資產及負債之公允價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
長期借款	\$ 624,052	624,052	601,770	601,770
應付公司債(含一年內到期公司債)	-	-	136,797	168,241

(3)合併公司估計上述金融資產及負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A.應付公司債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。
- B.長期借款：因係屬付息性質，其利率採浮動利率計息，故以借款金額為其公允價值。

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	第一級	第二級	第三級	合計
103年12月31日				
資產				
衍生性金融資產—流動	\$ -	690	-	690
備供出售金融資產—非流動	186,957	-	-	186,957
負債				
衍生性金融負債—流動	-	131,889	-	131,889
102年12月31日				
資產				
衍生性金融資產—流動	\$ -	9,285	-	9,285
備供出售金融資產—非流動	179,668	-	-	179,668
負債				
衍生性金融負債—流動及非流動	-	51,487	-	51,487
應付公司債(含一年內到期公司債)	168,241	-	-	168,241

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督合併公司之風險管理架構並訂有風險管理政策與程序。內部稽核人員協助董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制政策或制度及程序，並將覆核結果報告予董事會。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司從事衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。另合併公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產由於均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

5.市場風險

合併公司所從事之衍生性金融商品交易採經濟避險以規避合併公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。合併公司持有上市公司之股票係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於該權益證券之市場價格變動風險。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險

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

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係人民幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3) 權益工具價格

變動風險詳附註六(七)。

(4) 其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(廿七) 資本管理

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

民國一〇三年度及一〇二年度資本報酬率分別為5.50%及8.09%；同期間加權平均利息費用占附息借款之比率分別為3.48%至3.03%。報導日之負債資本比率如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總額	\$ 7,042,424	8,262,760
減：現金及約當現金	<u>(2,281,025)</u>	<u>(1,542,704)</u>
淨負債	<u>\$ 4,761,399</u>	<u>6,720,056</u>
權益總計	<u>\$ 9,683,098</u>	<u>9,787,000</u>
負債資本比率	<u>49.17%</u>	<u>68.66%</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司買回庫藏股之主要目的係維護公司信用及股東權益或轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會會按「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」議定；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇三年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

明泰科技公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 8,891,634	8,906,693
關聯企業	<u>2,979</u>	<u>7,925</u>
	<u>\$ 8,894,613</u>	<u>8,914,618</u>

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

合併公司售予一般客戶約定收款期間均為30~75天；對主要關係人約定收款期間均為90天。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收關係人款	對合併公司具重大影響力者	\$ 2,599,192	2,567,103
應收關係人款	關聯企業	<u>1,563</u>	<u>7,984</u>
		<u>\$ 2,600,755</u>	<u>2,575,087</u>

3.勞務提供及其他支出

合併公司因業務往來而支付予關係人之產品售後維修及各項服務費等金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 30,368</u>	<u>31,955</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應付款－關係人	對合併公司具重大影響力者	\$ 8,383	13,218

4. 財產交易

合併公司向關係人購置設備之資訊彙列如下：

	103年度	102年度
對合併公司具重大影響力者	\$ 998	-

合併公司其他應付關係人款明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應付款－關係人	對合併公司具重大影響力者	\$ 877	-

5. 各項墊款

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清之其他應付款項－關係人彙列如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 364	-

6. 其他

合併公司向關係人簽訂廠房租賃合約資訊彙列如下：

合併公司與友訊科技簽訂廠房租賃合約，向關係人承租位於台北市內湖區之辦公室，相關租賃計付之租金支出明細如下：

	103年度	102年度
對合併公司具重大影響力者	\$ -	38

截至民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日款項皆已全數付清。

(三) 主要管理階層人員薪酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 44,228	46,744
退職後福利	397	492
	\$ 44,625	47,236

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 7,500	22,000
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	海關免稅保函保證	51	-
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	作為融資擔保	-	12,738
		<u>\$ 7,551</u>	<u>34,738</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)Alpha USA公司離職員工控訴Alpha USA公司，因不當解聘及佣金酬勞支付爭議等訴訟案提起訴訟，目前正委由當地律師處理相關事宜。Alpha USA公司評估前述事件對目前營運不致於產生重大影響。

(二)截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，合併公司為取得銀行融資及外匯交易額度而存放於銀行之本票總額分別為4,515,490千元及4,091,846千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	1,289,324	1,407,096	2,696,420	1,258,085	1,494,025	2,752,110
勞健保費用	62,359	104,423	166,782	47,515	112,383	159,898
退休金費用	78,849	95,815	174,664	60,476	89,172	149,648
其他員工福利費用	34,986	82,935	117,921	39,882	83,665	123,547
折舊費用	252,598	226,400	478,998	237,259	235,499	472,758
攤銷費用	2,658	83,381	86,039	2,450	87,810	90,260

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	明泰科技公司	Alpha Investment	其他應收款項—關係人	是	632,400 (USD20,000千元)	347,820 (USD11,000千元)	316,200 (USD10,000千元)	1.15%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	968,309 (註2)	3,873,239 (註3)
0	明泰科技公司	明泰常熟	同上	是	316,200 (USD10,000千元)	-	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	- (註2)	- (註3)
0	明泰科技公司	D-Link Aisa	同上	是	442,680 (USD14,000千元)	158,100 (USD5,000千元)	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	968,309 (註2)	3,873,239 (註3)
0	明泰科技公司	東莞明瑞	同上	是	158,100 (USD5,000千元)	158,100 (USD5,000千元)	158,100 (USD5,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	968,309 (註2)	3,873,239 (註3)
0	明泰科技公司	Alpha HK	同上	是	442,680 (USD14,000千元)	442,680 (USD14,000千元)	442,680 (USD14,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	968,309 (註2)	3,873,239 (註3)
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	同上	是	695,640 (USD22,000千元)	411,060 (USD13,000千元)	411,060 (USD13,000千元)	1.15%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	968,309 (註2)	3,873,239 (註3)
1	Alpha Holdings	明泰常熟	同上	是	284,580 (USD9,000千元)	-	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	- (註4)	- (註4)
2	Alpha Investment	明泰常熟	同上	是	284,580 (USD9,000千元)	-	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	- (註4)	- (註4)
3	Alpha Investment	東莞明瑞	同上	是	158,100 (USD5,000千元)	-	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	- (註4)	- (註4)
3	D-Link Aisa	Alpha Investment	同上	是	37,944 (USD1,200千元)	15,810 (USD500千元)	-	1.15%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,179,102 (註4)	6,179,102 (註4)
3	D-Link Aisa	明泰常熟	同上	是	205,530 (USD6,500千元)	-	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,179,102 (註4)	6,179,102 (註4)
4	Alpha HK	明泰常熟	同上	是	442,680 (USD14,000千元)	442,680 (USD14,000千元)	442,680 (USD14,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,643,771 (註4)	4,643,771 (註4)
5	明瑞電子(成都)	東莞明瑞	同上	是	73,430 (RMB14,400千元)	-	-	5%~6%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,528,265 (註4)	1,528,265 (註4)
6	Alpha Holdings	明泰常熟	同上	是	411,060 (USD13,000千元)	411,060 (USD13,000千元)	411,060 (USD13,000千元)	1.15%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,795,278 (註4)	4,795,278 (註4)
7	Alpha Investment	明泰常熟	同上	是	316,200 (USD10,000千元)	316,200 (USD10,000千元)	316,200 (USD10,000千元)	1.15%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	757,914 (註4)	757,914 (註4)

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過明泰科技公司淨值百分之十為限。

註3：有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過明泰科技公司淨值之百分之四十為限。

註4：Alpha HK、Alpha Holdings、Alpha Investment及明瑞電子、D-Link Asia與最終母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其總貸與金額及對個別貸與金額均以不超過資金貸與公司淨值之百分之三百為限。

註5：相關交易及期末餘額業已沖銷。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	明泰科技公司	東莞明瑞	Alpha Investment之子公司	2,904,929	242,320 (USD8,000千元)	126,480 (USD4,000千元)	-	-	1.31%	4,841,549	Y	N	Y
0	明泰科技公司	明泰常熟	Alpha HK子公司	2,904,929	1,422,900 (USD45,000千元)	1,422,900 (USD45,000千元)	948,600 (USD30,000千元)	-	14.69%	4,841,549	Y	N	Y
0	明泰科技公司	東莞明冠	D-Link Asia之子公司	2,904,929	30,463 (USD1,000千元)	-	-	-	-%	4,841,549	Y	N	Y

註1：明泰科技公司單一企業背書保證之限額以不逾明泰科技公司淨值百分之三十為限。

註2：明泰科技公司累計對外背書保證總額以未達明泰科技公司淨值百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高出資比例	備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值		
明泰科技公司	友訊科技股票	對明泰科技公司採權益法之投資公司	備供出售金融資產—非流動	10,051	186,957	1.52	186,957	1.52	
明泰科技公司	TGC, Inc.股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	1.83	-	1.83	
明泰科技公司	快特公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,229	9,996	1.64	8,136	1.64	註

註：係民國一〇三年十二月三十一日之淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)
明泰科技公司	Alpha HK	長期股權投資	Alpha HK	關係人	417,431	1,239,459	109,980	422,154	-	-	-	-	527,411	1,547,924
Alpha HK	明泰常熟(註2)	長期股權投資	明泰常熟	關係人	-	1,144,652	-	359,280	-	-	-	-	-	1,416,236

註1：係包含本期依長期股權投資認列之投資損益、累積換算調整數等金額。

註2：為有限公司。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
明泰科技公司	D-Link International	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	(銷貨)	(7,640,414)	(35)%	90天	-	註1	2,264,885	38%	
明泰科技公司	Alpha USA	明泰科技公司之子公司	(銷貨)	(5,001,438)	(23)%	120天	-	-	1,178,823	20%	註2
明泰科技公司	友訊科技	對明泰科技公司採權益法之投資公司	(銷貨)	(633,243)	(3)%	90天	-	註1	190,575	3%	
明泰科技公司	D-Link Systems	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	(銷貨)	(133,734)	(1)%	90天	-	註1	20,499	-%	

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
明泰科技公司	東莞明瑞	間接持有之子公司	(銷貨)	(120,683)	(1)%	90天	-		39,230	1%	註2
明泰科技公司	Universal	間接持有之子公司	進貨	7,483,167	33%	90天	-		(861,739)	(30)%	註2
明泰科技公司	明泰常熟	間接持有之子公司	進貨	10,957,037	49%	90天	-		(1,644,596)	(57)%	註2
東莞明瑞	友訊上海	友訊科技間接之子公司	(銷貨)	(435,598)	(38)%	90天	-	註1	114,770	25%	
Global	明泰常熟	子公司對子公司	(銷貨)	(8,839,204)	(100)%	120天	-		2,006,130	100%	註2
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	7,483,167	62%	90天	-		(861,739)	(30)%	註2

註1：詳附註七與關係人之間之重大交易事項說明。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
明泰科技公司	D-Link International	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	2,264,885	3.69	110,790	-	1,300,234	-	
明泰科技公司	Alpha USA	明泰科技公司之子公司	1,178,823	4.16	-	-	1,087,552	-	註2
明泰科技公司	友訊科技	對明泰科技公司採權益法之投資公司	190,575	2.16	5,773	-	95,292	-	
明泰科技公司	Global	明泰科技公司之子公司	989,504	2.35	196,264	-	352,459	-	註2
東莞明瑞	友訊上海	友訊科技間接持有之子公司	114,770	3.21	7,656	-	43,425	-	
Universal	明泰科技公司	子公司對母公司	861,739	9.78	-	-	861,739	-	註2
明泰常熟	明泰科技公司	子公司對母公司	1,644,596	8.82	-	-	1,644,596	-	註2
東莞明冠	Universal	子公司對子公司	861,739	9.78	-	-	861,739	-	註2
Global	明泰常熟	子公司對子公司	2,006,130	3.65	219,937	-	1,547,599	-	註2

註1：係截至民國一〇四年三月十日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	明泰科技公司	Alpha USA	母公司對子公司	銷貨	5,001,438	-	21%
0	明泰科技公司	Alpha USA	母公司對子公司	應收關係人款項	1,178,823	120天	7%
0	明泰科技公司	明泰常熟	母公司對子公司	進貨	10,957,037	-	47%
0	明泰科技公司	明泰常熟	母公司對子公司	應付關係人款項	1,644,596	90天	10%
0	明泰科技公司	明瑞電子	母公司對子公司	研究費	345,902	-	1%
0	明泰科技公司	Global	母公司對子公司	應收關係人款項	989,504	120天	6%
0	明泰科技公司	Universal	母公司對子公司	進貨	7,483,167	-	32%
0	明泰科技公司	Universal	母公司對子公司	應付關係人款項	861,739	90天	5%

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	明泰科技公司	Alpha HK	母公司對子公司	其他應收款項－關係人	448,927	-	3 %
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	母公司對子公司	其他應收款項－關係人	414,263	-	2 %
0	明泰科技公司	Alpha Investment	母公司對子公司	其他應收款項－關係人	318,818	-	2 %
1	Alpha HK	明泰常熟	子公司對子公司	其他應收款項－關係人	448,927	-	3 %
1	Alpha Holdings	明泰常熟	子公司對子公司	其他應收款項－關係人	414,263	-	2 %
1	Alpha Investment	明泰常熟	子公司對子公司	其他應收款項－關係人	318,818	-	2 %
1	Global	明泰常熟	子公司對子公司	銷貨	8,839,204	-	38 %
1	Global	明泰常熟	子公司對子公司	應收關係人款項	2,006,130	120天	12 %
2	Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	7,483,167	-	32 %
2	Universal	東莞明冠	子公司對子公司	應付關係人款項	861,739	90天	5 %

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比例之1%，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度明泰科技公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高出賣比率	被投資公司本期損益	本期匯列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
明泰科技公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,730,289	1,730,289	54,377	100.00%	1,593,554	100.00%	65,970	68,922	註4
明泰科技公司	Alpha Solutions	Japan	網路設備進出口買賣及技術支援服務	5,543	5,543	1	100.00%	29,340	100.00%	2,500	2,500	註4
明泰科技公司	Alpha USA	CA USA	明泰科技公司在美國地區製造、行銷及採購服務	51,092	51,092	1,500	100.00%	104,581	100.00%	6,318	6,318	註4
明泰科技公司	網磁科技	新竹縣	用電設備檢測維護業等	1,000	1,000	100	100.00%	790	100.00%	(58)	(58)	註4
明泰科技公司	Alpha HK	香港	控股公司	2,094,853	1,672,699	527,411	100.00%	1,547,924	100.00%	(170,386)	(170,386)	註4
明泰科技公司	ATS	CA USA	提供售後支援服務	260,497 (USD8,100千元)	260,497 (USD8,100千元)	8,100	100.00%	175,894	100.00%	5,140	5,140	註4
明泰科技公司	Alpha NL	荷蘭	網路設備進出口買賣	20,735 (EUR500千元)	20,735 (EUR500千元)	500	100.00%	15,562	100.00%	(1,883)	(1,883)	註4
明泰科技公司	Global	Samoa	電子產品進出口買賣	-	-	1,000	100.00%	-	100.00%	(11)	(11)	註4
明泰科技公司	ATSJ	Japan	提供售後支援服務	19,560	19,560	1	100.00%	12,989	100.00%	487	487	註4
明泰科技公司	DMS	USA	通訊產品研發設計、生產及銷售	131,495 (USD4,499千元)	131,495 (USD4,499千元)	299	30.44%	100,965	30.44%	(2,739)	(24,000)	
Alpha Holdings	D-Link Asia	Singapore	對各種生產事業之投資	1,155,509 註2	1,155,509 註2	59,989	100.00%	2,059,701	100.00%	72,846	註1	註4
Alpha Holdings	Alpha Investment	Cayman Islands	控股公司	308,625 (USD10,040千元)	308,625 (USD10,040千元)	10,040	100.00%	252,638	100.00%	59,251	註1	註4

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高出資比率	被投資公司本期損益	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			投資損益	備註
Alpha Holdings	Universal	Samoa	電子產品進出買賣	-	-	1,000	100.00%	(1,223,346)	100.00%	(94,693)	註1	註4

註1：已透過子公司認列。

註2：係包括先前友訊科技已投資D-Link Asia 218,631千元。

註3：已沖轉應收關係人款項22千元。

註4：相關交易及期末餘額業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	被投資公司本期損益	明泰科技公司直接或間接投資之持股比例	期中最高出資比率	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
明瑞電子	網路產品研發設計、生產及銷售	420,426	註1	420,426	-	-	420,426	28,566	100.00%	100.00%	28,566	509,422	-
東莞明冠	網路產品生產及銷售	787,496	註1	741,084	-	-	741,084 註6	82,727	100.00%	100.00%	82,727	1,813,581	-
東莞明瑞	網路產品生產及銷售	307,326	註1	307,326	-	-	307,326	59,184	100.00%	100.00%	59,184	252,382	-
明泰常熟	網路產品研發設計、生產及銷售	1,925,920	註1	1,566,640	359,280	-	1,925,920	(139,016)	100.00%	100.00%	(139,016)	1,416,235	-
常熟明振	提供售後支援服務	179,782	註1	101,748	62,874	-	164,622 註7	(26,915)	100.00%	100.00%	(26,915)	130,949	-
深圳九四三熙貿易	網路產品銷售	2,409	註8	-	-	-	-	(305)	100.00%	100.00%	(305)	2,210	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
3,261,784 註3,4	4,671,245	註5

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依會計師查核之財務報告認列投資損益。

註3：係未包括友訊科技先前已間接對東莞明冠匯出累積投資金額計HKD69,387千元(折合新台幣約303,055千元)。

註4：明泰科技公司間接投資之子公司通盈貿易(深圳)有限公司已於民國九十七年三月清算各項權利義務完畢並註銷登記。明泰科技公司對其累計匯出金額9,828千元扣減匯回股款4,367千元計5,461千元，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

註5：明泰科技公司已於民國一〇二年六月十九日取得經濟部經授工字第10200065900號「營運總部認定函」依據投審會九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定不受大陸投資限額之規定。

註6：其中46,412千元係由D-Link Asia之自有資金投資，故不計入本期期末自台灣匯出累積投資金額。

註7：其中15,160千元係由Alpha HK之自有資金投資，故不計入本期期末自台灣匯出累積投資金額。

註8：係大陸被投資公司直接投資之大陸公司。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

明泰科技公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要營運項目為網路產品之研究、開發、設計、製造及銷售，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
區域都會網路產品	\$ 11,626,309	11,080,538
無線網路產品	6,525,294	5,930,312
數位多媒體網路產品	3,092,421	4,312,034
行動與寬頻網路產品	1,873,189	2,611,643
其他網路相關產品及勞務收入	<u>160,299</u>	<u>169,228</u>
	<u>\$ 23,277,512</u>	<u>24,103,755</u>

(三)地區別資訊

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

<u>地 區 別</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
來自外部客戶收入：		
美國	\$ 7,189,440	6,792,573
中國	4,530,100	6,795,367
新加坡	953,816	3,863,158
其他國家	<u>10,604,156</u>	<u>6,652,657</u>
	<u>\$ 23,277,512</u>	<u>24,103,755</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
非流動資產：		
中國	\$ 2,603,614	2,703,257
臺灣	1,035,202	960,410
美國	131,336	261,452
日本	<u>862</u>	<u>1,385</u>
	<u>\$ 3,771,014</u>	<u>3,926,504</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
D-Link International	<u>\$ 7,686,306</u>	<u>6,959,398</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1040176 號

會員姓名：(1) 游萬淵
(2) 陳振乾

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第二二六七號
(2) 台省會證字第三一四〇號

委託人統一編號：12800392

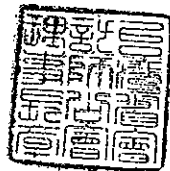
印鑑證明書用途：辦理 明泰科技股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至

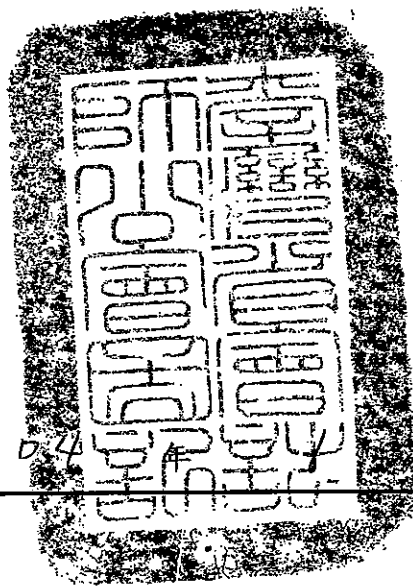
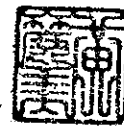
一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	游萬淵	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳振乾	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 104 年 1 月 14 日