

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 28
(五)關係人交易	28 32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 34
2.轉投資事業相關資訊	35 37
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	38 51

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民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四(六)所述，明泰科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,451,570千元及1,211,380千元，暨相關之民國九十七年及九十六年上半年度所認列之淨投資損益分別為投資損失50,001千元及投資利益14,489千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核簽證，對於長期股權投資之評價、投資損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，明泰科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年上半年度稅後淨利及基本每股盈餘分別因此減少56,315千元及0.14元。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核可能有所調整之影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

明泰科技股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

游 萬 淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：

民國九十七年八月一日

明泰科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	97.6.30		96.6.30			負債及股東權益	97.6.30		96.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,131,869	23	2,567,769	21	2140	應付帳款	3,716,189	27	2,830,002	23
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(三))	7,399	-	13,277	-	2170	應付關係人款項(附註五)	123,638	1	212,629	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,976,027	14	1,838,604	15	2180	應付費用	939,658	7	830,090	7
1150 應收關係人款項(附註五)	3,247,156	24	2,823,604	23		公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(三)及(九))	-	-	813	-
1190 其他金融資產 - 流動	10,017	-	2,905	-	2216	應付股利(附註四(十一))	833,403	6	610,732	5
1210 存貨(附註四(五))	2,105,576	15	2,414,127	20	2271	一年內到期公司債(附註四(九))	394,789	3	600,581	5
1298 其他流動資產(附註四(十二)及五)	74,395	1	17,067	-	2280	其他流動負債	195,886	2	362,856	3
	<u>10,552,439</u>	<u>77</u>	<u>9,677,353</u>	<u>79</u>			<u>6,203,563</u>	<u>46</u>	<u>5,447,703</u>	<u>44</u>
基金及投資：						其他負債：				
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(六))	1,451,570	11	1,211,380	10	2810	應計退休金負債(附註四(十))	92,233	1	73,425	1
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	16,745	-	18,270	-	2881	遞延貸項(附註五)	7,285	-	7,737	-
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(二))	295,610	2	-	-			<u>99,518</u>	<u>1</u>	<u>81,162</u>	<u>1</u>
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四(二))	9,996	-	9,996	-		負債合計	<u>6,303,081</u>	<u>47</u>	<u>5,528,865</u>	<u>45</u>
	<u>1,773,921</u>	<u>13</u>	<u>1,239,646</u>	<u>10</u>	3110	股東權益(附註四(十一))：				
固定資產(附註五)：					3140	股本	4,168,536	30	3,817,318	31
成 本：					3150	預收股款	3,580	-	183,689	1
1521 房屋及建築	864,995	6	935,596	8		待分配股票股利及員工紅利	311,011	2	-	-
1531 機器設備	568,140	4	540,058	4	3270		<u>4,483,127</u>	<u>32</u>	<u>4,001,007</u>	<u>32</u>
1681 運輸、辦公及其他設備	183,596	1	144,583	1		資本公積	1,522,981	11	1,387,019	11
	1,616,731	11	1,620,237	13	3310	保留盈餘：				
15X9 減：累計折舊	472,807	3	462,215	4	3351	法定盈餘公積	411,544	3	282,168	2
1670 預付設備款	532	-	15,208	-		未分配盈餘	1,015,254	7	1,086,085	9
	<u>1,144,456</u>	<u>8</u>	<u>1,173,230</u>	<u>9</u>	3420		<u>1,426,798</u>	<u>10</u>	<u>1,368,253</u>	<u>11</u>
無形資產：					3451	累積換算調整數	103,322	1	82,317	1
1760 商譽	134,883	1	134,883	1		備供出售金融資產未實現損益	(102,121)	(1)	-	-
1781 專門技術(附註四(七))	41,541	-	69,554	1		股東權益合計	7,434,107	53	6,838,596	55
	<u>176,424</u>	<u>1</u>	<u>204,437</u>	<u>2</u>						
其他資產：						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830 遞延費用	77,457	1	72,461	-		負債及股東權益總計	<u>\$ 13,737,188</u>	<u>100</u>	<u>12,367,461</u>	<u>100</u>
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十二))	12,491	-	334	-						
	<u>89,948</u>	<u>1</u>	<u>72,795</u>	<u>-</u>						
資產總計	<u>\$ 13,737,188</u>	<u>100</u>	<u>12,367,461</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李 中 旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃 韻 文

明泰科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4100 銷貨收入(附註五)	\$ 10,680,867	101	9,801,393	101
4190 減：銷貨退回及折讓	131,774	1	113,411	1
營業收入淨額	10,549,093	100	9,687,982	100
5111 營業成本(附註五)	8,675,441	82	7,898,079	82
營業毛利	1,873,652	18	1,789,903	18
5920 聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數(附註五)	(143)	-	(2)	-
已實現營業毛利	1,873,795	18	1,789,905	18
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	424,198	4	287,215	3
6200 管理及總務費用	98,255	1	119,725	1
6300 研究發展費用	688,780	7	634,196	6
	1,211,233	12	1,041,136	10
營業淨利	662,562	6	748,769	8
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	56,569	1	27,486	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))	-	-	14,489	-
7260 存貨跌價回升利益	12,968	-	-	-
7310 金融資產評價利益淨額	21,140	-	22,298	-
7320 金融負債評價利益淨額	-	-	16,032	-
	90,677	1	80,305	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	49,943	-	20,766	-
7520 依權益法認列之投資損失(附註四(六))	50,001	1	-	-
7560 兌換損失淨額	139,944	1	39,473	-
7570 存貨跌價及報廢損失	-	-	64,059	1
7880 其他支出淨額	1,956	-	58,871	1
	241,844	2	183,169	2
7990 稅前淨利	511,395	5	645,905	6
8110 所得稅費用(附註四(十二))	68,989	1	136,289	1
9600 本期淨利	\$ 442,406	4	\$ 509,616	5
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十三))				
基本每股盈餘	\$ 1.23	1.06	1.78	1.41
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.68	1.32
稀釋每股盈餘	\$ 1.18	1.02	1.62	1.27
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 1.53	1.21

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃韻文

明泰科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			資本公積	保留盈餘		累積換算調整數	金融商品未實現損益	合計
	普通股	預收股款	待分配股票股利及員工紅利		法定盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 3,552,922	1,450	-	1,070,418	177,328	1,536,633	56,526	-	6,395,277
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	104,840	(104,840)	-	-	-
股東紅利轉增資	107,776	-	-	-	-	(107,776)	-	-	-
員工紅利轉增資	117,000	-	-	-	-	(117,000)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(610,732)	-	-	(610,732)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(945)	-	-	(945)
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	(18,871)	-	-	(18,871)
公司債轉換普通股	-	174,999	-	316,601	-	-	-	-	491,600
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	25,791	-	25,791
員工行使認股權	39,620	7,240	-	-	-	-	-	-	46,860
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	509,616	-	-	509,616
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 3,817,318</u>	<u>183,689</u>	<u>-</u>	<u>1,387,019</u>	<u>282,168</u>	<u>1,086,085</u>	<u>82,317</u>	<u>-</u>	<u>6,838,596</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 4,062,872	53,164	-	1,522,981	282,168	1,870,227	111,307	323	7,903,042
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	129,376	(129,376)	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	125,011	-	-	(125,011)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	186,000	-	-	(186,000)	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	(833,403)	-	-	(833,403)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(301)	-	-	(301)
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	(23,288)	-	-	(23,288)
公司債轉換普通股	25,474	(25,474)	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,985)	-	(7,985)
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(102,444)	(102,444)
員工行使認股權	80,190	(24,110)	-	-	-	-	-	-	56,080
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	442,406	-	-	442,406
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 4,168,536</u>	<u>3,580</u>	<u>311,011</u>	<u>1,522,981</u>	<u>411,544</u>	<u>1,015,254</u>	<u>103,322</u>	<u>(102,121)</u>	<u>7,434,107</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃 韻 文

明泰科技股份有限公司
現金流量表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 442,406	509,616
調整項目：		
折舊及攤銷	141,628	139,135
提列呆帳損失與備抵銷貨退回及折讓數	151,279	19,919
提列(迴轉)存貨跌價及報廢損失	(12,968)	64,059
依權益法認列之淨投資(利益)損失	50,001	(14,489)
公平價值變動列入損益之金融資產負債評價影響數	(7,399)	(29,309)
公司債折價攤銷	5,308	15,247
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(143)	(2)
處分固定資產利益	(1,676)	(1,414)
以成本衡量之金融資產減損損失	-	3,274
未實現兌換損失	5,217	40,213
存貨增加	(90,298)	(515,164)
公平價值變動列入損益之金融資產減少	510	944
遞延所得稅資產減少	5,554	26,840
應收票據及帳款(含關係人款)減少(增加)	(156,829)	182,460
應計退休金負債增加	19,101	2,244
公平價值變動列入損益之金融負債減少	(13,460)	(8,777)
應付帳款(含關係人款)增加(減少)	527,565	(15,598)
其他營業相關之流動資產減少	29,190	9,052
其他營業相關之流動負債增加(減少)	(203,204)	71,782
營業活動之淨現金流入	<u>891,782</u>	<u>500,032</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售之金融資產減資退還股款	12,000	-
採權益法評價之長期股權投資減資退還股款	4,367	-
出售固定資產價款	8,857	761
固定資產增加	(77,714)	(95,566)
以成本衡量之金融資產增加	-	(9,996)
備供出售金融資產增加	(352,754)	-
存出保證金減少	1,322	9,520
長期股權投資增加數	(39)	-
遞延費用增加	(11,887)	(48,375)
投資活動之淨現金流出	<u>(415,848)</u>	<u>(143,656)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(627,473)
員工行使認股權繳納股款	56,080	46,860
融資活動之淨現金流入(出)	<u>56,080</u>	<u>(580,613)</u>
匯率影響數	5,993	(174)
本期現金及約當現金增加(減少)數	538,007	(224,411)
期初現金及約當現金餘額	2,593,862	2,792,180
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,131,869</u>	<u>2,567,769</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 44,635	10,488
本期支付所得稅	\$ 194,372	153,941
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付股東紅利、員工紅利及董監酬勞	\$ 856,992	630,548
應付公司債轉換普通股及資本公積	\$ -	491,600

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃韻文

明泰科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(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

明泰科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係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，於民國九十三年八月三日經台灣證券交易所股份有限公司核准上市，自民國九十三年十二月二十日起掛牌買賣。民國九十四年六月十四日設立新竹分公司，並於民國九十五年四月十七日經董事會決議與尚亞科技股份有限公司(以下簡稱尚亞科技)合併，以民國九十五年十月一日為合併基準日，本公司為存續公司，尚亞科技則因合併而消滅。

本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。

尚亞科技主要營業項目為研究、開發、設計、製造及銷售網路列印伺服器、檔案伺服器、網路攝影機與伺服器等系列產品。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司員工人數計有1,970人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)約當現金

本公司所稱之約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附買回條件債券等。

(五)資產減損

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

商譽則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(六)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則另加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目，於金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 備抵呆帳與備抵銷貨退回及折讓

備抵呆帳係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。備抵退回及折讓係依經驗估計可能發生之退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(八) 存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本以加權平均法計算，原料之市價以重置成本為基礎，在製品及製成品以淨變現價值為基礎。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度及半年度終了時，編製合併財務報表。另，依金管證六字第0960034217號函規定，自民國九十七年度起編製第一、三季合併財務季報表。

(十) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.建築物及改良：5~50年
- 2.機器設備：3~8年
- 3.運輸設備：3~5年
- 4.辦公及其他設備：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

另，依該公報規定，除進行之研究發展專案計畫支出於企業合併認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；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，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 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，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

商譽係指於購買法下，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。專門技術依其估計效益年限約三至五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

購入電腦軟體等支出予以遞延，分別依其估計效益年限約三至五年平均攤銷。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

(十四)退休金

本公司原訂之職工退休辦法涵蓋中華民國境內所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定給付退休辦法部份，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行股份有限公司(合併中央信託局)。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列，加工收入係於產品加工完成交付予客戶時認列。

(十七)員工紅利及董事監察人酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十八)所得稅

本公司所得稅計算係以稅前財務所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

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

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓支出等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司之未分配盈餘依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十九)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份時，則另計算依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。

本公司發行之員工認股權憑證及可轉換公司債屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。此項變動對民國九十六年上半年度本期淨利及每股盈餘皆無影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後淨利減少56,315千元，每股盈餘減少0.14元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97.6.30	96.6.30
零用金及庫存現金	\$ 2,560	1,572
支票及活期存款	39,211	125,611
定期存款	2,984,013	1,740,310
約當現金-附買回債券	106,085	700,276
	\$ 3,131,869	2,567,769

(二)金融資產

	97.6.30	96.6.30
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - 友訊科技	\$ 295,610	-
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - TGC, Inc.	\$ -	-
股票投資 - 快特電波	9,996	9,996
	\$ 9,996	9,996

本公司為擴大大陸網路產品市場佔有率，於民國九十三年九月投資 TGC, Inc. 16,985千元。截至民國九十七年六月三十日止，持有其1.83%股權。

本公司為新產品測試認證之需，於民國九十六年四月投資快特電波9,996千元。截至民國九十七年六月三十日止，持有其3.5%股權。

本公司所持有之TGC, Inc.及快特電波股票因無活絡市場公開報價，其公平價值無法可靠衡量，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。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)衍生性金融商品

民國九十七年及九十六年六月三十日本公司持有之衍生性金融商品主要係為規避外幣匯率之變動風險，明細說明如下：

1. 衍生性金融資產：

97.6.30				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
出售美金買權	USD 20,000	美元兌台幣	97.07	\$ 85
出售美金賣權	USD 20,000	美元兌台幣	97.07	\$ (971)
購買美金賣權	USD 20,000	美元兌台幣	97.07	1,484
遠期外匯合約	EUR 6,000	歐元兌台幣	97.07	282
換匯換率合約	USD 80,000	美元兌台幣	97.07~97.09	6,519
				<u>\$ 7,399</u>

96.6.30				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金(美金千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
出售美金買權	USD 50,000	美元兌台幣	96.07	\$ (148)
出售美金賣權	USD 50,000	美元兌台幣	96.07	(9,637)
出售美金賣權	USD 4,000	美元兌日幣	96.07	2
購買美金賣權	USD 50,000	美元兌台幣	96.07	15,813
遠期外匯合約	USD 25,000	美元兌台幣	96.07	5,400
遠期外匯合約	USD 12,000	美元兌日幣	96.07	1,847
				<u>\$ 13,277</u>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動項下。

2. 嵌入式非權益衍生性商品：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
嵌入式非權益衍生性商品	<u>\$ -</u>	<u>813</u>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下，請詳附註四(九)。

(四) 應收帳款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收帳款	\$ 2,140,507	1,869,812
減：備抵呆帳	(164,480)	(16,787)
備抵銷貨退回及折讓	-	(14,421)
	<u>\$ 1,976,027</u>	<u>1,838,604</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)存貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
製成品	\$ 309,225	305,836
在製品	449,001	562,288
原料	<u>1,517,254</u>	<u>1,759,237</u>
	2,275,480	2,627,361
減：備抵存貨跌價損失	<u>(169,904)</u>	<u>(213,234)</u>
	<u><u>\$ 2,105,576</u></u>	<u><u>2,414,127</u></u>

(六)採權益法評價之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	金額	持股 比例%	金額	持股 比例%
Alpha Holdings Inc.	\$ 1,373,124	100	1,125,459	100
Alpha Solutions Co., Ltd.	20,536	100	14,993	100
Des Voeux Ltd.	22,926	100	22,082	100
瑞泓科技股份有限公司	-	-	45,273	100
Alpha Global Capital Corporation Limited	1,331	100	1,506	100
Darson Trading Limited	2,844	100	2,067	100
網磁科技股份有限公司	889	100	-	-
明展生醫科技股份有限公司	29,913	79.97	-	-
Alpha Networks (Hong Kong) Limited	<u>7</u>	100	<u>-</u>	
	<u><u>\$ 1,451,570</u></u>		<u><u>1,211,380</u></u>	

本公司為因應大陸市場之銷售及降低製造生產成本，於民國九十三年四月向友訊科技購入Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings) 100%股權，截至民國九十七年六月三十日止累積投資Alpha Holdings計1,540,611千元。

民國九十二年八月友訊科技以帳面價值5,543千元分割其長期股權投資Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions) 予本公司，截至民國九十七年六月三十日止累積投資Alpha Solutions計5,543千元。

本公司為配合投資規劃，於民國九十二年十月經董事會通過，於開曼群島設立子公司Des Voeux Ltd. (Des Voeux) 作為控股公司。民國九十三年六月為配合本公司在美國地區OEM業務之承接及拓展，透過Des Voeux間接投資設立Alpha Networks Inc.，截至民國九十七年六月三十日止累積投資Des Voeux計15,170千元。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

為配合未來產品開發，本公司自民國九十二年十二月起分次投資瑞泓科技股份有限公司，累積投資111,000千元，持有其100%股權。該公司已於民國九十六年十二月辦妥清算程序。

為配合投資規劃，本公司於民國九十五年七月於開曼群島設立子公司Alpha Global Capital Corporation Limited (Alpha Global)作為控股公司，累積投資1,627千元，持有其100%股權。該公司正在辦理清算程序，截至民國九十七年六月三十日止，尚未完成。

為拓展業務開發，本公司於民國九十五年七月以1,118千元取得Darson Trading Limited (Darson) 100%之股權以作為貨物轉口服務之據點，截至民國九十七年六月三十日止累積投資Darson計1,118千元。

為配合產品測試，本公司於民國九十六年九月投資網磁科技股份有限公司(網磁科技)1,000千元，持有其100%股權。截至民國九十七年六月三十日止累積投資網磁科技計1,000千元。

為發展多元健康照護服務，本公司於民國九十六年十一月投資明展生醫科技股份有限公司(明展生醫)30,020千元，持有其79.97%股權。截至民國九十七年六月三十日止累積投資明展生醫計30,020千元。

為配合投資計畫，本公司於民國九十七年六月於香港設立Alpha Networks (Hong Kong) Limited (Alpha HK)作為控股公司，係為間接投資設立大陸子公司明泰電子(常熟)有限公司(暫定)，惟截至民國九十七年六月三十日止，該大陸子公司之經濟部投審會核准函尚在審核中。截至民國九十七年六月三十日止累積投資Alpha HK計39千元。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度對採權益法評價之長期股權投資均依各被投資公司同期間未經會計師查核之財報報表認列損益，認列之淨投資損益分別為投資損失50,001千元及投資利益14,489千元。

(七)無形資產

本公司民國九十七年及九十六年上半年度無形資產 - 專門技術原始成本及累計攤銷金額如下：

	97年上半年度			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
專門技術	\$ 55,547	14,006	-	41,541
	96年上半年度			
	期初餘額	本期攤銷	匯率影響數	期末餘額
專門技術	\$ 83,560	14,006	-	69,554

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)短期借款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
未動支借款額度	\$ <u>3,704,940</u>	<u>4,452,600</u>

(九)應付公司債

本公司於民國九十五年一月五日發行12,000張票面利率0%之五年期無擔保轉換公司債，每張債券面額為100千元並得於發行日後一個月起至到期日民國九十七年一月四日前十日止之任何時間，以每股37元之轉換價格轉換為本公司之普通股(民國九十七年三月三十一日止已依公式調整為28.97元)，並以發行滿二年為該債券持有人提前賣回之基準日，若到期時持有人未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回。本公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定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：

<u>項</u>	<u>目</u>	
轉換公司債發行總金額		\$ 1,200,000
發行時嵌入式非權益衍生性商品公平價值		(32,640)
發行成本		(5,639)
發行時公司債公平價值		<u>(1,048,081)</u>
權益組成項目 - 認股權		<u>\$ 113,640</u>

分離上述嵌入式衍生性商品後，本公司第一次無擔保可轉換公司債之有效利率為2.6%。

尚未轉換應付公司債所屬之嵌入式非權益衍生性商品於民國九十七年及九十六年六月三十日以評價方式分別重新估計其公平價值分別為0千元及813千元。

截至民國九十七年六月三十日止，民國九十五年無擔保可轉換公司債計777,100千元業已轉換普通股25,653千股，因公司債轉換而產生之資本公積526,154千元。

民國九十七年及九十六年六月三十日本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
可轉換公司債	\$ 1,200,000	1,200,000
減：折價	(28,111)	(60,419)
轉換普通股	(777,100)	(539,000)
一年內到期	<u>(394,789)</u>	<u>(600,581)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)退休金

民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末確定給付制下之退休基金餘額	\$ <u>315,139</u>	<u>297,616</u>
當期退休金費用		
確定給付制下之淨退休金成本	\$ <u>24,345</u>	<u>8,780</u>
確定提撥制下之淨退休金成本	\$ <u>25,764</u>	<u>25,481</u>
期末應計退休金餘額	\$ <u>92,233</u>	<u>73,425</u>

(十一)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十六年六月八日股東常會決議提高額定股本為6,600,000千元，並以股東紅利107,776千元及員工紅利117,000千元，合計224,776千元轉增資發行新股，此增資案業經證期局核准，並以民國九十六年七月三十日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十七年六月十三日股東常會決議以股東紅利125,011千元及員工紅利186,000千元，合計311,011千元轉增資發行新股，此增資案業經證期局核准，並以民國九十七年八月四日為增資基準日，目前正辦理法定程序中，民國九十七年六月三十日帳列待分配股票股利及員工紅利。

2.員工認股權

截至民國九十七年六月三十日止，員工認股權憑證發行情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	每股認購 價格(元)	衡量日 每股市價 (元)	調整後 履約價格 (元)
93年第一次員工認股權憑證	92.09.04	93.01.01	服務期間 2~4年	29,720	15.00	15.00	10.00
93年第二次員工認股權憑證	92.09.04	93.01.30	服務期間 2~4年	80	15.00	15.00	10.00
96年第一次員工認股權憑證	96.09.04	96.10.05	服務期間 2~4年	15,000	38.50	38.50	-
96年第二次員工認股權憑證	96.10.30	96.11.09	服務期間 2~4年	7,500	32.30	32.30	-
96年第二次員工認股權憑證	96.10.30	96.12.06	服務期間 2~4年	7,500	30.75	30.75	-

依發行條款，民國九十三年度發行之員工認股權自民國九十五年七月二十九日起認購價格由每股12.4元調整為每股10元。本公司若干員工於民國九十六年六月三十日行使員工認股權計4,686千股，繳納股款46,860元。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司若干員工於民國九十七年上半年度行使民國九十三年度發行之員工認股權認購普通股計5,608千股，繳納股款56,080千元，其中358千股截至民國九十七年六月三十日止，尚未完成法定程序，帳列預收股本。

本公司民國九十三年至九十六年間發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。倘若上述酬勞性員工認股權計畫係依財務會計準則公報第三十九號之規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權0.6~10.3元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	15%
預期價格波動性	37.16%~45.24%
無風險利率	1.98%~2%
預期存續期間	5~6年

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計劃於民國九十七年及九十六年上半年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	97年上半年度		96年上半年度	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	40,375	\$ 28.6	18,411	10.0
本期行使	(5,608)	10.0	(4,686)	10.0
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	34,767	31.43	13,725	10.0
期末仍可行使之員工認股權	4,767		13,725	
員工認股權平均公平市價(元)	\$ 0.6~10.3		0.6	

本公司於民國九十七年上半年度執行之酬勞性員工認股權計畫於執行日之加權平均股價為26.62元。民國九十七年六月三十日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為3.94年。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十七年及九十六年上半年度如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 442,406	509,616
	擬制淨利	\$ 403,050	509,070
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.06	1.41
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.97	1.41
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.02	1.27
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.93	1.27

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本總額均為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4,168,536元及3,817,318千元。

3. 資本公積

資本公積來源如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
發行股本溢價	\$ 1,482,932	1,324,422
公司債認股權(附註四(九))	40,049	62,597
	<u>\$ 1,522,981</u>	<u>1,387,019</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，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。

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。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。

5. 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積。如尚有餘額，得提撥董事監察人酬勞百分之一五並應提撥員工紅利百分之十至二十二五，其中員工股票紅利分配對象得包括本公司之從屬公司員工，必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，其剩餘數由董事會併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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以不低於總股利之百分之十。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之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減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

本公司以民國九十七年上半年度之稅後淨利依本公司章程所訂盈餘分派政策之員工分紅分配成數15%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利金額為59,617千元，董事監察人酬勞為7,574千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司分別於民國九十七年六月十三日及九十六年六月八日經股東會決議分派民國九十六年度及九十五年度盈餘，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
董監酬勞	\$ 23,288	18,871
員工紅利 - 現金紅利	301	945
員工紅利 - 股票紅利	186,000	117,000

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待年度結束後，由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期	\$ 63,435	100,626
遞延	5,554	26,840
未分配盈餘加徵百分之十	-	8,823
	<u>\$ 68,989</u>	<u>136,289</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利依法定稅率估計所得稅	\$ 127,849	161,476
永久性差異之所得稅影響數	-	31,042
投資抵減增加數	(144,291)	(85,866)
未分配盈餘加徵百分之十	-	8,823
遞延所得稅資產備抵評價變動數	104,650	39,000
以前年度所得稅估計差異等	(19,219)	(18,186)
所得稅費用	\$ 68,989	136,289

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)主要因下列暫時性差異及投資抵減之所得稅影響數組成：

	97.6.30	96.6.30
流動：		
投資抵減	\$ 13,176	38,129
職工福利金	1,500	1,500
備抵存貨跌價損失	42,476	53,309
未實現兌換(利益)損失淨額	(1,891)	10,053
維修成本準備	39,362	76,100
其它	29,668	32
	124,291	179,123
減：備抵評價	(116,950)	(176,000)
	\$ 7,341	3,123
非流動：		
投資抵減	\$ 243,313	65,783
應計退休金負債	23,058	18,356
長期股權投資損失	68,988	47,442
職工福利金	1,875	2,250
商譽	(11,802)	(5,058)
累積換算調整數	(34,441)	(27,439)
	290,991	101,334
減：備抵評價	(278,500)	(101,000)
	\$ 12,491	334
遞延所得稅資產總額	\$ 463,416	312,954
遞延所得稅負債總額	\$ 48,134	32,497
遞延所得稅資產之備抵評價總額	\$ 395,450	277,000

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

依促進產業升級條例規定，投資抵減得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅額，惟每一年度得抵減金額，以不超過當年度應納營利事業所得稅之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

本公司截至民國九十七年六月三十日止，因投資研究發展支出而得享有且尚未抵用之投資抵減餘額及依規定得抵減年限如下：

抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	33,428	民國九十八年度
研究發展支出	28,000	民國九十九年度
研究發展支出	114,203	民國一〇〇〇年度
研究發展支出	80,858	民國一〇〇一年度
	\$ 256,489	

本公司因合併尚亞科技，依企業併購法之規定得繼續承受尚亞科技已享有投資抵減計13,129千元。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。惟明泰科技民國九十四年及尚亞科技民國九十一年至九十五年之研究發展支出投資抵減等，與稽徵機關之見解不同而遭核定剔除投資抵減稅額，分別補繳稅額4,032千元及38,182千元，本公司不服稽徵機關之核定，並申請複查，惟於所得稅估列時業已考量稽徵機關之核定結果。截至民國九十七年六月三十日止，上述複查均尚未經稽徵機關決定。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	97.6.30	96.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ 1,015,254	1,086,085
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 309,224	290,098
	96年度 (預計)	95年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	16.53%	19.34%

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十七年及九十六年上半年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 511,395	442,406	645,905	509,616
加權平均流通在外股數(千股)	416,778	416,778	362,448	362,448
基本每股盈餘(元)	\$ 1.23	1.06	1.78	1.41
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 1.68	1.32
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 511,395	442,406	645,905	509,616
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
可轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	5,308	3,981	15,247	11,435
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 516,703	446,387	661,152	521,051
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
加權平均流通在外股數(千股)	416,778	416,778	362,448	362,448
加：具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)	20,471	20,471	46,398	46,398
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	437,249	437,249	408,846	408,846
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.18	1.02	1.62	1.27
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 1.53	1.21

本公司於民國九十七年六月十三日股東會決議無償配股，假設此無償配股已於資產負債表配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ 1.14	0.99	1.56	1.23
稀釋每股盈餘(新台幣元)	1.10	0.95	1.42	1.13

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十七年及九十六年上半年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(三)之說明。本公司民國九十七年及九十六年上半年度因公平價值變動而認列為未實現評價利益之金額分別為7,399千元及29,309千元。

2.非衍生性金融商品

(1)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收帳款(含關係人帳款)、其他金融資產 - 流動/非流動及應付帳款(含關係人帳款)，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

(2)除第(1)項所述金融資產及負債外，民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司其餘非衍生性金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
備供出售金融資產 - 非流動	\$ 295,610	295,610	-	-
以成本衡量之金融資產	9,996	詳2(3)	9,996	詳2(3)
金融負債：				
一年內到期公司債	394,789	394,789	600,581	600,581

(3)本公司估計上述金融資產及負債公平價值所使用之方法及假設如下：

A.應付公司債、備供出售金融資產及公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。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，且該資訊為本公司可取得者。

B.以成本衡量之非流動金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	97.6.30		96.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 3,131,869	-	2,567,769	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	5,223,183	-	4,662,208
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	7,399	-	13,277
其他金融資產 - 流動	-	10,017	-	2,905
其他金融資產 - 非流動	15,500	1,245	15,500	2,770
備供出售金融資產 - 非流動	295,610	-	-	-
金融負債：				
應付帳款(含關係人)	-	3,839,827	-	3,042,631
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	-	-	-	813
一年內到期公司債	-	394,789	-	600,581

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司所從事之衍生性金融商品交易採經濟避險以規避本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。本公司持有上市公司之股票係分類為備供出售金融資產，因此類資產係為以公平價值衡量，因此本公司將暴露於該權益證券之市場價格變動風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險源自於現金及約當現金及應收帳款等金融商品。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司信用風險主要受網路通訊產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，且本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。民國九十七年及九十六年六月三十日本公司應收帳款餘額中分別有82%及80%係均來自七家客戶，使本公司有信用風險顯著集中情形。

(3)流動性風險

本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。

本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。另本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。

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
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	本公司之母公司(自民國九十六年三月則為本公司最大股東)
Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)	本公司持有100%之子公司
瑞泓科技股份有限公司(瑞泓科技)	本公司持有100%之子公司
Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	本公司持有100%之子公司
Alpha Investment Pte, Ltd.(Alpha Investment)	Alpha Holdings持有100%之子公司
Des Voeux Ltd.	本公司持有100%之子公司
D-Link Asia Investment Pte. Ltd. (D-Link Asia)	Alpha Holdings持有100%之子公司
明瑞電子(成都)有限公司(明瑞電子)	Alpha Holdings持有100%之子公司
東莞明瑞電子有限公司(東莞明瑞)	Alpha Investment持有100%之子公司
Alpha Networks Inc. (Alpha U.S.A.)	Des Voeux Ltd.持有100%之子公司
東莞友訊電子有限公司(東莞友訊)	D-Link Asia 持有100%之子公司
D-Link Systems. Inc. (D-Link Systems)	友訊科技持有97.76%之子公司
拓碼科技股份有限公司(拓碼科技)	友訊科技間接持有41.83%之子公司
帛漢股份有限公司(帛漢公司)	友訊科技及其子公司共同採權益法評價之被投資公司
D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	友訊科技及其子公司共同持有之子公司

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間重大交易事項

1.銷貨

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔當期銷貨淨額之%	金額	佔當期銷貨淨額之%
D-Link International	\$ 4,829,700	46	3,754,254	39
友訊科技	112,217	1	307,893	3
D-Link Systems	2,470	-	638,086	7
東莞明瑞	64,649	1	35,596	-
其他	26,706	-	12,797	-
	<u>\$ 5,035,742</u>	<u>48</u>	<u>4,748,626</u>	<u>49</u>

因上述對關係人銷貨產生而未收之應收票據及帳款餘額如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔全部應收貨款%	金額	佔全部應收貨款%
D-Link International	\$ 3,053,570	58	2,255,864	49
友訊科技	62,143	1	375,988	8
D-Link Systems	-	-	144,609	3
東莞明瑞	99,896	2	13,661	-
其他	27,811	1	32,230	1
	<u>\$ 3,243,420</u>	<u>62</u>	<u>2,822,352</u>	<u>61</u>

民國九十七年及九十六年上半年度因銷貨退回及折讓產生應收帳款貸項轉列為應付關係人款項分別計13,142千元及0千元。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度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為45~120天，且必要時得予以延展，但對Alpha Solutions 約定收款期間為240天。另，本公司與友訊科技之進銷貨帳款採用應收應付淨額表達。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司與採權益法評價之聯屬公司間因銷貨交易所產生之未實現銷貨毛損分別為143千元及2千元。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔當期 進貨淨額 之%	金額	佔當期 進貨淨額 之%
帛漢公司	\$ 114,460	1	105,095	1
其他	3,057	-	3,982	-
	<u>\$ 117,517</u>	<u>1</u>	<u>109,077</u>	<u>1</u>

對關係人採購之付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。另，本公司與友訊科技之進銷貨帳款採用應收應付淨額表達。因上述對關係人採購產生而未付之應付帳款餘額如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔全部應 付貨款%	金額	佔全部應 付貨款%
帛漢公司	\$ 63,661	2	58,942	2
其他	576	-	939	-
	<u>\$ 64,237</u>	<u>2</u>	<u>59,881</u>	<u>2</u>

3.佣金支出

因開發市場業務而支付予關係人之佣金支出明細如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	當期 佣金支出	期末 應付佣金	當期 佣金支出	期末 應付佣金
Alpha Solutions	\$ 10,239	4,965	9,457	4,632
Alpha U.S.A.	56,894	7,888	50,453	8,791
	<u>\$ 67,133</u>	<u>12,853</u>	<u>59,910</u>	<u>13,423</u>

4.勞務提供及其他支出

本公司民國九十七年及九十六年上半年度因業務往來而支付予關係人之產品售後維修、權利金及各項服務費等支出明細如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	當期費用	期末 應付款項	當期費用	期末 應付款項
D-Link International	\$ 12,024	7,344	8,210	6,832
友訊科技	799	470	10,184	9,475
拓碼科技	301	-	3,014	20
其他	4,622	1,822	6,703	3,273
	<u>\$ 17,746</u>	<u>9,636</u>	<u>28,111</u>	<u>19,600</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.加工支出

本公司民國九十七年及九十六年上半年度委託東莞友訊代為加工貨品，發生之加工費分別為386,705千元及333,625千元。截至九十七年及九十六年六月三十日止，分別為預付加工費51,622千元及應付加工費43,273千元，帳列其他流動資產及應付關係人款項。

6.財產交易

(1)本公司民國九十七年及九十六年上半年度向關係人購置設備及專利權等之資訊彙列如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	購置價款	期 末 應付款項	購置價款	期 末 應付款項
拓碼科技	\$ 9,282	-	16,751	-
瑞泓科技	-	-	-	48,994
其他	1,299	-	2,888	2,591
	\$ 10,581	-	19,639	51,585

(2)本公司民國九十七年及九十六年上半年度出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	出售價款	期 末 應收款項	出售價款	期 末 應收款項
東莞友訊	\$ 4,984	-	-	-
明瑞電子	3,683	2,359	-	-
	\$ 8,667	2,359	-	-

民國九十七年及九十六年上半年度因上述交易所產生之未實現利益各為2,699千元及0千元列為遞延貸項，並按效益年限分五年承認出售利益。民國九十七年及九十六年上半年度已實現利益分別約為1,976千元及1,414千元。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為7,285千元及7,737千元，帳列遞延貸項。

7.背書保證

本公司民國九十七年及九十六年上半年度最高背書保證之總額度分別為30,354千元(美金1,000千元)及32,735千元(美金1,000千元)，民國九十七年及九十六年上半年度對關係人背書保證餘額情形彙列如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
Alpha Solutions	\$ -	-	27,880	-

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司均尚未指定背書保證對象。

8.各項墊款

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清之應收(付)關係人款項彙列如下：

	97.6.30	96.6.30
東莞友訊	\$ (17,219)	(14,409)
其 他	(5,152)	(6,591)
	\$ (22,371)	(21,000)
其 他	\$ 1,377	1,252

9.其他

本公司與友訊科技簽訂廠房租賃合約，向友訊科技承租位於新竹科學工業園區園區二路之廠房(自民國九十六年十一月起不再承租)及台北市內湖區新湖三路289號之辦公室，民國九十七年及九十六年上半年度因租賃計付之租金支出分別為2,665千元及7,978千元。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，該款項尚有1,399千元及3,867千元未支付，帳列應付關係人款。

六、質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	97.6.30	96.6.30
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 15,500	15,500

七、重大承諾事項及或有事項

(一)重要營業租賃

租賃物	出租單位	租賃期間	97年上半年度 租金支出	付款方式	備 註
土 地	科學工業園區 管理局	92.11.03~ 111.12.31	3,842千元	每月支付	地址：新竹科學工業 園區力行七路8號

依租賃合約，如遇政府調整地價，租金將隨同調整。

(二)本公司與Fine Point 及 Wind River 等公司簽訂權利金合約，合約中訂定當本公司銷售之產品若有運用該等公司技術或軟體時，需依雙方議定價格支付權利金。民國九十七年及九十六年上半年度因此等合約而支付之權利金分別計5,608千元及12,198千元。

(三)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司已開立尚未使用之信用狀約為806千元及5,510千元。

(四)本公司為關係企業開具銀行借款之安撫函，惟該關係企業截至民國九十七年六月三十日止尚未與銀行簽訂任何融資借款合同。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

民國九十七年及九十六年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	230,235	445,249	675,484	287,828	413,081	700,909
勞健保費用	18,807	28,030	46,837	15,363	29,452	44,815
退休金費用	16,636	33,473	50,109	12,087	22,174	34,261
其他用人費用	13,829	21,072	34,901	13,380	17,237	30,617
折舊費用	28,007	76,049	104,056	27,999	78,752	106,751
攤銷費用	-	37,572	37,572	53	32,331	32,384

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

股數單位：千股(單位)

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		未		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	友訊科技股票	母公司(民國九十六 年三月起則為本公 司最大股東)	備供出售金融資產 - 非流動	7,210	295,610	1.32	295,610	
本公司	Alpha Holdings股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	48,133	1,373,124	100.00	-	
本公司	Alpha Solutions股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	1	20,536	100.00	-	
本公司	Des Voeux股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	450	22,926	100.00	-	
本公司	Alpha Global股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	50	1,331	100.00	-	
本公司	Darson股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	200	2,844	100.00	-	
本公司	網磁科技股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	100	889	100.00	-	
本公司	明展生醫股票	本公司採權益法評 價之被投資公司	採權益法評價之 長期投資	2,399	29,913	79.97	-	
本公司	Alpha HK股票	本公司之子公司	採權益法評價之 長期投資	10	7	100.00	-	

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	TGC, Inc.股票	本公司採成本法之被投資公司	以成本衡量之金融資產	500	-	1.83	-	
本公司	快特電波股票	本公司採成本法之被投資公司	以成本衡量之金融資產	1,176	9,996	3.50	-	

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

股數單位：千股(單位)

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
本公司	友訊科技股票	備供出售金融資產 - 非流動	友訊科技	母公司(民國九十六年三月起則為本公司最大股東)	1,000	57,300	6,210 註	238,310 註	-	-	-	-	7,210	295,610

註：係包含友訊科技減資計算之股數及其依面額計算退還股款之金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	銷貨	4,829,700	46 %	90天	-	30~90天	3,053,570	58 %	
本公司	友訊科技	本公司之母公司(自民國九十六年三月起則為本公司最大股東)	銷貨	112,217	1 %	90天	-	30~90天	62,143	1 %	
本公司	東莞友訊	間接持有之子公司	(進貨)	(386,705)	(5) %	30天	-	30~45天	-	- %	註
本公司	帛漢公司	友訊科技及其子公司共同採權益法評價之被投資公司	(進貨)	(114,460)	(1) %	90天	-	30~90天	(63,661)	(2) %	

註：係委外加工費。截至民國九十七年六月三十日，預付加工費51,622千元，帳列其他流動資產。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	3,053,570	3.39	-	-	841,623	-

註：係截至民國九十七年七月二十九日之收回情形。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(三)。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Alpha Solutions	Japan	網路設備進出口販售及技術支援服務	5,543	5,543	1	100.00%	20,536	2,322	2,322	
本公司	Des Voeux	Cayman Islands	控股公司	15,170	15,170	450	100.00%	22,926	908	908	
Des Voeux	Alpha Networks Inc.	Fountain Valley CA USA	本公司在美國地區製造、行銷及採購服務	13,450	13,450	400	100.00%	21,176	1,083	註2	
本公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,540,611	1,545,311	48,133	100.00%	1,373,124	(53,261)	(53,261)	
Alpha Holdings	D-Link Asia	Singapore	對各種生產事業之投資	1,192,484 註3	1,192,484 註3	62,141	100.00%	1,067,414	36,972	註2	
Alpha Holdings	通盈貿易	大陸廣東省深圳福田保稅區	網路產品進出口貿易	-	9,828 (USD300千元)	註1	-%	-	(339)	註2	註5
Alpha Holdings	明瑞電子	大陸四川省成都市	網路產品研發設計、生產及銷售	420,426 (USD13,000千元)	420,426 (USD13,000千元)	註1	100.00%	264,818	(53,171)	註2	
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd.	Cayman Islands	控股公司	81,972 (USD2,540千元)	81,972 (USD2,540千元)	2,540	100.00%	40,287	(37,621)	註2	
D-Link Asia	東莞友訊	廣東省東莞市	1.介面卡之製造及銷售業務 2.擴展大陸地區市場	659,430 (HKD 154,452千元)註4	654,910 (HKD 153,329千元)註4	註1	100.00%	605,627	49,522	註2	
Alpha Investment Pte,Ltd. (Alpha Investment)	東莞明瑞	廣東省東莞市	網路產品生產及銷售	80,673 (USD2,500千元)	80,673 (USD2,500千元)	註1	100.00%	39,344	(37,442)	註2	
本公司	Darson	香港	貨物轉口服務	1,118 (HKD264千元)	1,118 (HKD264千元)	200	100.00%	2,844	366	366	
本公司	Alpha Global	Cayman Islands	控股公司	1,627 (USD50千元)	1,627 (USD50千元)	50	100.00%	1,331	(172)	(172)	
本公司	明展生醫	新竹縣	醫療器材批發業等	30,020	30,020	2,399	79.97%	29,913	(61)	(49)	
本公司	網磁科技	新竹縣	用電設備檢測維護業等	1,000	1,000	100	100.00%	889	(83)	(83)	
本公司	Alpha HK	香港	控股公司	39	-	10	100.00%	7	(32)	(32)	

註1：為有限公司。

註2：已透過子公司認列。

註3：係包括先前友訊科技已投資D-Link Asia 218,631千元。

註4：係包括先前友訊科技間接投資東莞友訊HKD69,387千元。

註5：該公司已於民國九十七年三月辦妥清算程序並匯回股款予本公司。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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		
1	東莞友訊	東莞明瑞	應收關係人款項	174,960	106,008	6.57 %	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	242,251	242,251

註：該公司對個別對象資金貸與限額及累計資金貸與總限額以不逾該公司淨值40%為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
Alpha Holdings	D-Link Asia 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	62,141	1,067,414	100.00	註2	
Alpha Holdings	明瑞電子股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	264,818	100.00	註2	
Alpha Holdings	Alpha Investment 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	2,540	40,287	100.00	註2	
D-Link Asia	東莞友訊股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	605,627	100.00	註2	
Des Voeux	Alpha Networks Inc. 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	400	21,176	100.00	註2	
Alpha Investment	東莞明瑞股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	39,344	100.00	註2	

註1：為有限公司。

註2：持有股份未在公開市場交易，故無明確市價。

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
明瑞電子	辦公大樓	96.10.15	196,667 (RMB44,281千元)	68,812 (RMB15,498千元)	成都青年工業建設發展有限公司	非關係人	-	-	-	-	議價決定	營建中	無

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
東莞友訊	本公司	母公司	銷貨	386,705	100 %	30天	-	註1	-	- %	註2
東莞明瑞	友訊上海	友訊科技持有100%之子公司	銷貨	209,125	24 %	90天	-	註1	174,885	40 %	

註1：詳附註五(二)與關係人之間之重大交易事項說明。

註2：截至民國九十七年六月三十日止，預收加工費51,622千元。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東莞明瑞	友訊上海	友訊科技持有100%之子公司	174,885	2.81	-	-	47,906	-
東莞友訊	東莞明瑞	Alpha Investment持有100%之子公司	106,008	-	-	-	-	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(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						
東莞友訊電子有限公司	1. 介面卡之製造銷售業務。 2. 擴展大陸地區市場。	658,039	註1、3	654,910	4,520	-	659,430	100 %	49,522	605,627	-
通盈貿易(深圳)有限公司	網路產品進出口貿易	-	註1、4	9,828	-	4,367 (註4)	5,461	100 %	(339)	-	-
明瑞電子(成都)有限公司	網路產品研發設計、生產及銷售	420,426	註1	420,426	-	-	420,426	100 %	(53,171)	264,818	-
東莞明瑞電子有限公司	網路產品生產及銷售	80,673	註1	80,673	-	-	80,673	100 %	(37,442)	39,344	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
862,935 註3	1,841,844	2,730,232

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：東莞友訊及東莞明瑞係依經會計師核閱之財務報表認列投資損益，其餘則依未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：係未包括友訊科技先前已間接對東莞友訊匯出累積投資金額計HKD 69,387千元(折合新台幣約303,055千元)。

註4：該公司已於民國九十七年三月辦妥清算程序並匯回股款予本公司。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

明泰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元
股數單位：千股

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金	\$ 2,560
銀行存款	支票及活期存款	39,211
銀行存款	定期存款	2,984,013
約當現金	附買回債券	<u>106,085</u>
	合 計	<u><u>\$ 3,131,869</u></u>

註：資產負債表日美金對新台幣之兌換率為：30.354，港幣對新台幣之兌換率為：3.87。

公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動
明細表

金融商品	名目本金 (千元)	幣 別	到期日	公平價值	提供質押 或擔保情形
出售美金買權	USD 20,000	美元兌台幣	97.07	\$ 85	無
出售美金賣權	USD 20,000	美元兌台幣	97.07	(971)	無
購買美金賣權	USD 20,000	美元兌台幣	97.07	1,484	無
遠期外匯合約	EUR 6,000	歐元兌台幣	97.07	282	無
換匯換率合約	USD 80,000	美元兌台幣	97.07~97.09	<u>6,519</u>	無
				<u><u>\$ 7,399</u></u>	

明泰科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 267,051
B公司	258,060
C公司	186,541
D公司	180,735
E公司	160,210
F公司	158,697
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>929,213</u>
	2,140,507
減：備抵呆帳	<u>(164,480)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,976,027</u></u>

註1：應收帳款均係營業活動而產生。

註2：應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，明細請詳財務報表附註五。

明泰科技股份有限公司
其他金融資產-流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ <u>10,017</u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 309,225	375,410	市價採淨變現價值
在 製 品	449,001	520,841	市價採淨變現價值
原 料	<u>1,517,254</u>	<u>1,384,943</u>	市價採重置成本
	2,275,480	<u>2,281,194</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(169,904)</u>		
	<u>\$ 2,105,576</u>		

明泰科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付加工費	\$ 51,622
遞延所得稅資產 - 流動	7,341
其他	<u>15,432</u>
合 計	<u>\$ 74,395</u>

明泰科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股數單位：千股

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本期增加(減少)		投資收益	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			提供擔保 或 質 押 情 形
	股數	金 額	股數	金 額			股數	持 股 比 例%	金 額	
Alpha Holdings	38,277	\$1,439,779	9,856 (註1)	(4,700) (註2)	(53,261)	(8,694)	48,133	100.00	1,373,124	無
Alpha Solutions	1	18,587	-	-	2,322	(373)	1	100.00	20,536	無
Des Voeux	450	23,422	-	-	908	(1,404)	450	100.00	22,926	無
Alpha Global	50	1,503	-	-	(172)	-	50	100.00	1,331	無
Darson	200	2,654	-	-	366	(176)	200	100.00	2,844	無
網磁科技	100	972	-	-	(83)	-	100	100.00	889	無
明展生醫	2,399	29,962	-	-	(49)	-	2,399	79.97	29,913	無
Alpha HK	-	-	10	39	(32)	-	10	100.00	7	無
		<u>\$1,516,879</u>		<u>(4,661)</u>	<u>(50,001)</u>	<u>(10,647)</u>			<u>1,451,570</u>	

註1：係Alpha Holdings增加註冊股數及減資股數之合計股數。

註2：係減資退還股款，與明泰收回股款金額4,367千元相差333千元，係為兌換損失。

明泰科技股份有限公司
其他金融資產 - 非流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
受限制銀行存款	\$ 15,500
其他	<u>1,245</u>
合 計	<u>\$ 16,745</u>

備供出售金融資產 - 非流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

股數單位：千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		金融商 品未實 現損益	期 末		提供擔 保或質 押情形
	股 數	帳面價 值	股 數	金 額	張 數	金 額		股 數	帳面價 值	
友訊科技股票	1,000	\$ <u>57,300</u>	7,410	<u>352,754</u>	(1,200)	<u>(12,000)</u>	<u>(102,444)</u>	7,210	<u>295,610</u>	無

註： 本期減少係友訊科技辦理減資退還股款。

明泰科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元
股數單位：千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 或質押情形
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	
TGC, Inc. (註)	500	\$ -	-	-	-	-	500	-	無
快特電波	1,176	9,996	-	-	-	-	1,176	9,996	無
		<u>\$ 9,996</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>9,996</u>	無

註：係以前年度已全數認列減損損失。

明泰科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 重分類	期末餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ 941,327	2,042	(78,374)	-	864,995
機器設備	567,658	51,902	(51,832)	412	568,140
運輸、辦公及其他設備	177,185	20,317	(28,565)	14,659	183,596
預付設備款	12,150	3,453	-	(15,071)	532
	<u>1,698,320</u>	<u>77,714</u>	<u>(158,771)</u>	<u>-</u>	<u>1,617,263</u>
累計折舊：					
房屋及建築	215,430	16,057	(78,375)	-	153,112
機器設備	234,648	61,942	(45,864)	-	250,726
運輸、辦公及其他設備	70,987	26,057	(28,075)	-	68,969
	<u>521,065</u>	<u>104,056</u>	<u>(152,314)</u>	<u>-</u>	<u>472,807</u>
淨 額	<u>\$ 1,177,255</u>	<u>(26,342)</u>	<u>(6,457)</u>	<u>-</u>	<u>1,144,456</u>

無形資產及遞延費用變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	期末餘額
電腦軟體	\$ 89,136	11,887	-	23,566	77,457
專門技術	55,547	-	-	14,006	41,541
商 譽	134,883	-	-	-	134,883
	<u>\$ 279,566</u>	<u>11,887</u>	<u>-</u>	<u>37,572</u>	<u>253,881</u>

明泰科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
甲公司	\$ 328,515
乙公司	286,516
丙公司	168,740
丁公司	136,952
戊公司	132,190
其他(個別金額均在本科目餘額3%以下)	<u>2,663,276</u>
合 計	<u><u>\$ 3,716,189</u></u>

應付費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資及獎金	\$ 226,544
所得稅	135,368
權利金	102,000
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>475,746</u>
合 計	<u><u>\$ 939,658</u></u>

明泰科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
維修成本準備		\$ 157,448
暫收貨款		29,915
其他(個別金額均未達本科目餘額5%)	其他應付款及代扣款等	8,523
合 計		<u>\$ 195,886</u>

其他負債明細表

項 目	金 額
應計退休金負債	\$ 92,233
遞延財產出售損益	7,285
合 計	<u>\$ 99,518</u>

明泰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量(個/台/套)</u>	<u>金 額</u>
寬頻網路產品	Broadband	2,397,332	\$ 1,671,667
網路交換器產品	Switch	3,279,630	5,303,514
無線網路產品	Wireless	4,980,230	2,649,555
數位家庭產品	Digit Home	475,897	736,257
其 他			<u>188,100</u>
銷貨收入淨額			<u>\$ 10,549,093</u>

明泰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 1,352,461
加：本期進料	7,437,949
盤盈	457
減：出售原料成本	331,675
轉列費用	29,384
盤虧	3,406
期末原料	<u>1,517,254</u>
本期原料耗用	6,909,148
直接人工	135,666
製造費用	<u>702,415</u>
製造成本	7,747,229
加：期初在製品	512,286
本期購入	33,297
盤盈	55
減：期末在製品	449,001
在製品報廢	10,888
轉列各項費用	<u>16,618</u>
在製品成本	7,816,360
加：期初製成品	331,760
本期購入	529,369
減：期末製成品	309,225
轉列各項費用	23,119
製成品報廢	437
盤虧	<u>942</u>
製成品銷貨成本	8,343,766
加：出售原料成本	<u>331,675</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 8,675,441</u></u>

明泰科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
加 工 費	\$ 469,960
薪 資 支 出	132,308
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>100,147</u>
合 計	<u>\$ 702,415</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
呆 帳 損 失	\$ 151,280
薪 資 支 出	77,144
外 銷 費 用	67,934
佣 金 支 出	64,696
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>63,144</u>
合 計	<u>\$ 424,198</u>

明泰科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 50,053
管 理 費	10,122
勞 務 費	6,844
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	31,236
合 計	<u>\$ 98,255</u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 351,525
研 究 測 試 費	166,537
折 舊 費 用	71,378
其 他 費 用(個別項目金額均在本科目餘額5%以下)	99,340
合 計	<u>\$ 688,780</u>