

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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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	25～54
(七)關係人交易	54～55
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57～60
2.轉投資事業相關資訊	60～61
3.大陸投資資訊	61～62
(十四)部門資訊	62～63
(十五)首次採用國際財務報導準則	63～69

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二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：民國一〇三年三月三日



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一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一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一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，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
民國一〇三年三月三日

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

		102.12.31		101.12.31		101.1.1				102.12.31		101.12.31		101.1.1	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,542,704	9	2,002,758	12	3,266,754	16	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 597,898	3	775,806	5	1,299,455	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	9,285	-	12,929	-	10,901	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	51,487	-	1,922	-	12,844	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	3,429,696	20	3,561,852	21	3,945,596	20	2170	應付帳款	4,876,948	28	3,978,703	24	6,202,891	31
1180	應收帳款－關係人淨額(附註七)	2,575,087	14	2,303,383	14	3,373,778	17	2201	應付薪資及獎金	559,155	3	413,322	2	693,108	3
130x	存貨(附註六(四))	4,394,209	24	3,625,215	22	4,787,314	24	2209	應付費用	536,214	3	483,011	3	619,007	3
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及(五))	799,325	5	373,141	2	162,040	1	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	13,218	-	20,039	-	24,221	-
1479	其他流動資產(附註六(六)及七)	1,074,672	6	542,646	3	320,036	1	2230	當期所得稅負債	42,577	-	124,446	1	128,402	1
		13,824,978	78	12,421,924	74	15,866,419	79	2250	負債準備－流動(附註六(十五))	235,346	1	246,685	1	267,115	1
非流動資產：															
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(七))	179,668	1	180,828	1	201,522	1	2300	其他流動負債	137,169	1	215,090	1	176,886	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(八))	9,996	-	9,996	-	9,996	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(十四))	136,797	1	-	-	-	-
1550	採權益法之長期股權投資(附註六(九))	124,965	1	-	-	-	-	非流動負債：		7,186,809	40	6,259,024	37	9,423,929	46
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	3,479,772	19	3,567,708	21	3,428,599	17	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二))	-	-	964	-	3,385	-
1780	無形資產(附註六(十一))	220,966	1	246,264	2	250,141	1	2530	應付公司債(附註六(十四))	-	-	177,081	1	844,453	4
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))	52,399	-	94,635	1	119,447	1	2540	長期借款(附註六(十三))	601,770	3	293,007	2	-	-
1960	預付投資款(附註六(九))	-	-	78,305	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))	114,448	1	65,969	-	81,021	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(三)、(五)及八)	56,022	-	33,786	-	36,984	-	2640	應計退休金負債(附註六(十七))	359,210	2	484,866	3	384,060	2
1985	長期預付租金(附註六(十六))	79,165	-	107,895	1	114,020	1	2600	其他非流動負債	523	-	382	-	648	-
1990	其他非流動資產(附註六(六))	21,829	-	33,488	-	58,523	-			1,075,951	6	1,022,269	6	1,313,567	6
		4,224,782	22	4,352,905	26	4,219,232	21			8,262,760	46	7,281,293	43	10,737,496	52

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(廿二)及七)	\$24,103,755	100	24,907,144	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>20,393,544</u>	<u>85</u>	<u>21,032,859</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>3,710,211</u>	<u>15</u>	<u>3,874,285</u>	<u>16</u>
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	488,644	2	593,216	2
6200 管理費用	913,453	4	807,120	3
6300 研究發展費用	<u>1,474,036</u>	<u>6</u>	<u>1,425,480</u>	<u>6</u>
營業費用合計	<u>2,876,133</u>	<u>12</u>	<u>2,825,816</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>834,078</u>	<u>3</u>	<u>1,048,469</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入及支出(附註六(廿三))	65,858	-	55,803	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿四))	111,536	1	(80,944)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿五))	(40,421)	-	(65,836)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(九))	<u>(6,529)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>130,444</u>	<u>1</u>	<u>(90,977)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	964,522	4	957,492	4
7950 所得稅費用(附註六(十八))	<u>185,005</u>	<u>1</u>	<u>215,635</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>779,517</u>	<u>3</u>	<u>741,857</u>	<u>3</u>
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	153,475	1	(84,558)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失	(2,245)	-	(20,694)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	123,358	-	(101,561)	(1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十八))	<u>(26,090)</u>	<u>-</u>	<u>14,374</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>248,498</u>	<u>1</u>	<u>(192,439)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,028,015</u>	<u>4</u>	<u>549,418</u>	<u>2</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 779,517	3	741,802	3
8620 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 779,517</u>	<u>3</u>	<u>741,857</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,028,015	4	549,363	2
8720 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,028,015</u>	<u>4</u>	<u>549,418</u>	<u>2</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))				
基本每股盈餘	\$ <u>1.60</u>		<u>1.46</u>	
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.55</u>		<u>1.41</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



明泰科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益																	
									其他權益項目								
股 本				保留盈餘				國外營運機構財務報告換算之兌換				備供出售金融資產未實現評價損益		歸屬於母公司業主之權益小計		非控制權益	權益總計
普通股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘	合 計	差 額	現評價損益	合 計	庫藏股票	之權益小計	非控制權益	權益總計			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,756,784	28,883	4,785,667	1,929,425	693,341	102,505	2,068,256	2,864,102	-	(230,984)	(230,984)	-	9,348,210	(55)	9,348,155		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	741,802	741,802	-	-	-	-	741,802	55	741,857		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(101,561)	(101,561)	(70,184)	(20,694)	(90,878)	-	(192,439)	-	(192,439)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	640,241	640,241	(70,184)	(20,694)	(90,878)	-	549,363	55	549,418		
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	95,048	-	(95,048)	-	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(37,183)	37,183	-	-	-	-	-	-	-	-		
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(690,725)	(690,725)	-	-	-	-	(690,725)	-	(690,725)		
可轉換公司債轉換	390,385	(27,337)	363,048	311,153	-	-	-	-	-	-	-	-	674,201	-	674,201		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(439,058)	(439,058)	-	-	(439,058)		
庫藏股註銷	(33,210)	-	(33,210)	(31,999)	-	-	(5,360)	(5,360)	-	-	-	70,569	-	-	-		
股份基礎給付交易	22,805	-	22,805	28,740	-	-	-	-	-	-	-	-	51,545	-	51,545		
民國一〇一年十二月三十一日餘額	5,136,764	1,546	5,138,310	2,237,319	788,389	65,322	1,954,547	2,808,258	(70,184)	(251,678)	(321,862)	(368,489)	9,493,536	-	9,493,536		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	779,517	779,517	-	-	-	-	779,517	-	779,517		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	123,358	123,358	127,385	(2,245)	125,140	-	248,498	-	248,498		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	902,875	902,875	127,385	(2,245)	125,140	-	1,028,015	-	1,028,015		
盈餘指撥及分配：																	
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)	-	-	-	-	(555,680)	-	(555,680)		
可轉換公司債轉換	1,753	24,168	25,921	18,469	-	-	-	-	-	-	-	-	44,390	-	44,390		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(223,261)	(223,261)	-	-	(223,261)		
庫藏股註銷	(220,790)	-	(220,790)	(86,364)	-	-	(101,924)	(101,924)	-	-	-	409,078	-	-	-		
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 4,917,727	25,714	4,943,441	2,169,424	860,001	156,201	2,037,327	3,053,529	57,201	(253,923)	(196,722)	(182,672)	9,787,000	-	9,787,000		

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 964,522	957,492
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	472,758	435,869
攤銷費用	90,260	94,892
呆帳費用提列(迴轉)數	(52,181)	2,101
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	42,202	(10,043)
利息費用	36,373	65,836
利息收入	(21,938)	(24,941)
股利收入	(9,854)	(10,840)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	6,529	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	8,828	2,839
提列存貨跌價、呆滯損失及報廢損失等	34,688	216,066
公司債折價攤銷	4,048	6,559
長期預付租金攤銷	2,433	2,866
減損損失-無形資產	-	6,030
不影響現金流量之收益費損項目合計	614,146	787,234
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	184,337	381,643
應收帳款－關係人	(271,704)	1,070,395
透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,929	10,901
存貨	(803,682)	934,268
其他流動資產	(516,139)	(188,755)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,394,259)	2,208,452
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	898,245	(2,224,188)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(2,828)	(15,959)
其他應付款－關係人	(6,821)	(4,182)
其他流動負債	103,230	(405,409)
應計退休金負債	(2,298)	(755)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	989,528	(2,650,493)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(404,731)	(442,041)
調整項目合計	209,415	345,193

(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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營運產生之現金流入	\$ 1,173,937	1,302,685
收取之利息	19,223	21,465
收取之股利	9,854	10,840
支付之利息	(37,634)	(58,435)
支付之所得稅	(194,442)	(195,456)
營業活動之淨現金流入	970,938	1,081,099
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(1,085)	-
增加採權益法之長期股權投資淨額	(53,189)	(78,305)
取得不動產、廠房及設備	(292,986)	(669,088)
處分不動產、廠房及設備	48,574	11,924
存出保證金(增加)減少	(9,498)	3,198
取得無形資產	(63,960)	(97,783)
其他金融資產增加	(427,697)	(368,000)
其他非流動資產(增加)減少	(12,738)	151,555
投資活動之淨現金流出	(812,579)	(1,046,499)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(177,908)	(523,649)
舉借長期借款	308,763	293,007
存入保證金(增加)減少	141	(266)
發放股東紅利	(555,680)	(690,725)
員工行使認股權繳納股款	-	51,545
庫藏股票買回成本	(223,261)	(439,058)
籌資活動之淨現金流出	(647,945)	(1,309,146)
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,532	10,550
本期現金及約當現金減少數	(460,054)	(1,263,996)
期初現金及約當現金餘額	2,002,758	3,266,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,542,704	2,002,758

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
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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。明泰科技公司民國一〇二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一〇三年三月三日經董事會通過。

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認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.5.12 101.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 100.5.12發布一系列與合併及關聯企業相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。	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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
		• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	102.1.1
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則，合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1
100.12.16	- 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於102年11月宣布刪除104.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	尚未確定，得提前適用

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
101.5.17	- 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 - 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 - 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 - 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 - 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正	發布「98~100年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求及期中財務報導對部門資產總額之揭露規定等。	102.1.1
102.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用
102.12.12	國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。	103.7.1，得提前適用

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及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(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。

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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
明泰科技公司	Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	控股公司	100.00%	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%	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%	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，正清算中	100.00%	100.00%	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%	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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
明泰科技公司	明展生醫科技股份有限公司(明展生醫)	醫療器材批發業等，於民國一〇二年八月二十七日完成解散清算程序	-	91.36%	91.36%
明泰科技公司	Alpha Networks (Hong Kong) Limited (Alpha HK)	控股公司	100.00%	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%	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%	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%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Technical Services Japan Inc. (ATSJ)	提供售後支援服務	100.00%	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%	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%	100.00%
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd. (Alpha Investment)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	Universal Networks Trading Limited (Universal) (註2)	電子產品進出口買賣	100.00%	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%	100.00%
D-Link Asia	東莞明冠電子有限公司(東莞明冠) (註1)	網路產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
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%	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%	100.00%

註1：原名東莞友訊電子有限公司，民國一〇一年更名為東莞明冠電子有限公司。

註2：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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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附買回條件債券等。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

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)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。

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。

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。

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.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。

(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。

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)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。

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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。
- (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。

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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

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.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。

(二十)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(廿一)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。

(廿二)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「證券發行人財務報告編製準則」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(十七)，確定福利義務之衡量。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
零用金及庫存現金	\$ 6,260	7,802	6,942
支票及活期存款	919,717	985,816	1,261,275
定期存款	329,515	724,063	1,308,955
約當現金－附買回債券	<u>287,212</u>	<u>285,077</u>	<u>689,582</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 1,542,704</u></u>	<u><u>2,002,758</u></u>	<u><u>3,266,754</u></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(廿六)。

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為795,697千元、368,000千元及0千元係列報於其他金融資產－流動。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</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	\$ -	967	9,298
換匯換利合約	4,321	11,323	1,588
遠期外匯合約	4,964	639	-
結構型衍生工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u><u>\$ 9,285</u></u>	<u><u>12,929</u></u>	<u><u>10,901</u></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	-	-	4,743
換匯換利合約	47,419	1,922	8,101
買回權及賣回權－應付可轉換公司債	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>51,487</u>	<u>1,922</u>	<u>12,844</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
買回權及賣回權－應付可轉換公司債	<u>-</u>	<u>964</u>	<u>3,385</u>
	<u><u>\$ 51,487</u></u>	<u><u>2,886</u></u>	<u><u>16,229</u></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)

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：

102.12.31			
	名目本金(千元)	幣 別	到期期間
換匯換利合約	USD 143,300	美元兌台幣	103.01~103.04
遠期外匯合約	USD 18,000	美元兌台幣	103.02~103.10
遠期外匯合約	USD 13,000	美元兌人民幣	103.01~103.04
101.12.31			
	名目本金(千元)	幣 別	到期期間
購買美金賣權	USD 5,000	美元兌台幣	102.01
出售美金買權	USD 5,000	美元兌台幣	102.01
出售美金賣權	USD 5,000	美元兌台幣	102.01
換匯換利合約	USD 151,000	美元兌台幣	102.01~102.04
遠期外匯合約	USD 12,000	美元兌人民幣	102.03~102.09
101.1.1			
	名目本金(千元)	幣 別	到期期間
購買美金賣權	USD 75,000	美元兌台幣	101.01~101.03
出售美金買權	USD 75,000	美元兌台幣	101.01~101.03
出售美金賣權	USD 75,000	美元兌台幣	101.01~101.03
出售美金賣權	USD 2,000	美元兌日幣	101.03
換匯換利合約	USD 83,000	美元兌台幣	101.01~101.04
結構型衍生工具	USD 2,000	美元兌人民幣	100.03~101.03
結構型衍生工具	USD 1,000	美元兌人民幣	101.01~101.11

(三)應收票據及帳款淨額及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 27,181	29,920	116,024
應收帳款	3,405,387	3,544,203	3,839,211
減：備抵呆帳	(2,872)	(12,271)	(9,639)
	\$ 3,429,696	3,561,852	3,945,596

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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產－非流動	\$ 224,699	396,467	396,998
減：備抵呆帳	(224,699)	(396,467)	(396,998)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收款項(含催收款及應收關係人款)備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
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	(128,986)	-	(128,986)
102年12月31日餘額	<u>\$ 224,699</u>	<u>2,872</u>	<u>227,571</u>
101年1月1日餘額	\$ 396,998	9,639	406,637
減損損失提列(迴轉)	(531)	2,632	2,101
101年12月31日餘額	<u>\$ 396,467</u>	<u>12,271</u>	<u>408,738</u>

民國一〇二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天之內之應收帳款，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，截至民國一〇二年十二月三十一日止估計無法回收之金額計224,699千元。

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

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期0~30天	\$ 587,334	-	618,149	-	661,749	-
逾期31~120天	51,820	2,379	51,278	10,430	75,682	6,698
逾期121~365天	397	493	(1,251)	1,841	413	2,941
逾期超過一年	224,699	224,699	396,467	396,467	396,998	396,998
	<u>\$ 864,250</u>	<u>227,571</u>	<u>1,064,643</u>	<u>408,738</u>	<u>1,134,842</u>	<u>406,637</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)

(四)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 2,848,108	2,272,111	3,038,426
在製品及半成品	557,905	487,567	705,724
製成品	<u>988,196</u>	<u>865,537</u>	<u>1,043,164</u>
	<u><u>\$ 4,394,209</u></u>	<u><u>3,625,215</u></u>	<u><u>4,787,314</u></u>

民國一〇二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之金額為46,704千元；因存貨盤虧及存貨報廢而當期認列之營業成本分別為158千元及81,234千元。民國一〇一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為88,117千元；因存貨盤虧及存貨報廢而當期認列之營業成本分別為528千元及127,421千元。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產－流動及非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
流動：			
定期存款	\$ 795,697	368,000	-
受限制銀行存款	-	-	151,555
其他	<u>3,628</u>	<u>5,141</u>	<u>10,485</u>
	<u><u>\$ 799,325</u></u>	<u><u>373,141</u></u>	<u><u>162,040</u></u>
非流動：			
受限制銀行存款	\$ 34,738	22,000	22,000
存出保證金	<u>21,284</u>	<u>11,786</u>	<u>14,984</u>
	<u><u>\$ 56,022</u></u>	<u><u>33,786</u></u>	<u><u>36,984</u></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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收營業稅退稅款	\$ 874,768	271,690	136,190
應收所得稅款	66,309	66,204	109,150
留抵稅額	19,044	102,809	28,896
預付費用	68,820	46,885	13,947
其他	<u>67,560</u>	<u>88,546</u>	<u>90,376</u>
	<u><u>\$ 1,096,501</u></u>	<u><u>576,134</u></u>	<u><u>378,559</u></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)

(七)備供出售金融資產－非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市股票－友訊科技	\$ 177,871	180,828	201,522
上櫃股票－致振企業	1,797	-	-
	<u>\$ 179,668</u>	<u>180,828</u>	<u>201,522</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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>102年度</u>	<u>101年度</u>
上漲10%	<u>\$ 17,967</u>	<u>18,083</u>
下跌10%	<u>\$ (17,967)</u>	<u>(18,083)</u>

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
股票投資－TGC, Inc.	\$ -	-	-
股票投資－快特電波	9,996	9,996	9,996
	<u>\$ 9,996</u>	<u>9,996</u>	<u>9,996</u>

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及預付投資款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
採權益法之長期股權投資：			
關聯企業	\$ 124,965	-	-
預付投資款：			
關聯企業	-	78,305	-
	<u>\$ 124,965</u>	<u>78,305</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇一年十二月投資Delta Mobile Software, Inc.，預計依合約持續投資上述公司，因而取得該公司之重大影響力，原帳列預付投資款轉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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度
合併公司所享有關聯企業本期損失之份額	\$ <u>(6,529)</u>

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：

	102.12.31
總資產	\$ <u>87,423</u>
總負債	\$ <u>2,907</u>
收入	\$ <u>44,731</u>
本期淨損	\$ <u>(3,989)</u>

(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>
民國101年1月1日餘額	\$ 102,377	3,057,152	1,896,115	399,198	5,454,842
增 添	-	103,718	527,060	38,310	669,088
處 分	-	(15,521)	(157,417)	(66,789)	(239,727)
重 分 類	-	-	52,321	(52,321)	-
匯率變動之影響	(2,572)	(64,351)	(44,735)	(7,690)	(119,348)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>99,805</u>	<u>3,080,998</u>	<u>2,273,344</u>	<u>310,708</u>	<u>5,764,855</u>
折舊及減損損失：					
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>-</u>	<u>1,032,193</u>	<u>1,114,734</u>	<u>246,834</u>	<u>2,393,761</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)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公、運輸 及其他設備	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	842,010	967,089	217,144	2,026,243
本期折舊	-	149,602	227,436	58,831	435,869
處 分	-	(15,355)	(145,020)	(64,589)	(224,964)
重 分 類	-	(6)	38,876	(38,870)	-
匯率變動之影響	-	(17,759)	(18,396)	(3,846)	(40,001)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>958,492</u>	<u>1,069,985</u>	<u>168,670</u>	<u>2,197,147</u>

帳面價值：

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101年12月31日	<u>\$ 99,805</u>	<u>2,122,506</u>	<u>1,203,359</u>	<u>142,038</u>	<u>3,567,708</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 102,377</u>	<u>2,215,142</u>	<u>929,026</u>	<u>182,054</u>	<u>3,428,599</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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：

成 本：	商 譽	商 標	專門技術	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>-</u>	<u>423,313</u>	<u>558,323</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 140,913	127	57,563	259,580	458,183
增 添	-	-	-	97,783	97,783
本期沖銷數	-	-	(57,563)	-	(57,563)
本期減損	(6,030)	-	-	-	(6,030)
匯率變動影響數	-	-	-	(1,837)	(1,837)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 134,883</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>355,526</u>	<u>490,536</u>
攤銷及減損損失：					
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>-</u>	<u>337,230</u>	<u>337,357</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	57,563	150,479	208,042
本期攤銷	-	127	-	94,765	94,892
本期沖銷數	-	-	(57,563)	-	(57,563)
匯率變動影響數	-	-	-	(1,099)	(1,099)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>244,145</u>	<u>244,272</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	專門技術	軟體應用 及其他	總 計
帳面價值：					
民國102年12月31日餘額	\$ <u>134,883</u>	-	-	<u>86,083</u>	<u>220,966</u>
民國101年12月31日餘額	\$ <u>134,883</u>	-	-	<u>111,381</u>	<u>246,264</u>
民國101年1月1日	\$ <u>140,913</u>	<u>127</u>	-	<u>109,101</u>	<u>250,141</u>

1.認列之攤銷

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 2,450	2,105
營業費用	87,810	92,787
合 計	<u>\$ 90,260</u>	<u>94,892</u>

2.減損損失

明展生醫於民國一〇一年八月八日召開股東臨時會決議解散清算，截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司認列商譽減損損失計6,030千元。

3.擔 保

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 532,260	775,806	1,147,900
擔保銀行借款	65,638	-	151,555
	<u>\$ 597,898</u>	<u>775,806</u>	<u>1,299,455</u>
利率區間	1.03%~ 1.35%	1.49%~ 7.2%	1.00%~ 7.20%
未動支借款額度	<u>\$ 2,030,313</u>	<u>2,433,769</u>	<u>2,743,236</u>

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

	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
			<u>\$ 601,770</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)

	101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	1.97%	104	\$ <u>293,007</u>

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。

民國一〇二年度合併財務報告，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(廿六)。

(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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可轉換公司債	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
減：折價	(8,803)	(15,719)	(96,047)
累積已轉換金額	<u>(854,400)</u>	<u>(807,200)</u>	<u>(59,500)</u>
	<u>\$ 136,797</u>	<u>177,081</u>	<u>844,453</u>
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)	\$ <u>175</u>	<u>964</u>	<u>3,385</u>
	102年度	101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)	\$ <u>732</u>	<u>2,151</u>	
利息費用	\$ <u>4,048</u>	<u>6,559</u>	

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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一〇二年十二月三十一日之轉換價格為18.2元。

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人之本債券。
- (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人之本債券。

7.債券持有人之賣回權：

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		(892,800)
權益組成項目－認股權		<u>\$ 100,900</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)

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%。

民國一〇二年度及一〇一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	1,623
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 235,346</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 267,115
當期新增之負債準備	227,241
當期使用之負債準備	(245,653)
匯率變動之影響	(2,018)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 246,685</u>

民國一〇二年度及一〇一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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 25,392	24,138	22,542
一年至五年	73,745	25,078	26,061
五年以上	32,672	40,345	48,414
	<u>\$ 131,809</u>	<u>89,561</u>	<u>97,017</u>

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。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為64,145千元及69,678千元。

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，民國一〇二年度及一〇一年度列報於損益之費用分別為2,433千元及2,866千元，截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日尚未攤銷餘額分別為79,165千元、107,895千元及114,020千元，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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 530,884	694,107	634,561
計畫資產之公允價值	<u>(171,674)</u>	<u>(209,241)</u>	<u>(250,501)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 359,210</u>	<u>484,866</u>	<u>384,060</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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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169,118千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 694,107	634,561
當期服務成本及利息	18,009	19,081
縮減利益	(56,715)	(58,335)
精算損(益)	<u>(124,517)</u>	<u>98,800</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 530,884</u>	<u>694,107</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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 209,241	250,501
計畫資產預計報酬	3,675	5,025
清償／縮減	(41,582)	(45,023)
計劃參與者之提撥	1,499	1,499
精算(損)益	(1,159)	(2,761)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 171,674</u>	<u>209,241</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用(利益)如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,862	6,390
利息成本	12,147	12,691
清償/縮減利益	(15,133)	(13,312)
計畫資產預計報酬	(3,675)	(5,025)
	<u>\$ (799)</u>	<u>744</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 2,516</u>	<u>(2,264)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 101,561	-
本期認列損(益)	(123,358)	101,561
12月31日累積餘額	<u>\$ (21,797)</u>	<u>101,561</u>

(6)精算假設

合併公司所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

	102.12.31	101.12.31
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%

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.用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃成本者

	102年度	101年度
折現率	1.75%	1.75%
計畫資產預期報酬	1.75%	1.75%
未來薪資增加	4.00%	4.00%

(7)經驗調整之歷史資訊

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

合併公司預計於民國一〇二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。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為359,210千元，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	<u>\$ (21,797)</u>	<u>22,924</u>
調薪率	<u>\$ 22,355</u>	<u>(21,397)</u>

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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為150,447千元及145,300千元。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 128,762	171,448
調整前期之當期所得稅	<u>(9,811)</u>	<u>20,297</u>
	<u>118,951</u>	<u>191,745</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>66,054</u>	<u>23,890</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 185,005</u></u>	<u><u>215,635</u></u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u><u>\$ 26,090</u></u>	<u><u>(14,374)</u></u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 964,522</u>	<u>957,492</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	163,969	162,774
外國轄區稅率差異影響數	12,714	22,425
永久性差異調整	32,925	(1,805)
租稅獎勵	(26,747)	(22,557)
認列子公司長期股權投資利益(損失)	(14,161)	23,954
未分配盈餘加徵百分之十	-	20,189
其他	<u>16,305</u>	<u>10,655</u>
	<u><u>\$ 185,005</u></u>	<u><u>215,635</u></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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 365,488	354,469	363,695
課稅損失	104,086	59,569	37,202
投資抵減	-	-	41,295
	<u><u>\$ 469,574</u></u>	<u><u>414,038</u></u>	<u><u>442,192</u></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)

截至民國一〇二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
一〇〇年度	\$ 38,334	民國一〇五年
一〇一年度	24,713	民國一〇六年
一〇二年度(估計數)	41,039	民國一〇七年
	<u><u>\$ 104,086</u></u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	101.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	101.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	102.12.31
備抵存貨跌價損失	\$ 10,794	6,487	-	-	17,281	(7,982)	-	-	9,299
維修成本準備	20,923	3,651	-	-	24,574	(865)	-	-	23,709
應付退休金負債	-	13,095	-	-	13,095	(13,095)	-	-	-
投資抵減	43,433	(43,433)	-	-	-	-	-	-	-
其他	44,297	(4,368)	-	(244)	39,685	(21,723)	-	1,429	19,391
	<u><u>\$ 119,447</u></u>	<u><u>(24,568)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(244)</u></u>	<u><u>94,635</u></u>	<u><u>(43,665)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1,429</u></u>	<u><u>52,399</u></u>

遞延所得稅負債

	101.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	101.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	102.12.31
採權益法之長期股權投資	\$ -	(17,281)	-	-	(17,281)	(957)	-	-	(18,238)
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	(37,747)	-	14,374	-	(23,373)	-	(26,090)	-	(49,463)
其他	(20,344)	17,959	-	-	(2,385)	(21,432)	-	-	(23,817)
	<u><u>\$ (81,021)</u></u>	<u><u>678</u></u>	<u><u>14,374</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(65,969)</u></u>	<u><u>(22,389)</u></u>	<u><u>(26,090)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(114,448)</u></u>

3.截至民國一〇二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九十九年度。

4.明泰科技公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u><u>\$ 2,037,327</u></u>	<u><u>1,954,547</u></u>	<u><u>2,068,256</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 241,698</u></u>	<u><u>260,651</u></u>	<u><u>231,454</u></u>

	102年度 (預計)	101年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>13.09%</u></u>	<u><u>15.80%</u></u>

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)

(十九)資本及其他權益

明泰科技公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	493,676	475,679
員工認股權執行	-	2,280
轉換公司債轉換	175	39,038
買回庫藏股	(11,462)	(23,321)
12月31日期末餘額	<u>482,389</u>	<u>493,676</u>

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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4,917,727千元、5,136,764千元及4,756,784千元。

1.普通股發行

明泰科技公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股0千股及2,280千股，以面額發行，總金額分別為0千元及51,545千元，皆已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

明泰科技公司民國一〇二年及一〇一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47,200千元及747,700千元轉換普通股2,592千股及36,305千股。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，第二次無擔保公司債計854,400千元及807,200千元已轉換普通股計41,785千股及39,193千股(其中2,571千股及155尚未完成法定程序)，帳列預收股本分別為25,714千元及1,546千元。

2.資本公積

明泰科技公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 982,821	1,069,225	1,047,398
公司債認股權	14,691	19,453	94,896
庫藏股	-	-	25,086
長期股權投資按權益法認列資本公積	29	29	29
轉換公司債轉換溢價	958,632	940,123	628,970
轉換公司債轉換認股權轉列(註)	198,287	193,525	118,082
轉換公司債—其他	<u>14,964</u>	<u>14,964</u>	<u>14,964</u>
	<u>\$ 2,169,424</u>	<u>2,237,319</u>	<u>1,929,425</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)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

明泰科技公司於民國一〇一年六月十五日修正後章程規定，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)

明泰科技公司民國一〇二年度一〇一年度員工紅利估列金額分別為112,377千元及94,118千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,610千元及5,536千元，係以明泰科技公司截至各該期間止之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積及考量特別盈餘公積之提列及迴轉後，分別乘上管理當局依明泰科技公司章程所訂盈餘分派政策之員工分紅成數為17%，董監酬勞分配成數為1%，列報為各該段期間之營業費用。

明泰科技公司於民國一〇二年六月十四日及一〇一年六月十五日經股東常會決議分派民國一〇一年度及一〇〇年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為1.15元及1.34元)	\$ <u>555,680</u>	<u>690,725</u>
董監酬勞	\$ 5,536	8,926
員工紅利－現金紅利	<u>94,118</u>	<u>151,747</u>
	\$ <u>99,654</u>	<u>160,673</u>

上述民國一〇一年度及一〇〇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。

明泰科技公司民國一〇二年度所估列之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後，明泰科技公司董事會擬議及股東會決議，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股份有限公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	102年度			
	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
維護公司信用及股東權益	<u>20,000</u>	<u>11,462</u>	<u>22,079</u>	<u>9,383</u>

收回原因	101年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用與股東權益(註)	<u>-</u>	<u>23,321</u>	<u>3,321</u>	<u>20,000</u>

註：明泰科技公司於民國一〇一年十月二十二日董事會決議，將原買回股份之目的由轉讓予員工變更為維護公司信用及股東權益計3,321千股，並辦理註銷股份3,321千股。

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。

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>
民國101年1月1日	\$ -	(230,984)
外幣換算差異(稅後淨額)	(70,184)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(20,694)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (70,184)</u>	<u>(251,678)</u>

(二十)股份基礎給付

明泰科技公司員工認股權憑證已於民國一〇一年第四季全數到期失效，惟以前年度發行情形彙列如下：

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)
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	28.10
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	21.80
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	20.90

明泰科技公司若干員工於民國一〇一年度行使員工認股權認購普通股計2,280千股，繳納股款51,545千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，皆已完成法定程序。

上述員工認股權憑證於民國一〇一年一月一日前皆已既得，依國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

明泰科技公司上述酬勞性員工認股選擇權計劃於民國一〇一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	101年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	29,608	\$ 26.10
本期行使	(2,280)	22.60
本期失效	(27,328)	25.06
期末流通在外	-	-
期末仍可行使之員工認股權	-	-
員工認股權平均公平市價(元)	<u><u>\$0.6~10.3</u></u>	

明泰科技公司於民國一〇一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25.76元。

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 779,517</u>	<u>741,802</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	\$ 493,831	478,567
庫藏股之影響	(7,440)	(4,412)
可轉換公司債轉換之影響	250	33,191
員工認股權之影響	-	1,895
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 486,641</u>	<u>509,241</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.60</u>	<u>1.46</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬母公司業主之本期淨利(基本)	\$ 779,517	741,802
可轉換公司債之稅後利息費用	3,360	5,444
歸屬母公司業主之本期淨利(稀釋)	<u>\$ 782,877</u>	<u>747,246</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 486,641	509,241
可轉換公司債轉換之影響	10,342	13,052
員工認股權之影響	-	436
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅	7,832	8,565
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 504,815</u>	<u>531,294</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.55</u>	<u>1.41</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)

(廿二)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ 24,099,689	24,899,908
勞務提供	4,066	7,236
	<u>\$ 24,103,755</u>	<u>24,907,144</u>

(廿三)其他收入及支出

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入及支出明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 21,938	24,941
股利收入	9,854	10,840
其他收入	34,066	20,022
	<u>\$ 65,858</u>	<u>55,803</u>

(廿四)其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
金融資產評價(損失)利益淨額	\$ (101,676)	160,443
外幣兌換損益淨額	213,212	(235,357)
減損損失	-	(6,030)
	<u>\$ 111,536</u>	<u>(80,944)</u>

(廿五)財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
公司債利息費用	\$ 4,048	6,559
借款等利息費用	36,373	59,277
	<u>\$ 40,421</u>	<u>65,836</u>

(廿六)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	\$ 9,285	12,929	10,901
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	189,664	190,824	211,518

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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 1,542,704	2,002,758	3,266,754
應收帳款(含關係人)	<u>6,004,783</u>	<u>5,865,235</u>	<u>7,319,374</u>
小計	<u>7,547,487</u>	<u>7,867,993</u>	<u>10,586,128</u>
其他金融資產－流動	<u>799,325</u>	<u>373,141</u>	<u>162,040</u>
其他金融資產－非流動	<u>56,022</u>	<u>33,786</u>	<u>36,984</u>
合計	<u><u>\$ 8,601,783</u></u>	<u><u>8,478,673</u></u>	<u><u>11,007,571</u></u>
(2)金融負債			
	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</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>51,487</u>	<u>2,886</u>	<u>16,229</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	597,898	775,806	1,299,455
應付款項	4,876,948	3,978,703	6,202,891
其他應付款－關係人	13,218	20,039	24,221
應付費用	536,214	483,011	619,007
長期借款	601,770	293,007	-
應付公司債(含一年內到期)	<u>136,797</u>	<u>177,081</u>	<u>844,453</u>
小計	<u>6,762,845</u>	<u>5,727,647</u>	<u>8,990,027</u>
合計	<u><u>\$ 6,814,332</u></u>	<u><u>5,730,533</u></u>	<u><u>9,006,256</u></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。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為8,412,119千元、8,287,849千元及10,796,053千元。

(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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額分別有51%及57%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
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>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
發行無擔保公司債	\$ 177,081	(177,081)	-	-	(177,081)	-
無擔保銀行借款	1,068,813	(1,141,517)	(806,222)	(13,354)	(26,708)	(295,233)
應付帳款	3,978,703	(3,978,703)	(3,978,703)	-	-	-
其他應付款項－關係人	20,039	(20,039)	(20,039)	-	-	-
應付費用	483,011	(483,011)	(483,011)	-	-	-
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	964	(964)	-	-	(964)	-
換匯換利合約：						
流 出	1,922	(4,465,257)	(4,465,257)	-	-	-
流 入	(11,323)	4,404,182	4,404,182	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	-	(354,604)	(354,604)	-	-	-
流 入	(639)	353,337	353,337	-	-	-
	<u>\$ 5,718,571</u>	<u>(5,863,657)</u>	<u>(5,350,317)</u>	<u>(13,354)</u>	<u>(204,753)</u>	<u>(295,233)</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 151,555	(151,555)	(151,555)	-	-	-
發行無擔保公司債	844,453	(844,453)	(667,372)	-	-	(177,081)
無擔保銀行借款	1,147,900	(1,191,155)	(1,175,960)	(13,024)	(2,171)	-
應付帳款	6,202,891	(6,202,891)	(6,202,891)	-	-	-
其他應付款項－關係人	24,221	(24,221)	(24,221)	-	-	-
應付費用	619,007	(619,007)	(619,007)	-	-	-
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	8,128	(8,128)	(4,743)	-	-	(3,385)
換匯換利合約：						
流 出	8,101	(2,441,202)	(2,441,202)	-	-	-
流 入	(1,588)	2,510,891	2,510,891	-	-	-
	<u>\$ 9,004,668</u>	<u>(8,971,721)</u>	<u>(8,776,060)</u>	<u>(13,024)</u>	<u>(2,171)</u>	<u>(180,466)</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。

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：

102.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 161,584	29.85	4,823,282
日圓	24,765	0.2852	7,063
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	66,589	29.85	1,987,682
101.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 205,296	29.03	5,959,743
日圓	18,471	0.3366	6,217
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	78,597	29.03	2,281,671
101.1.1			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 256,342	30.26	7,756,909
日圓	321,778	0.3907	125,719
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	86,118	30.26	2,605,931

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) 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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少142,133千元及184,214千元。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，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將減少或增加2,999千元及2,672千元，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(含關係人帳款)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。

(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：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：						
長期借款	\$ 601,770	601,770	293,007	293,007	-	-
應付公司債(含一年內到期公司債)	136,797	168,241	177,081	202,344	844,453	995,049

(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：因係屬附息性質，其利率採浮動利率計息，故以借款金額為其公允價值。

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)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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
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
101年12月31日				
資產				
衍生性金融資產－流動	\$ -	12,929	-	12,929
備供出售金融資產－非流動	180,828	-	-	180,828
負債				
衍生性金融負債－流動及非流動	-	2,886	-	2,886
應付公司債(含一年內到期公司債)	202,344	-	-	202,344
101年1月1日				
資產				
衍生性金融資產－流動	\$ -	10,901	-	10,901
備供出售金融資產－非流動	201,522	-	-	201,522
負債				
衍生性金融負債－流動及非流動	-	16,229	-	16,229
應付公司債(含一年內到期公司債)	995,049	-	-	995,049

(廿七)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

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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)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、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。

(廿八)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。

民國一〇二年度及一〇一年度資本報酬率分別為8.09%及7.88%；同期間加權平均利息費用占附息借款之比率分別為3.03%至5.55%。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 8,262,760	7,281,293	10,737,496
減：現金及約當現金	(1,542,704)	(2,002,758)	(3,266,754)
淨負債	<u>\$ 6,720,056</u>	<u>5,278,535</u>	<u>7,470,742</u>
權益總計	<u>\$ 9,787,000</u>	<u>9,493,536</u>	<u>9,348,155</u>
負債資本比率	<u>68.66%</u>	<u>55.60%</u>	<u>79.92%</u>

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。

截至民國一〇二年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一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>102年度</u>	<u>101年度</u>
對合併公司具重大影響力者	\$ 8,906,693	10,151,026
關聯企業	<u>7,925</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,914,618</u>	<u>10,151,026</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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一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均為60~90天，且必要時得予以延展。

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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收關係人款	對合併公司具重大影響力者	\$ 2,567,103	2,303,383	3,373,778
應收關係人款	關聯企業	<u>7,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,575,087</u>	<u>2,303,383</u>	<u>3,373,778</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>102年度</u>	<u>101年度</u>
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 31,955</u>	<u>43,554</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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付關係人款	對合併公司具重大影響力者	\$ <u>13,218</u>	<u>19,759</u>	<u>22,689</u>

4.財產交易

(1)合併公司向關係人購置設備之資訊彙列如下：

	102年度	101年度
對合併公司具重大影響力者	\$ <u>-</u>	<u>2,646</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日全數款項已支付。

(2)合併公司出售設備予關係人之資訊彙列如下：

	102年度	101年度
對合併公司具重大影響力者	\$ <u>-</u>	<u>5</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日全數款項已收款。

5.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及其他應付關係人款項明細如下：

	102年度	101年度
對合併公司具重大影響力者	\$ <u>38</u>	<u>914</u>

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應付關係人款	對合併公司具重大影響力者	\$ <u>-</u>	<u>280</u>	<u>1,532</u>

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 46,744	65,103
退職後福利	492	570
	\$ <u>47,236</u>	<u>65,673</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)

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 22,000	22,000	22,000
定期存款(帳列其他金融資產－流動)	作為償還借款	-	-	151,555
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	作為償還借款	12,738	-	-
		<u>\$ 34,738</u>	<u>22,000</u>	<u>173,555</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)明泰科技公司與Fine Point及Wind River等公司簽訂權利金合約，合約中訂定當明泰科技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。

民國一〇二年度及一〇一年度因此等合約而支付之權利金分別計0千元及11,704千元。

(二)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。

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	102年度			101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	1,258,085	1,494,025	2,752,110	1,133,533	1,362,299	2,495,832
勞健保費用	47,515	112,383	159,898	43,677	95,409	139,086
退休金費用	60,476	89,172	149,648	60,885	85,159	146,044
其他員工福利費用	39,882	83,665	123,547	26,261	79,682	105,943
折舊費用	237,259	235,499	472,758	214,220	221,649	435,869
攤銷費用	2,450	87,810	90,260	2,105	92,787	94,892

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年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：

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 HK	其他應收款項一關係人	是	270,270 (USD9,000千元)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
0	明泰科技公司	明泰常熟	同上	是	298,500 (USD10,000千元)	298,500 (USD10,000千元)	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	489,350 (註2)	1,957,400 (註3)
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	同上	是	270,270 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	489,350 (註2)	1,957,400 (註3)
0	明泰科技公司	Alpha Investment	同上	是	270,270 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	489,350 (註2)	1,957,400 (註3)
0	明泰科技公司	D-Link Aisa	同上	是	270,270 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	489,350 (註2)	1,957,400 (註3)
1	Alpha HK	明泰常熟	同上	是	270,270 (USD9,000千元)	-	-	0	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
1	Alpha Holdings	明泰常熟	同上	是	270,270 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,493,568 (註4)	4,493,568 (註4)
2	Alpha Investment	明泰常熟	同上	是	270,270 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	268,650 (USD9,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	555,468 (註4)	555,468 (註4)
2	D-Link Aisa	東莞明瑞	同上	是	150,150 (USD5,000千元)	149,250 (USD5,000千元)	119,400 (USD4,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,755,662 (註4)	5,755,662 (註4)
2	D-Link Aisa	明泰常熟	同上	是	192,465 (USD6,500千元)	194,025 (USD6,500千元)	149,250 (USD5,000千元)	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,755,662 (註4)	5,755,662 (註4)
2	D-Link Aisa	Alpha Investment	同上	是	21,021 (USD700千元)	20,895 (USD700千元)	-	1.5%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,755,662 (註4)	5,755,662 (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五為限。

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二十為限。

註4：Alpha HK、Alpha Holdings、Alpha Investment及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	明瑞電子	Alpha Holdings之子公司	2,936,100	119,320 (USD4,000千元)	-	-	-	- %	4,893,500	Y	N	Y
0	明泰科技公司	東莞明瑞	Alpha Investment之子公司	2,936,100	385,580 (USD13,000千元)	238,800 (USD8,000千元)	-	-	2.44 %	4,893,500	Y	N	Y
0	明泰科技公司	東莞明冠	D-Link Asia之子公司	2,936,100	30,030 (USD1,000千元)	29,850 (USD1,000千元)	-	-	0.30 %	4,893,500	Y	N	Y
0	明泰科技公司	明泰常熟	Alpha HK之子公司	2,936,100	1,375,860 (USD46,000千元)	811,846 (USD25,000千元及JPY230,000千元)	662,596 (USD20,000千元及JPY230,000千元)	-	8.30 %	4,893,500	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	致振企業股票	無	備供出售金融資產—非流動	61	1,797	0.10	1,797	0.10	
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	9,854	177,871	1.52	177,871	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	快特電波股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,229	9,996	1.62	9,446	1.62	註

註：係民國一〇二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	336,311	1,030,554	81,120	308,949	-	-	-	-	417,431	1,239,459
Alpha HK	明泰常熟(註2)	長期股權投資	明泰常熟	關係人	-	1,004,840	-	237,520	-	-	-	-	-	1,144,652

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。

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. 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)	(6,899,683)	(31)%	90天	-	註1	1,880,281	26 %	
明泰科技公司	Alpha USA	明泰科技公司之子公司	(銷貨)	(4,629,483)	(21)%	120天	-		1,224,321	17 %	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)	(1,017,121)	(5)%	90天	-	註1	394,681	5 %	
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)	(327,730)	(1)%	90天	-	註1	72,021	1 %	
明泰科技公司	Universal	間接持有之子公司	進貨	11,326,762	52 %	90天	-		(669,274)	(28)%	註2
明泰科技公司	明泰常熟	間接持有之子公司	進貨	5,573,067	26 %	90天	-		(840,113)	(36)%	註2
東莞明瑞	友訊上海	友訊科技間接之子公司	(銷貨)	(599,419)	(61)%	90天	-	註1	156,936	38 %	
Global	明泰常熟	子公司對子公司	(銷貨)	(5,828,692)	(100)%	120天	-		2,836,910	100 %	註2
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	11,326,762	56 %	90天	-		(669,274)	(26)%	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	1,880,281	3.70	212,507	-	490,327	-	
明泰科技公司	Alpha USA	明泰科技公司之子公司	1,224,321	4.90	-	-	416,756	-	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	394,681	3.49	24,339	-	140,289	-	
明泰科技公司	Global	明泰科技公司之子公司	1,859,920	2.20	-	-	597,450	-	註2
東莞明瑞	友訊上海	友訊科技間接持有之子公司	156,936	3.42	8,510	-	68,211	-	
Universal	明泰科技公司	子公司對母公司	669,274	29.22	-	-	669,274	-	註2
明泰常熟	明泰科技公司	子公司對母公司	840,113	11.64	-	-	840,113	-	註2
東莞明冠	Universal	子公司對子公司	669,274	29.22	-	-	669,274	-	註2
Global	明泰常熟	子公司對子公司	2,836,910	0.90	-	-	1,074,197	-	註2

註1：係截至民國一〇三年二月二十七日之收回情形。

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)。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	明泰科技公司	Alpha USA	母公司對子公司	銷貨	4,629,883	-	19 %
0	明泰科技公司	Alpha USA	母公司對子公司	應收關係人款項	1,224,321	120天	7 %
0	明泰科技公司	明泰常熟	母公司對子公司	進貨	5,573,067	-	23 %
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	840,113	90天	5 %
0	明泰科技公司	明瑞電子	母公司對子公司	研究費	370,847	-	2 %
0	明泰科技公司	Universal	母公司對子公司	進貨	11,326,762	-	47 %
0	明泰科技公司	Universal	母公司對子公司	應付關係人款項	669,274	90天	4 %
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	272,436	-	2 %
0	明泰科技公司	Alpha Inventment	母公司對子公司	其他應收款項－關係人	271,890	-	2 %
0	明泰科技公司	D-Link Asia	母公司對子公司	其他應收款項－關係人	270,525	-	1 %
1	Alpha Holdings	明泰常熟	子公司對子公司	其他應收款項－關係人	272,436	-	2 %
1	Global	明泰常熟	子公司對子公司	銷貨	5,828,692		24 %
1	Global	明泰常熟	子公司對子公司	應收關係人款項	2,836,910	120天	16 %
2	Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	11,326,762	-	47 %
2	Universal	東莞明冠	子公司對子公司	應付關係人款項	669,274	-	4 %
2	Alpha Investment	明泰常熟	子公司對子公司	其他應收款項－關係人	271,890		2 %

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：

民國一〇二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
明泰科技公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,730,289	1,730,289	54,377	100.00%	1,497,856	100.00%	85,543	81,789	註5
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%	29,200	100.00%	1,263	1,263	註5
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%	92,737	100.00%	3,522	3,522	註5
明泰科技公司	Darson	香港	貨物轉口服務	1,118 (HKD264千元)	1,118 (HKD264千元)	200	100.00%	-	100.00%	(16)	(16)	註5
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%	848	100.00%	450	450	註5
明泰科技公司	明展生醫	台北	醫療器材批發業等	-	78,894	-	-	- 註4	91.36%	-	-	
明泰科技公司	Alpha HK	香港	控股公司	1,672,699	1,363,751	417,431	100.00%	1,239,459	100.00%	(164,063)	(164,063)	註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)

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
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%	161,127	100.00%	2,537	2,537	註5
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%	18,592	100.00%	(993)	(993)	註5
明泰科技公司	Global	Samoa	電子產品進出口買賣	-	-	1,000	100.00%	- 註3	100.00%	(11)	(11)	註5
明泰科技公司	ATSJ	Japan	提供售後支援服務	19,560	19,560	1	100.00%	13,563	100.00%	(1,251)	(1,251)	註5
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)	78,305 (USD2,700千元)	299	30.44%	124,965	30.44%	(1,214)	(6,529)	
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%	1,918,554	100.00%	39,322		註5
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%	185,156	100.00%	42,175		註5
Alpha Holdings	Universal	Samoa	電子產品進出口買賣	-	-	1,000	100.00%	(1,061,953)	100.00%	(13,726)		註5

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11千元。

註4：本期已完成解散清算程序。

註5：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	17,771	100.00%	100.00%	17,771	463,912	-
東莞明冠	網路產品生產及銷售	787,496	註1	741,084	-	-	741,084 註6	53,198	100.00%	100.00%	53,198	1,670,542	-
東莞明瑞	網路產品生產及銷售	307,326	註1	307,326	-	-	307,326	42,166	100.00%	100.00%	42,166	184,966	-
明泰常熟	網路產品研發設計、生產及銷售	1,566,640	註1	1,329,120	237,520	-	1,566,640	(157,450)	100.00%	100.00%	(157,450)	1,144,652	-
常熟明振	提供售後支援服務	116,908	註1	30,320	71,428	-	101,748 註7	(7,971)	100.00%	100.00%	(7,971)	89,720	-

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
2,839,630 註3,4	3,727,912	註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)

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。

3.重大交易事項：

明泰科技公司民國一〇二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：

產品及勞務名稱	102年度	101年度
區域都會網路產品	\$ 11,080,538	12,182,578
無線網路產品	5,930,312	6,778,936
數位家庭產品	4,312,034	3,452,945
寬頻網路產品	2,611,643	2,086,640
其他網路相關產品及勞務收入	169,228	406,045
	<u>\$ 24,103,755</u>	<u>24,907,144</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)

(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。

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
中國	\$ 6,795,367	7,555,790
美國	6,792,573	6,189,331
新加坡	3,863,158	3,476,397
台灣	2,039,973	2,584,797
日本	987,893	641,131
荷蘭	821,902	990,491
英國	21,655	892,988
其他國家	<u>2,781,234</u>	<u>2,576,219</u>
	<u><u>\$ 24,103,755</u></u>	<u><u>24,907,144</u></u>
非流動資產：		
中國	\$ 2,703,257	2,753,291
臺灣	960,410	1,050,239
美國	261,452	225,351
日本	<u>1,578</u>	<u>4,779</u>
	<u><u>\$ 3,926,697</u></u>	<u><u>4,033,660</u></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：

	102年度	101年度
D-Link International	<u><u>\$ 6,959,398</u></u>	<u><u>8,042,277</u></u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關財務報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	2,370,758	(368,000)	2,002,758	3,266,754	-	3,266,754
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,929	-	12,929	10,901	-	10,901
應收票據及帳款淨額(含關係人)	5,865,235	-	5,865,235	7,319,374	-	7,319,374
存 貨	3,625,215	-	3,625,215	4,787,314	-	4,787,314
其他金融資產－流動	5,141	368,000	373,141	162,040	-	162,040
其他流動資產	<u>591,940</u>	<u>(49,294)</u>	<u>542,646</u>	<u>388,539</u>	<u>(68,503)</u>	<u>320,036</u>
流動資產合計	<u>12,471,218</u>	<u>(49,294)</u>	<u>12,421,924</u>	<u>15,934,922</u>	<u>(68,503)</u>	<u>15,866,419</u>
備供出售金融資產－非流動	180,828	-	180,828	201,522	-	201,522
以成本衡量之金融資產－非流動	9,996	-	9,996	9,996	-	9,996
不動產、廠房及設備	3,601,196	(33,488)	3,567,708	3,487,122	(58,523)	3,428,599
無形資產	242,778	3,486	246,264	255,060	(4,919)	250,141
遞延所得稅資產	-	94,635	94,635	-	119,447	119,447
預付投資款	78,305	-	78,305	-	-	-
其他金融資產－非流動	33,786	-	33,786	36,984	-	36,984
長期預付租金	-	107,895	107,895	-	114,020	114,020
其他非流動資產	<u>111,381</u>	<u>(77,893)</u>	<u>33,488</u>	<u>109,101</u>	<u>(50,578)</u>	<u>58,523</u>
非流動資產合計	<u>4,258,270</u>	<u>94,635</u>	<u>4,352,905</u>	<u>4,099,785</u>	<u>119,447</u>	<u>4,219,232</u>
資產總計	<u>\$ 16,729,488</u>	<u>45,341</u>	<u>16,774,829</u>	<u>20,034,707</u>	<u>50,944</u>	<u>20,085,651</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)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債						
短期借款	775,806	-	775,806	1,299,455	-	1,299,455
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	1,922	-	1,922	12,844	-	12,844
應付帳款	3,978,703	-	3,978,703	6,202,891	-	6,202,891
應付薪資及獎金	327,692	85,630	413,322	614,249	78,859	693,108
應付費用	483,011	-	483,011	619,007	-	619,007
其他應付款項－關係人	20,039	-	20,039	24,221	-	24,221
當期所得稅負債	124,446	-	124,446	128,402	-	128,402
負債準備－流動	246,685	-	246,685	267,115	-	267,115
其他流動負債	215,090	-	215,090	176,886	-	176,886
流動負債合計	<u>6,173,394</u>	<u>85,630</u>	<u>6,259,024</u>	<u>9,345,070</u>	<u>78,859</u>	<u>9,423,929</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－非流動	964	-	964	3,385	-	3,385
應付公司債	177,081	-	177,081	844,453	-	844,453
長期借款	293,007	-	293,007	-	-	-
遞延所得稅負債	34,496	31,473	65,969	44,759	36,262	81,021
應計退休金負債	186,231	298,635	484,866	153,724	230,336	384,060
其他非流動負債	382	-	382	648	-	648
非流動負債合計	<u>692,161</u>	<u>330,108</u>	<u>1,022,269</u>	<u>1,046,969</u>	<u>266,598</u>	<u>1,313,567</u>
負債總計	<u>6,865,555</u>	<u>415,738</u>	<u>7,281,293</u>	<u>10,392,039</u>	<u>345,457</u>	<u>10,737,496</u>
歸屬母公司之業主權益						
股本及預收股本	5,138,310	-	5,138,310	4,785,667	-	4,785,667
資本公積	2,237,319	-	2,237,319	1,929,425	-	1,929,425
保留盈餘	3,012,993	(204,735)	2,808,258	2,992,953	(128,851)	2,864,102
其他權益	(156,200)	(165,662)	(321,862)	(65,322)	(165,662)	(230,984)
庫藏股票	(368,489)	-	(368,489)	-	-	-
小計	<u>9,863,933</u>	<u>(370,397)</u>	<u>9,493,536</u>	<u>9,642,723</u>	<u>(294,513)</u>	<u>9,348,210</u>
非控制權益	-	-	-	(55)	-	(55)
負債及權益總計	<u>\$ 16,729,488</u>	<u>45,341</u>	<u>16,774,829</u>	<u>20,034,707</u>	<u>50,944</u>	<u>20,085,651</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)

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 24,907,144	-	24,907,144
營業成本	(21,040,596)	7,737	(21,032,859)
營業毛利	3,866,548	7,737	3,874,285
營業費用：			
推銷費用	598,602	(5,386)	593,216
管理費用	808,819	(1,699)	807,120
研究發展費用	1,437,149	(11,669)	1,425,480
營業費用合計	2,844,570	(18,754)	2,825,816
營業淨利	1,021,978	26,491	1,048,469
營業外收入及支出：			
其他收入及支出	55,803	-	55,803
其他利益及損失	(80,944)	-	(80,944)
財務成本	(65,836)	-	(65,836)
	(90,977)	-	(90,977)
稅前淨利	931,001	26,491	957,492
所得稅費用	214,821	814	215,635
本期淨利	716,180	25,677	741,857
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(84,558)	(84,558)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(20,694)	(20,694)
確定福利計畫之精算損失	-	(101,561)	(101,561)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	14,374	14,374
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(192,439)	(192,439)
本期綜合損益總額	\$ 716,180	(166,762)	549,418
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	716,125	25,677	741,802
非控制權益	55	-	55
	\$ 716,180	25,677	741,857
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	-	549,363	549,363
非控制權益	-	55	55
本期綜合損益總額	\$ -	549,418	549,418
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.41	0.05	1.46
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.36	0.05	1.41

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)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金將其表達為營業活動現金流量，相關金額為368,000千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款表達應為其他金融資產一流動，故將其重分類至其他金融資產一流動並表達於投資活動現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本	\$	(7,310)
推銷費用		(5,511)
管理費用		(3,591)
研究發展費用		(16,850)
所得稅前調整數	\$	<u>(33,262)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
應計退休金負債	\$	(197,074)
確定福利之精算損失		(230,336)
		<u>(101,561)</u>
保留盈餘調整減少數	\$	<u>(298,635)</u>
		<u>(230,336)</u>

- 2.依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	(427)
推銷費用		125
管理費用		1,892
研究發展費用		<u>5,181</u>
所得稅前調整數	\$	<u><u>6,771</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不休假獎金	\$	(85,630) (78,859)
相關所得稅影響數		<u>14,822</u> <u>13,591</u>
保留盈餘調整減少數	\$	<u><u>(70,808)</u></u> <u><u>(65,268)</u></u>

- 3.我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，合併公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則規定，於財務報表中，暫時性差異係藉由比較財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，合併公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
相關所得稅影響數	\$ <u>(954)</u>	<u>1,091</u>
保留盈餘調整增加(減少)數	\$ <u>(954)</u>	<u>1,091</u>

- 4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>165,662</u>	<u>165,662</u>
保留盈餘調整增加數	\$ <u><u>165,662</u></u>	<u><u>165,662</u></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)

5.前述變動分別依適用所得稅稅率計算對遞延所得稅資產(負債)之增加列示如下：

	101.12.31	101.1.1
不休假獎金	\$ 14,822	13,591
未實現銷貨毛損(利)	(954)	1,091
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 13,868</u>	<u>14,682</u>

對民國一〇一年度綜合損益表之影響係增加所得稅費用計814千元。

合併公司於所得稅估列時，依我國會計準則，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；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。依此，合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整遞延所得稅資產一流動至非流動金額分別為49,294千元及68,503千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加29,088千元及35,682千元。

6.IFRSs不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司將原依我國會計準則帳列於預付設備款之項目依其性質予以重分類至長期預付款；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下之金額分別為33,488千元及58,523千元。

7.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為107,895千元及114,020千元。

8.依我國會計準則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應將遞延費用依性質重分類至無形資產。依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整無形資產之金額分別為111,381千元及109,101千元。

9.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫精算損益	\$ (298,635)	(230,336)
不休假獎金	(70,808)	(65,268)
未實現銷貨毛利	(954)	1,091
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	165,662	165,662
保留盈餘增加	<u>\$ (204,735)</u>	<u>(128,851)</u>