

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十五年及九十四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(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	13 14
(四)重要會計科目之說明	14 26
(五)關係人交易	26 29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31 32
2.轉投資事業相關資訊	32 34
3.大陸投資資訊	34 35
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35 37
(十二)部門別財務資訊	37

會計師核閱報告

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九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

明泰科技股份有限公司列入上開合併財務報表中之子公司中，有關瑞泓科技股份有限公司等公司之財務報表，其於民國九十五年及九十四年六月三十日之資產總額分別為616,662千元及812,715千元(分別佔合併資產總額之5%及10%)，負債總額分別為54,419千元及200,405千元(分別佔合併負債總額之1%及5%)；暨民國九十五年及九十四年上半年度之營業收入淨額合計分別為24,305千元及216,938千元(分別佔合併營業收入淨額之0.2%及3%)，稅後淨損總額分別為34,462千元及25,710千元(分別佔合併稅後純益之(10)%及(8)%)，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述之被投資公司財務報表及其相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

魏興海

會計師：

吳傳銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：民國九十五年八月十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明泰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

	95.6.30		94.6.30			95.6.30		94.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,327,973	20	665,774	8	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 1,205,652	10	742,109	9
1110 公平價值變動列入損益之金融資產- 流動(附註四(二)及(三))	2,935	-	736,989	9	2140 應付帳款	2,982,977	25	2,245,168	28
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(四))	2,298,081	19	1,435,079	18	2150 應付關係人款項(附註五)	71,775	-	45,357	1
1150 應收關係人款項(附註五)	2,690,932	22	1,493,191	19	2170 應付費用	756,624	7	419,387	5
1190 其他金融資產 - 流動	19,356	-	15,422	-	2216 應付股利	435,241	4	249,050	3
1210 存貨(附註四(五))	2,464,920	21	1,600,085	20	2280 其他流動負債	439,831	4	264,543	3
1298 其他流動資產(附註四(十))	77,627	1	43,245	-		5,892,100	50	3,965,614	49
	9,881,824	83	5,989,785	74	2400 長期負債：				
基金及投資：					公平價值變動列入損益之金融負債-非 流動(附註四(三)及(七))	26,736	-	-	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註四(二) 及六)	51,669	-	13,801	-	2410 應付公司債(附註四(七))	1,067,494	9	-	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註四(二))	16,985	-	16,985	-		1,094,230	9	-	-
	68,654	-	30,786	-	2810 其他負債：				
2881 固定資產(附註四(五)及五)：					應計退休金負債(附註四(八))	59,353	-	55,079	1
成 本：					遞延貸項(附註五)	99	-	128	-
1521 房屋及建築	1,551,146	13	1,493,106	19		59,452	-	55,207	1
1531 機器設備	1,018,658	8	799,420	10		7,045,782	59	4,020,821	50
1681 運輸、辦公及其他設備	192,991	2	157,224	2	負債合計				
	2,762,795	23	2,449,750	31	股東權益(附註四(九))：				
15X9 減：累計折舊	878,000	7	639,621	8	股 本：				
1670 預付設備款	38,761	-	17,469	-	普通股	2,908,450	24	2,500,000	31
	1,923,556	16	1,827,598	23	預收股款	19,852	-	-	-
3270 其他資產：					待分配股票股利	405,161	4	329,000	4
1830 遞延費用及其他(附註五)	93,414	1	163,150	2		3,333,463	28	2,829,000	35
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十))	5,700	-	50,262	1	資本公積	538,384	4	579,773	7
	99,114	1	213,412	3	保留盈餘：				
					法定盈餘公積	177,328	1	75,080	1
					特別盈餘公積	-	-	3,272	-
					未分配盈餘	843,817	8	556,349	7
						1,021,145	9	634,701	8
					3420 累積換算調整數	34,374	-	(2,714)	-
					股東權益合計	4,927,366	41	4,040,760	50
					重大承諾及或有事項(附註七)				
資產總計	\$ 11,973,148	100	8,061,581	100	負債及股東權益總計	\$ 11,973,148	100	8,061,581	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：汪德溥

會計主管：劉茂松

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明泰科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入：				
4100 銷貨收入淨額(附註五)	\$ 9,890,331	100	7,718,705	101
4190 減：銷貨折讓	34,054	-	43,058	1
營業收入淨額	9,856,277	100	7,675,647	100
5111 銷貨成本(附註五)	8,321,058	84	6,355,066	83
營業毛利	1,535,219	16	1,320,581	17
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	298,819	3	204,793	3
6200 管理及總務費用	203,132	2	187,845	2
6300 研究發展費用	547,608	6	513,212	7
	1,049,559	11	905,850	12
營業淨利	485,660	5	414,731	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	23,917	-	3,181	-
7160 兌換利益淨額	-	-	7,105	-
7240 處分短期投資利益	-	-	7,963	-
7310 金融資產評價利益	3,020	-	-	-
7320 金融負債評價利益	5,904	-	-	-
7480 其他收入淨額	27,081	-	9,772	-
	59,922	-	28,021	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	35,875	-	25,756	-
7560 兌換損失淨額	31,390	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	35,491	-	46,218	-
	102,756	-	71,974	-
7990 稅前淨利	442,826	5	370,778	5
8110 所得稅費用(附註四(十))	100,760	1	63,896	1
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	342,066	4	306,882	4
9300 會計原則變動之累積影響數(減除所得稅1,931千元後淨額)				
(附註三)	13,514	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 355,580	4	306,882	4
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.33	1.03	1.31	1.08
會計原則變動之累積影響數	0.05	0.04	-	-
	\$ 1.38	1.07	1.31	1.08
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.14	0.95
9850 稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.21	0.94	1.25	1.03
會計原則變動之累積影響數	0.04	0.03	-	-
	\$ 1.25	0.97	1.25	1.03
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.09	0.91
假設民國九十四年上半年度採用第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」時之擬制資料：			稅 前	稅 後
本期淨利			\$ 371,555	307,659

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李 中 旺

經理人：汪 德 溥

會計主管：劉 茂 松

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及九十四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	合 計
	普 通 股	預收股款	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國九十四年一月一日餘額	\$ 2,500,000	-	-	754,773	4,578	-	740,246	(3,272)	3,996,325
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	70,502	-	(70,502)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,272	(3,272)	-	-
股東紅利轉增資	-	-	75,000	-	-	-	(75,000)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	79,000	-	-	-	(79,000)	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(250,000)	-	(250,000)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(315)	-	(315)
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	-	(12,690)	-	(12,690)
資本公積轉增資	-	-	175,000	(175,000)	-	-	-	-	-
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	306,882	-	306,882
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	558	558
民國九十四年六月三十日餘額	\$ <u>2,500,000</u>	<u>-</u>	<u>329,000</u>	<u>579,773</u>	<u>75,080</u>	<u>3,272</u>	<u>556,349</u>	<u>(2,714)</u>	<u>4,040,760</u>
民國九十五年一月一日餘額	\$ 2,829,000	-	-	579,773	75,080	3,272	1,271,952	34,906	4,793,983
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	102,248	-	(102,248)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(3,272)	3,272	-	-
股東紅利轉增資	-	-	116,064	-	-	-	(116,064)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	115,000	-	-	-	(115,000)	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(435,241)	-	(435,241)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	(18,405)	-	(18,405)
發行公司債認股權	-	-	-	113,640	-	-	-	-	113,640
資本公積轉增資	-	-	174,097	(174,097)	-	-	-	-	-
員工認股權	79,450	19,852	-	19,068	-	-	-	-	118,370
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(532)	(532)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	355,580	-	355,580
民國九十五年六月三十日餘額	\$ <u>2,908,450</u>	<u>19,852</u>	<u>405,161</u>	<u>538,384</u>	<u>177,328</u>	<u>-</u>	<u>843,817</u>	<u>34,374</u>	<u>4,927,366</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：汪德溥

會計主管：劉茂松

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明泰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 355,580	306,882
調整項目：		
折舊及攤銷	209,524	215,457
存貨跌價及報廢損失與呆帳損失提列數	33,444	52,218
公司債折價攤銷	13,774	-
公平價值變動列入損益之金融資產及負債評價之影響數	(8,924)	-
處分固定資產利益	-	(2,120)
未實現兌換利益	(40,874)	(9,404)
存貨增加	(586,994)	(193,086)
遞延所得稅資產減少	10,090	9,834
應收票據及帳款增加(含關係人款)	(1,222,596)	(146,549)
應付帳款增加(含關係人款)	484,126	344,551
應計退休金負債增加(減少)	(659)	9,884
其他營業相關之流動資產減少(增加)	(12,720)	33,874
其他營業相關之流動負債增加(減少)	(50,217)	10,265
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(816,446)</u>	<u>631,806</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)數	23,184	(298,944)
出售固定資產價款	-	3,849
購置固定資產價款	(171,419)	(112,198)
遞延費用增加	(26,989)	(14,120)
存出保證金減少及其他	4,846	1,526
投資活動之淨現金流出	<u>(170,378)</u>	<u>(419,887)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,177,051	(456,917)
員工行使認股權繳納股款	118,370	-
發放股東紅利	-	(950)
發行公司債	1,200,000	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>2,495,421</u>	<u>(457,867)</u>
匯率影響數	<u>(650)</u>	<u>(3,804)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>1,507,947</u>	<u>(249,752)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>820,026</u>	<u>915,526</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,327,973</u>	<u>665,774</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>18,398</u>	<u>25,290</u>
本期支付所得稅	\$ <u>196,983</u>	<u>92,998</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
期末應付股東紅利、員工紅利及董監酬勞	\$ <u>453,675</u>	<u>262,055</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：汪德溥

會計主管：劉茂松

明泰科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十五年及九十四年六月三十日
(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(以下簡稱明泰科技公司)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，並於民國九十三年十二月二十日掛牌，另於民國九十四年六月十四日設立新竹分公司。

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。

截至民國九十五年六月三十日止，明泰科技公司員工人數計有5,987人。明泰科技公司之母公司為友訊科技。

明泰科技公司與納入合併財務報表編製主體之子公司以下合稱合併公司。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國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)合併概況

1.明泰科技公司直接及間接持股超過50%之子公司分佈於世界各地，茲將列入合併財務報表編製主體之子公司列示如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	持 股 比 例 (%)		業 務 性 質
		95.6.30	94.6.30	
明泰科技公司	Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)	100.00	100.00	網路設備進出口販售及技術支援服務
明泰科技公司	瑞泓科技股份有限公司(瑞泓科技)	100.00	100.00	自動控制設備工程及電腦設備安裝業務等
明泰科技公司	Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	100.00	100.00	控股公司
Alpha Holdings	D-Link Asia Investment Pte. Ltd. (D-Link Asia)	100.00	100.00	對各種生產事業之投資
D-Link Asia	東莞友訊電子有限公司(東莞友訊)	100.00	100.00	介面卡之製造及銷售業務
Alpha Holdings	通盈貿易(深圳)有限公司(通盈貿易)	100.00	100.00	網路產品進出口貿易

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	持 股 比 例 (%)		業 務 性 質
		95.6.30	94.6.30	
Alpha Holdings	明瑞電子(成都)有限公司(明瑞電子)	100.00	100.00	網路產品研發設計、生產及銷售
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd. (Alpha Investment)	100.00	-	控股公司
Alpha Investment	東莞明瑞電子有限公司(東莞明瑞)	100.00	-	網路設備生產及銷售
明泰科技公司	Des Voeux Ltd. (Des Voeux)	100.00	100.00	控股公司
Des Voeux	Alpha Networks Inc. (Alpha U.S.A.)	100.00	100.00	網路設備製造、行銷及採購服務

2.合併子公司增減情形：明泰科技公司於民國九十四年度設立Alpha Investment及民國九十五年上半年度設立東莞明瑞。編製民國九十五年上半年度合併財務報表時首次將東莞明瑞併入合併報表主體。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括明泰科技公司及由明泰科技公司直接及間接持有其具表決權之股份半數以上，且對其具控制力之公司。合併公司間重大交易均予沖銷。

投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值間之差額，其無法分析產生之原因者，以直線法分五年攤銷，於合併時以合併借項表示之，列於其他資產項下。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

合併報表內之各公司主要以當地貨幣為功能性貨幣。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。合併公司自民國九十五年一月一日起，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。

以外幣編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，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。

(五)約當現金

合併公司所稱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。

(六)資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，合併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。

商譽所屬現金產生單位，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。

(七)金融資產

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併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，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

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

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：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。合併公司所持有之衍生性商品，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。
- 2.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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年六月三十日合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資(短期投資為配合首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」予以重分類至公平價值變動列入損益之金融資產)。合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(八)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融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，惟當所持有之衍生性商品不符合避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(九)備抵呆帳

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。

(十)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。

(十一)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。

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.房屋及建築：5~50年
- 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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)遞延費用

購入電腦軟體及智慧財產權等支出予以遞延，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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)可轉換公司債

自民國九十五年一月一日起，合併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選擇權，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

明泰科技公司及瑞泓科技訂有確定給付退休辦法；Alpha Holdings、Alpha Investment及Des Voeux等控股公司因未實際聘雇員工，故未訂有退休辦法；東莞友訊、東莞明瑞、Alpha Solutions及Alpha U.S.A.則依當地法律適用確定提撥退休辦法。

依明泰科技公司及瑞泓科技之確定給付退休辦法規定，員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二基基數之退休金，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由明泰科技公司及瑞泓科技負擔。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，原適用該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，其退休金之給付由明泰科技公司及瑞泓科技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。明泰科技公司及瑞泓科技之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，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、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務及未認列前期服務成本等依預期可獲得退休金給付之在職員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。明泰科技公司及瑞泓科技並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，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休制部份，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。Alpha Holdings、Alpha Investment及Des Voeux等公司並無退休金費用；東莞友訊、東莞明瑞、Alpha U.S.A.及Alpha Solutions則係以當期提撥數列為退休金費用。

(十五)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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

合併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。

明泰科技公司及瑞泓科技等國內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分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體各公司所得稅費用之合計數。

(十七)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，則採追溯調整計算。

明泰科技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。

(十八)員工認股權計畫

明泰科技公司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，亦即按衡量日明泰科技公司股票市價或發行時最近期財務報表之股權淨值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費用，同時增加股東權益。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，合併公司於民國九十四年六月三十日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。民國九十五年六月三十日則並無有減損跡象之資產需進行減損測試。

合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，此項變動產生會計原則變動累積影響數13,514千元(減除所得稅影響數1,931千元後淨額)；另，適用新公報規定致民國九十五年上半年度本期淨利及每股盈餘分別增加8,924千元及0.03元，相關資訊請參閱財務報表附註四(二)及四(十二)。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定辦理外幣資產或負債之衡量，此項變動對民國九十五年上半年度本期淨利及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95.6.30	94.6.30
零用金及庫存現金	\$ 1,956	3,164
支票及活期存款	230,455	104,046
定期存款	1,397,493	493,064
約當現金 - 附買回債券	698,069	65,500
	\$ 2,327,973	665,774

(二)金融資產

	95.6.30	94.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產 - 流動		
受益憑證 - 開放型基金	\$ -	736,989
市價		\$ 737,766
其他金融資產 - 非流動：		
受限制銀行存款	\$ 38,187	4,000
存出保證金	13,482	9,801
	\$ 51,669	13,801
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - TGC, Inc.	\$ 16,985	16,985

合併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，並持有其1.84%股權。

合併公司所持有之TGC, Inc.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。

合併公司民國九十四年上半年度合併財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為736,989千元，予以重分類為交易目的金融資產。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)衍生性金融商品

截至民國九十四年六月三十日止，合併公司從事衍生性金融商品交易均已結清。

民國九十五年六月三十日合併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：

衍生性金融資產：

95.6.30			
<u>金融商品</u>	<u>名目本金(美金千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
出售美金賣權	\$ 27,669	95.07~95.09	(105)
出售美金買權	35,000	95.07	(2,151)
購買美金賣權	35,000	95.07	3,594
購買美金買權	17,669	95.07~95.09	(669)
遠期外匯合約	7,000	95.07	2,266
			<u>\$ 2,935</u>

上述衍生性金融商品於合併財務報表中列為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動項下。

衍生性金融負債：

	<u>95.6.30</u>
嵌入式非權益衍生性商品	<u>\$ 26,736</u>

上述衍生性金融商品於財務報表中列為公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動，請詳附註四(七)。

(四)應收票據及帳款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 5,591	3,783
應收帳款	2,303,637	1,449,296
減：備抵呆帳	(11,147)	(18,000)
	<u>\$ 2,298,081</u>	<u>1,435,079</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存貨及資產保額

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
商品存貨	\$ 106,618	3,628
製成品	183,496	133,900
在製品	560,621	481,283
原料	<u>1,727,223</u>	<u>1,074,274</u>
	2,577,958	1,693,085
減：備抵存貨跌價損失	<u>(113,038)</u>	<u>(93,000)</u>
	<u>\$ 2,464,920</u>	<u>1,600,085</u>
存貨投保金額	<u>\$ 2,690,411</u>	<u>2,737,376</u>

民國九十五年及九十四年六月三十日合併公司固定資產之投保金額分別為2,576,699千元及2,148,540千元。

(六)短期借款

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>
應付進出口貸款	<u>\$ 1,205,652</u>	5.625%~ 6.107%	<u>742,109</u>	0.90%~ 4.33%
未動支借款額度	<u>\$ 4,120,212</u>		<u>4,460,312</u>	

(七)應付公司債

明泰科技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，每張公司債面額為100千元並得於發行日後一個月起至到期日民國一〇〇年一月四日前十日止之任何時間，以每股37元之轉換價格，轉換為明泰科技公司之普通股。到期時持有人若未轉換，則明泰科技公司必須按債券面額予以贖回。明泰科技公司係依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>95.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,200,000
權益組成項目(帳列資本公積 - 公司債認股權)	(113,640)
嵌入式非權益衍生性商品金額	(32,640)
可轉換公司債折價攤提數	<u>13,774</u>
合計	<u>\$ 1,067,494</u>

上述嵌入式非權益衍生性商品於民國九十五年六月三十日以評價方式重新估計其公平價值為26,736千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)退休金

民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資訊如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>271,007</u>	<u>252,655</u>
當期退休金費用		
確定給付制之淨退休金成本	\$ <u>9,051</u>	<u>19,984</u>
確定提撥制之淨退休金成本	\$ <u>24,305</u>	<u>-</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>59,353</u>	<u>55,079</u>

(九)股東權益

1.股本及增資案

民國九十四年五月三十日明泰科技公司股東常會決議以資本公積175,000千元、股東紅利75,000千元及員工紅利79,000千元，合計329,000千元轉增資發行新股。此增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局(以下簡稱證期局)核准，並以民國九十四年七月三十日為增資基準日，並已辦妥法定變更登記程序。

民國九十五年六月九日明泰科技公司股東常會決議以資本公積174,097千元、股東紅利116,064千元及員工紅利115,000千元，合計405,161千元轉增資發行新股，此增資案業經證期局核准，並以民國九十五年七月二十九日為增資基準日，目前正辦理法定程序中，民國九十五年六月三十日帳列待分配股票股利。

明泰科技公司得發行員工認股權憑證30,000單位，每單位認股權憑證得認購普通股1,000股，並得依董事會決議分次發行。截至民國九十五年六月三十日止，員工認股權憑證發行情形彙列如下：

種 類	發行日期	發 行 單 位 數	認 股 權 存 續 期 間	行 使 認 股 期 間	目前每股 認購價格 (元)
九十三年第一次員工認 股權憑證	93.1.1	29,720	93.1.1~ 98.12.31	95.1.1~ 98.12.31	12.4
九十三年第二次員工認 股權憑證	93.1.30	80	93.1.30~ 99.1.29	95.1.30~ 99.1.29	12.4

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依發行條款，自民國九十四年七月三十一日起轉換價格由每股15元調整為每股12.4元。明泰科技公司員工於民國九十五年上半年度行使九十三年第一次發行員工認股權計9,546千股，繳納股款118,370千元，其中1,601千股截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成法定程序，帳列預收股款19,852千元。

依原證期會民國九十二年九月十五日台財證六字第0920003788號函釋規定，企業所發行員工認股權證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應開始依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。

明泰科技公司依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因明泰科技公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，而此項員工認股選擇權計畫之行使價格大於發行時最近期經會計師查核之公司股票淨值，因此民國九十五年及九十四年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0元。

倘若上述酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，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 %
無風險利率	1.98 %
預期存續期間	6 年

明泰科技公司民國九十五年及九十四年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫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	95年上半年度		94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	28,652	\$ 12.4	29,121	15.0
本期行使	9,546	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	(469)	-
期末流通在外	<u>19,106</u>		<u>28,652</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>19,106</u>		<u>28,652</u>	
員工認股權平均公平市價(元)	\$ <u>0.6</u>		<u>0.6</u>	

明泰科技公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十五年及九十四年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 355,580	306,882
	擬制淨利	\$ 354,864	305,808
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.07	1.08
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.07	1.08
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.97	1.03
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.97	1.03

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，明泰科技公司額定股本總額分別為3,500,000千元及3,000,000千元，已發行流通在外股數分別為290,845千股及250,000千股。

2.資本公積

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
為取得友訊科技分割淨資產而發行股份之溢價	\$ 180,676	354,773
發行股本溢價	225,000	225,000
員工認股權	19,068	-
公司債認股權(附註四(七))	113,640	-
	<u>\$ 538,384</u>	<u>579,773</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。

截至民國九十五年六月三十日止，明泰科技公司因員工行使認股權超過票面金額發行股票所得之溢價計19,068千元。

3.法定盈餘公積

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

4.盈餘分派及股利政策

依明泰科技公司章程規定，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二並應提撥員工紅利百分之十二。五、分配對象得包括明泰科技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及其子公司合併財務報表附註(續)

依證券主管機關規定，明泰科技公司應就帳列股東權益減項金額提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額回轉時，再就回轉之部份併入可分派盈餘。

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以不低於總股利之百分之十。

(十)所得稅

明泰科技公司自友訊科技分割受讓其原受獎勵且獨立生產之產品與增資擴展之免稅生產設備，業經友訊科技依科學工業園區設置管理條例申請享有免徵營利事業所得稅之優惠，其各次增資案之免稅期間如下：

	<u>免 稅 期 間</u>
原屬友訊科技第七次增資	91.01.01 94.12.31

依企業併購法之規定，上述免稅案及該事業部門其他租稅優惠得由明泰科技公司繼受。

明泰科技公司新投資創立生產高階電腦系統及網路資訊終端擷取裝置屬現金出資部分及民國九十三年度之現金增資投資計畫，符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業，經民國九十四年六月十七日股東常會討論通過選擇適用股東投資抵減之租稅優惠。

合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。Alpha Holdings、Des Voeux及Alpha Investment為免稅公司；明瑞電子及東莞明瑞尚屬虧損階段，故無所得稅負擔。

明泰科技公司及瑞泓科技營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。合併公司民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期	\$ 80,662	37,764
遞延	10,090	9,834
未分配盈餘加徵百分之十	<u>11,939</u>	<u>16,298</u>
所得稅費用	<u>\$ 102,691</u>	<u>63,896</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度之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：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
合併各公司稅前淨利依當地法定稅率估計所得稅	\$ 110,103	92,695
永久性差異之所得稅影響數	9,192	1,979
投資抵減增加數	(81,512)	(72,836)
免稅所得影響數	-	(22,279)
未分配盈餘加徵百分之十	11,939	16,298
備抵評價變動數	27,900	36,600
以前年度所得稅低估	20,614	10,303
其他	<u>4,455</u>	<u>1,136</u>
所得稅費用	<u>\$ 102,691</u>	<u>63,896</u>

合併公司民國九十五年及九十四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、虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
流動：		
投資抵減	\$ 50,000	40,000
職工福利金	1,500	1,500
備抵存貨跌價損失	28,259	23,250
未實現兌換利益淨額	(25,328)	(3,109)
維修成本準備	78,944	48,167
其他	<u>(229)</u>	<u>78</u>
	133,146	109,886
減：備抵評價	<u>(105,000)</u>	<u>(85,000)</u>
	<u>\$ 28,146</u>	<u>24,886</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
非流動：		
投資抵減	\$ 78,909	95,299
虧損扣除	11,731	9,883
應計退休金負債	14,838	13,751
長期股權投資損失	35,290	6,774
職工福利金	3,000	5,250
累積換算調整數	(11,458)	905
其他	121	-
	132,431	131,862
減：備抵評價	(126,731)	(81,600)
	<u>\$ 5,700</u>	<u>50,262</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 302,592</u>	<u>244,857</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 37,015</u>	<u>3,109</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 231,731</u>	<u>166,600</u>

依中華民國促進產業升級條例規定，國內公司之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五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

明泰科技公司截至民國九十五年六月三十日止，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：

<u>抵減項目</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
機器設備、研究發展及人才培訓	\$ 27,065	民國九十六年度
機器設備、研究發展及人才培訓	53,476	民國九十七年度
研究發展支出	25,365	民國九十八年度
研究發展支出	23,003	民國九十九年度
	<u>\$ 128,909</u>	

截至民國九十五年六月三十日止，明泰科技公司上述投資抵減及營利事業所得稅申報均已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。

合併公司中瑞泓科技依中華民國所得稅法規定，其營利事業所得稅申報經中華民國稅捐稽徵機關核定之虧損得自以後五年度之課稅所得額中扣除。截至民國九十五年六月三十日止尚未扣除之虧損及最後可扣除期限如下：

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

年 度	最後可扣抵年度	所得稅影響數
九十三年度(申報數)	九十八年度	\$ 9,883
九十四年度(申報數)	九十九年度	1,828
九十五年上半年度(估計數)	— 年度	<u>20</u>
		<u>\$ 11,731</u>

明泰科技公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 843,817</u>	<u>556,349</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,021</u>	<u>95,484</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.82%</u>	<u>12.90%</u>

(十一)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數 前淨利	\$ 442,826	342,066	370,778	306,882
會計原則變動之累積影響數	<u>15,445</u>	<u>13,514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ 458,271</u>	<u>355,580</u>	<u>370,778</u>	<u>306,882</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>331,515</u>	<u>331,515</u>	<u>282,900</u>	<u>282,900</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.38</u>	<u>1.07</u>	<u>1.31</u>	<u>1.08</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 458,271	355,580	370,778	306,882
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	13,774	10,331	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 472,045</u>	<u>365,911</u>	<u>370,778</u>	<u>306,882</u>
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)	\$ 331,515	331,515	282,900	282,900
加：員工認股權假設期初行使認購	12,564	12,564	13,954	13,954
可轉換公司債假設期初行使轉換	32,432	32,432	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>376,511</u>	<u>376,511</u>	<u>296,854</u>	<u>296,854</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.25</u>	<u>0.97</u>	<u>1.25</u>	<u>1.03</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 2,327,973	2,327,973	665,774	665,774
應收票據及帳款(含關係人)	4,989,013	4,989,013	2,928,270	2,928,270
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動：				
受益憑證	-	-	736,989	737,766
外幣選擇權合約	669	669	-	-
遠期外匯合約	2,266	2,266	-	-
以成本衡量之金融資產	16,985	16,985	16,985	16,985
金融負債：				
短期銀行借款	1,205,652	1,205,652	742,109	742,109
應付帳款(含關係人)	3,054,752	3,054,752	2,290,525	2,290,525
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	26,736	26,736	-	-

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款、應收關係人款、短期借款、應付帳款及應付關係人款。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，此方法應用於現金及約當現金。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，此方法應用於公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

3.合併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：

	95.6.30	
	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	\$ 2,327,973	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	4,989,013
外幣選擇權合約	-	669
遠期外匯合約	-	2,266
金融負債：		
短期銀行借款	-	1,205,652
應付帳款(含關係人)	-	3,054,752
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	-	26,736

4.民國九十五年六月三十日明泰科技公司發行可轉換公司債產生之金融負債請詳附註四(七)。

5.合併公司民國九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額為8,924千元。

6.財務風險資訊：

(1)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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動及應收票據及帳款之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。持有之公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動係購買信用評等優良之公司所發行的基金、債券及上櫃股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

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。然而合併公司所有銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國九十五年六月三十日合併公司應收帳款餘額中有73%係由五家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併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，管理當局預期不致有重大損失。

(3)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。另本公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產均無活絡市場，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

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	明泰科技公司之母公司
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
友勁科技股份有限公司(友勁科技)	友訊科技及其子公司共同採權益法評價之被投資公司
友訊電子設備(上海)有限公司(友訊上海)	友訊科技間接持有100%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65.16%之子公司
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
D-Link Systems Inc. (D-Link Systems)	友訊科技持有97.76%之子公司
D-Link India Ltd. (D-Link India)	友訊科技間接採權益法評價之被投資公司

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
尚亞科技股份有限公司(尚亞科技)	友訊科技間接採權益法評價之被投資公司
快特電波股份有限公司(快特電波)	友訊科技間接採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及技術服務收入

	95年上半年度		94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	\$ 2,866,474	29	-	-
友訊科技	1,412,415	14	3,223,304	42
友訊上海	1,582	-	110,520	1
D-Link Systems	153,765	2	-	-
尚亞科技	9,330	-	36,931	1
友勁科技	3,274	-	19,034	-
其他	1,065	-	2,428	-
	<u>\$ 4,447,905</u>	<u>45</u>	<u>3,392,217</u>	<u>44</u>

因上述對關係人銷貨及技術服務收入產生而未收之應收票據及帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔全部應收貨款%	金額	佔全部應收貨款%
D-Link International	\$ 1,799,247	36	-	-
友訊科技	731,944	15	1,448,777	50
友訊上海	177	-	1,361	-
D-Link Systems	154,839	3	-	-
尚亞科技	3,306	-	24,072	1
友勁科技	-	-	15,667	-
其他	135	-	289	-
	<u>\$ 2,689,648</u>	<u>54</u>	<u>1,490,166</u>	<u>51</u>

合併公司民國九十五年及九十四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分別為30~90天及30~75天，但必要時得予以延展。另，合併公司與友訊科技之進銷貨帳款採用應收應付淨額表達。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨

	95年上半年度		94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	\$ 86,379	1	56,585	1
其他	25,924	-	13,194	-
	<u>\$ 112,303</u>	<u>1</u>	<u>69,779</u>	<u>1</u>

對關係人採購之付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。另，合併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：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔全部應 付貨款%	金額	佔全部應 付貨款%
帛漢公司	\$ 52,699	2	30,574	1
其他	25	-	3,835	-
	<u>\$ 52,724</u>	<u>2</u>	<u>34,409</u>	<u>1</u>

3.勞務提供及其他支出

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度，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支出明細如下：

	95年上半年度		94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 India	\$ -	-	3,710	7,447
快特電波	1,716	956	3,338	1,590
友訊科技	6,033	7,109	-	-
D-Link International	9,044	9,022	-	-
其他	2,211	415	1,250	529
	<u>\$ 19,004</u>	<u>17,502</u>	<u>8,298</u>	<u>9,566</u>

4.財產交易

(1)合併公司民國九十五年及九十四年上半年度向關係人購置設備之資訊彙列如下：

	95年上半年度		94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	\$ 3,014	-	31,436	-
其他	638	670	-	-
	<u>\$ 3,652</u>	<u>670</u>	<u>31,436</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司民國九十五年及九十四年上半年度出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	期 末	期 末	期 末	期 末
	出售價款	應收款項	出售價款	應收款項
友訊科技	\$ -	-	93	97

合併公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，因上述交易而遞延之處分固定資產利益分別為99千元及128千元，帳列遞延貸項。

5.各項墊款

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司因與關係人間相互代墊款項而尚未結清之應收(付)關係人款項彙列如下：

	95.6.30	94.6.30
友訊科技	\$ 1,284	(160)
其 他	(213)	1,598

6.其他

(1)明泰科技公司與友訊科技於民國九十二年十二月二十五日簽訂服務提供合約，合約中訂定由明泰科技公司提供資訊系統維護及人事行政等服務，九十四年上半年度所產生之服務收入為1,266千元，帳列勞務費減項，截至民國九十四年六月三十日因上述服務收入產生之應收關係人款項為1,330千元。

(2)明泰科技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，民國九十五年及九十四年上半年度因租賃計付之租金支出分別為1,902千元及4,954千元，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，該款項尚有666千元及1,222千元未支付，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	95.6.30	94.6.30
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	作為科學工業園區海關之保證金及信用狀交易保證	\$ 38,187	4,000

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	95年上半年度		備註
			租金支出	付款方式	
土地	科學工業園區 管理局	92.11.03~ 111.12.31	3,645千元	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)明泰科技公司與Novell、Telogy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之技術或軟體時，需依雙方議定價格支付權利金。民國九十五年及九十四年上半年度因此等合約而支付之權利金分別為4,685千元及12,120千元。

(三)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，明泰科技公司已開立尚未使用之信用狀分別為108,724千元及0千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

民國九十五年及九十四年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年上半年度			94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	307,241	392,810	700,051	222,077	349,422	571,499
勞健保費用	12,275	33,857	46,132	12,298	26,413	38,711
退休金費用	10,648	22,708	33,356	6,857	13,127	19,984
其他用人費用	10,965	36,032	46,997	10,033	26,463	36,496
折舊費用	70,416	97,305	167,721	60,367	92,053	152,420
攤銷費用	154	41,649	41,803	204	62,833	63,037

(二)重分類：

民國九十四年上半年度財務報表若干金額，為配合民國九十五年上半年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響請詳附註四(二)。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

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(註3)	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(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	應收關係人款項	8,859	-	1.63 %	1	-	-	-	-	-	985,473	1,970,946

註1：明泰科技公司對單一企業資金貸與之限額以不逾明泰科技公司股東權益之百分之二十為限。

註2：明泰科技公司累積對外之資金貸與總額以不逾明泰科技公司股東權益之百分之四十為限。

註3：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註2)
		公司名稱	關係						
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母子公司	969,483	28,050	28,050	-	0.57 %	2,908,450

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實收資本額之三分之一。

註2：明泰科技公司累計對外背書保證總額以不逾明泰科技公司實收資本額為限。

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 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比例	
明泰科技公司	Alpha Holdings股票	明泰科技公司之子公司	長期投資	1,704	1,045,904	100.00	-	1,704	100.00	註
明泰科技公司	Alpha Solutions股票	明泰科技公司之子公司	長期投資	1	10,436	100.00	-	1	100.00	註
明泰科技公司	Des Voeux股票	明泰科技公司之子公司	長期投資	50	19,545	100.00	-	50	100.00	註
明泰科技公司	瑞泓科技股票	明泰科技公司之子公司	長期投資	7,100	45,691	100.00	-	7,100	100.00	註
明泰科技公司	TGC, Inc.股票	明泰科技公司採成本法之被投資公司	以成本衡量之金融資產	500	16,985	1.84	-	500	1.84	

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：

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
明泰科技公司	Alpha Holdings股票	長期投資	Alpha Holdings	子 公 司	1,704	892,239	-	153,665	-	-	-	-	1,704	1,045,904
							註1	註2					註1	註3

註1：部分增資款尚未辦妥變更登記。

註2：包含採權益法評價認列之投資損益金額。

註3：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表附註(續)

- 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：

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	
明泰科技公司	友訊科技	母公司	銷貨	1,412,415	14 %	90天	-	30~90天	731,944	14 %	
明泰科技公司	Alpha Solutions	子公司	銷貨	794,204	8 %	240天	-	30~240天	732,648	14 %	註2
明泰科技公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	銷貨	2,866,474	29 %	90天	-	30~90天	1,799,247	35 %	
明泰科技公司	D-Link Systems	友訊科技97.76%持有之子公司	銷貨	153,765	2 %	90天	-	30~90天	154,839	3 %	
明泰科技公司	東莞友訊	間接持有之子公司	(進貨)	(385,740)	(5) %	75天	-	30~75天	(67,169)	(2) %	註1 註2

註1：係委外加工費。

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(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
明泰科技公司	友訊科技	母公司	731,944	2.74	-	-	243,674	-
明泰科技公司	Alpha Solutions	子公司	732,648 註2	2.70	-	-	367,607	-
明泰科技公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	1,799,247	5.48	789	已收回	556,441	-
明泰科技公司	D-Link Systems	友訊科技97.76%持有之子公司	154,839	3.97	-	-	-	-

註1：係截至民國九十五年七月三十一日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

- 9.從事衍生性商品交易：詳附註四(三)。

(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			
明泰科技公司	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%	10,436	(1,535)	(1,535)	註6
明泰科技公司	Des Voeux	Cayman Islands	控股公司	15,170	15,170	50	100.00%	19,545	1,091	1,091	註6
明泰科技公司	Alpha Networks Inc.	Fountain Valley CA USA	明泰科技公司在美國地區製造、行銷及採購服務	13,450	13,450	400	100.00%	18,013	1,093		註2 註6
明泰科技公司	瑞泓科技	台北市	自動控制設備工程業及電腦設備安裝業等	111,000	111,000	7,100	100.00%	45,691	(78)	1,465	註5 註6
明泰科技公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,150,513	955,787	1,704	100.00%	1,045,904	(40,399)	(40,399)	註6
Alpha Holdings	D-Link Asia	Singapore	對各種生產事業之投資	1,152,835 註3	1,007,580 註3	60,268	100.00%	943,558	(5,980)		註2 註6

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	上期末	股數	比率	帳面金額			
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)	9,828 (USD300千元)	註1	100.00%	9,687	(3,845)	註2	註6
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	97,776 (USD3,000千元)	97,776 (USD3,000千元)	註1	100.00%	52,908	(19,228)	註2	註6
Alpha Holdings	Alpha Investment	Cayman Islands	控股公司	49,471 (USD1,540千元)	-	40	100.00%	38,733	(11,331)	註2	註6
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	580,404 (HKD 135,825千元)註4	498,207 (HKD 115,941千元)註4	註1	100.00%	457,999 (RMB 112,947千元)	(3,380)	註2	註6
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	48,173 (USD1,500千元)	-	註1	100.00%	37,517	(11,248)	註2	註6

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透過投資Alpha Holdings轉投資D-Link Asia間接投資東莞友訊HKD69,387千元。

註5：投資損益係包含處分無形資產產生之遞延利益攤銷影響數。

註6：相關交易及期末餘額業已沖銷。

2.資金貸與他人：無。

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		期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比例		
Alpha Holdings	D-Link Asia 股票	子公司	長期投資	60,268	943,558	100.00	註2	60,268	100.00	註3	
Alpha Holdings	通盈貿易股權	子公司	長期投資	註1	9,687	100.00	註2	註1	100.00	註3	
Alpha Holdings	明瑞電子股權	子公司	長期投資	註1	52,908	100.00	註2	註1	100.00	註3	
Alpha Holdings	Alpha Investment 股票	子公司	長期投資	40	38,733	100.00	註2	40	100.00	註3	
D-Link Asia	東莞友訊股權	子公司	長期投資	註1	457,999	100.00	註2	註1	100.00	註3	
Des Voeux	Alpha Networks Inc. 股票	子公司	長期投資	400	18,013	100.00	註2	400	100.00	註3	
Alpha Investment	東莞明瑞股權	子公司	短期投資	註1	37,517	100.00	註2	註1	100.00	註3	

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。

註3：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表附註(續)

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：

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
Alpha Holdings	D-Link Asia 股票	長期投資	D-Link Asia	子公司	53,132	805,108	7,136	138,450 註1	-	-	-	-	60,268	943,558 註2

註1：包含採權益法評價認列之投資損益金額。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：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	明泰科技公司	母公司	銷貨	385,740	100 %	75天	-	30~75天	67,169	82 %	註
Alpha Solutions	明泰科技公司	母公司	進貨	(794,204)	(100) %	240天	-	30~240天	(732,648)	(100) %	註

註：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 明泰科技公司民國九十五年六月三十日對大陸投資概況如下：

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	明泰科技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。	573,529 (HKD134,181千元)	(註1)	498,207 (HKD115,941千元) 註3	82,197 (HKD19,884千元)	-	580,404 (HKD135,825千元)註3	100 %	(3,380)	457,999 (RMB112,947千元)	-
通盈貿易(深圳)有限公司	網路產品進出口貿易	9,828 (USD300千元)	(註1)	9,828 (USD300千元)	-	-	9,828 (USD300千元)	100 %	(3,845)	9,687	-
明瑞電子(成都)有限公司	網路產品研發設計、生產及銷售	97,776 (USD3,000千元)	(註1)	97,776 (USD3,000千元)	-	-	97,776 (USD3,000千元)	100 %	(19,228)	52,908	-
東莞明瑞電子有限公司	網路產品生產及銷售	48,173 (USD1,500千元)	(註1)	-	48,173 (USD1,500千元)	-	48,173 (USD1,500千元)	100 %	(11,248)	37,517	-

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
433,126	1,355,519	1,970,946

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係經會計師核閱之財務報表認列。

註3：明泰科技公司民國九十三年度購入友訊科技之子公司Alpha Holdings 100%股權，惟友訊科技先前已間接對東莞友訊匯出累積投資金額計港幣69,387千元。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.與大陸被投資公司間重大交易事項

(1)銷貨

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
通盈貿易	\$ <u>11,536</u>	<u>164,100</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：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
通盈貿易	\$ <u>11,781</u>	<u>165,963</u>

(2)加工支出

明泰科技公司民國九十五年及九十四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385,740千元及249,722千元，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，應付之加工費分別為67,169千元及29,423千元，帳列應付關係人款項。

(3)財產交易

	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>購置價款</u>	<u>期 末 應付款項</u>	<u>購置價款</u>	<u>期 末 應付款項</u>
東莞友訊	\$ -	-	370	370

(4)各項墊款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
東莞友訊	\$ <u>(13,768)</u>	<u>(4,817)</u>

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十五年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	長期投資	10,436	-	- %
0	明泰科技公司	瑞泓科技	母公司對子公司	長期投資	45,691	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	母公司對子公司	長期投資	1,045,904	-	9 %
0	明泰科技公司	Des Voeux	母公司對子公司	長期投資	19,545	-	- %
0	明泰科技公司	通盈貿易	母公司對子公司	銷貨	11,536	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	銷貨	794,204	-	8 %
0	明泰科技公司	通盈貿易	母公司對子公司	應收關係人款項	11,781	75天	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	應收關係人款項	732,648	240天	6 %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	佣金支出	3,454	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	佣金支出	52,952	-	1 %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	加工支出	385,740	-	4 %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	應付關係人款項	10,152	30天	- %

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	應付關係人款項	80,937	75天	1 %
1	Alpha Holdings	通盈貿易	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	9,687	-	- %
1	Alpha Holdings	D-Link Asia	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	943,558	-	8 %
1	Alpha Holdings	明瑞電子	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	52,908	-	- %
1	Alpha Holdings	Alpha Investment	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	38,733	-	- %
1	Des Voeux	Alpha U.S.A.	Des Voeux 對子公司	長期投資	18,013	-	- %
2	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	長期投資	457,999	-	4 %
2	Alpha Investment	東莞明瑞	Alpha Investment 對子公司	長期投資	37,517	-	- %
2	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	應收關係人款項	59,254	75天	- %
2	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	租金收入	16,842	-	- %
2	明瑞電子	東莞友訊	子公司對子公司	勞務收入	7,029	-	- %
2	明瑞電子	東莞友訊	子公司對子公司	銷貨	16,040	-	- %

2.民國九十四年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	長期投資	9,356	-	- %
0	明泰科技公司	瑞泓科技	母公司對子公司	長期投資	79,190	-	1 %
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	母公司對子公司	長期投資	832,702	-	10 %
0	明泰科技公司	Des Voeux	母公司對子公司	長期投資	17,097	-	- %
0	明泰科技公司	通盈貿易	母公司對子公司	銷貨	164,100	-	2 %
0	明泰科技公司	通盈貿易	母公司對子公司	應收關係人款項	165,963	75天	2 %
0	明泰科技公司	D-Link Asia	母公司對子公司	應收關係人款項	2,172	30天	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	佣金支出	10,453	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	佣金支出	41,172	-	1 %
0	明泰科技公司	瑞泓科技	母公司對子公司	勞務支出	9,764	-	- %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	加工支出	249,722	-	3 %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	應付關係人款項	7,598	30天	- %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	應付關係人款項	24,606	60天	- %
1	Alpha Holdings	通盈貿易	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	12,124	-	- %
1	Alpha Holdings	D-Link Asia	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	778,000	-	10 %
1	Alpha Holdings	明瑞電子	Alpha Holdings 對子公司	長期投資	42,763	-	1 %

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
1	Des Voeux	Alpha U.S.A.	Des Voeux 對子公司	長期投資	15,576	-	- %
2	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia對子公司	長期投資	264,641	-	3 %
2	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	應收關係人款項	62,773	75天	1 %
2	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	租金收入	22,800	-	- %
2	明瑞電子	東莞友訊	子公司對子公司	勞務收入	7,600	-	- %
2	明瑞電子	東莞友訊	子公司對子公司	銷貨	7,976	-	- %

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。