

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年三月三十一日
(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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 24
(五)關係人交易	25 29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	30 31
(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
(十二)部門別財務資訊	35

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民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(六)所述，明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別計1,155,488千元及1,028,683千元，暨民國九十六年及九十五年第一季相關之淨投資損失分別計33,088千元及14,515千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，財務季報表附註十一之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司所提供，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季報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季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。

如財務季報表附註三所述，明泰科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，前述變動致民國九十五年第一季本期淨利及每股盈餘分別增加3,202千元及0.01元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年第一季會計原則變動累積影響數為13,514千元。

安侯建業會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

吳傳銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十六年四月二十四日

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

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	96.3.31		95.3.31			負債及股東權益	96.3.31		95.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,706,427	22	2,487,103	21	2100	短期借款(附註四(七))	\$ -	-	688,713	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 (附註四(三))	-	-	251	-	2140	應付帳款	3,376,270	27	3,351,832	29
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(四))	1,957,264	16	1,587,140	14	2150	應付關係人款項(附註五)	175,649	1	175,238	1
1150 應收關係人款項(附註五)	2,514,657	20	2,508,774	21	2180	應付費用	809,661	6	765,969	7
1190 其他金融資產-流動(附註五)	15,753	-	-	-		公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註四(三)、(八)及三)	10,149	-	-	-
1210 存貨(附註四(五))	2,710,340	22	2,808,334	24	2271	一年內到期公司債(附註四(八))	1,083,979	9	-	-
1298 其他流動資產(附註四(十一))	31,161	-	45,412	1	2280	其他流動負債	325,709	3	332,748	3
	<u>9,935,602</u>	<u>80</u>	<u>9,437,014</u>	<u>81</u>			<u>5,781,417</u>	<u>46</u>	<u>5,314,500</u>	<u>46</u>
基金及投資：						長期負債：				
1421 採權益法評價之長期股權投資 (附註四(六))	1,155,488	9	1,028,683	9	2400	公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動(附註四(三)及(八))	-	-	31,836	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	27,790	-	25,350	-	2410	應付公司債(附註四(八))	-	-	1,053,720	9
1480 以成本法衡量之金融資產-非流動 (附註四(二))	3,274	-	16,985	-			-	-	1,085,556	9
	<u>1,186,552</u>	<u>9</u>	<u>1,071,018</u>	<u>9</u>	2810	其他負債：				
固定資產：					2881	應計退休金負債(附註四(九))	72,208	1	58,186	-
成 本：						遞延貸項(附註五)	8,444	-	9,725	-
1521 房屋及建築	939,830	8	941,763	8			<u>80,652</u>	<u>1</u>	<u>67,911</u>	-
1531 機器設備	565,953	4	425,755	4		負債合計	<u>5,862,069</u>	<u>47</u>	<u>6,467,967</u>	<u>55</u>
1681 運輸、辦公及其他設備	160,259	1	125,115	1		股東權益(附註四(十))：				
	<u>1,666,042</u>	<u>13</u>	<u>1,492,633</u>	<u>13</u>	3110	股 本：				
15X9 減：累計折舊	503,473	4	421,563	4	3140	普通股	3,554,372	28	2,829,000	24
1670 預付設備款	11,803	-	7,611	-		預收股款	38,289	-	98,518	1
	<u>1,174,372</u>	<u>9</u>	<u>1,078,681</u>	<u>9</u>	3270		<u>3,592,661</u>	<u>28</u>	<u>2,927,518</u>	<u>25</u>
1760 商譽(附註十(二))	134,883	1	-	-		資本公積	1,070,418	9	693,413	6
其他資產：						保留盈餘：				
1830 遞延費用及其他(附註五)	144,815	1	90,650	1	3320	法定盈餘公積	177,328	1	75,080	1
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十一))	863	-	5,681	-	3351	特別盈餘公積	-	-	3,272	-
	<u>145,678</u>	<u>1</u>	<u>96,331</u>	<u>1</u>	3420	未分配盈餘	1,798,530	14	1,483,621	13
							<u>1,975,858</u>	<u>15</u>	<u>1,561,973</u>	<u>14</u>
						累積換算調整數	76,081	1	32,173	-
						股東權益合計	6,715,018	53	5,215,077	45
資產總計	\$ 12,577,087	100	11,683,044	100		重大承諾及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	\$ 12,577,087	100	11,683,044	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李中旺

經理人：汪德溥

會計主管：黃韻文

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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入：				
4100 營業收入(附註五)	\$ 4,635,134	101	4,650,749	101
4190 減：銷貨退回及折讓	31,176	1	26,425	1
營業收入淨額	4,603,958	100	4,624,324	100
5111 營業成本(附註五)	3,693,124	80	3,917,543	85
營業毛利	910,834	20	706,781	15
5920 聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	(78)	-	1,928	-
已實現營業毛利	910,756	20	708,709	15
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	133,008	3	121,139	3
6200 管理及總務費用	68,854	2	50,504	1
6300 研究發展費用	325,698	7	249,730	5
	527,560	12	421,373	9
營業淨利	383,196	8	287,336	6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	12,072	-	10,525	-
7160 兌換利益淨額	31,584	1	4,592	-
7320 金融負債評價利益	16,731	-	1,170	-
7480 其他收入淨額	-	-	3,598	-
	60,387	1	19,885	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	13,214	-	12,814	-
7520 依權益法認列之投資損失(附註四(六))	33,088	1	14,515	-
7570 存貨跌價及報廢損失	50,324	1	19,480	-
7880 其他支出淨額	20,695	-	-	-
	117,321	2	46,809	-
7990 稅前淨利	326,262	7	260,412	6
8110 所得稅費用(附註四(十一))	64,364	1	62,257	1
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	261,898	6	198,155	5
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	\$ 261,898	6	211,669	5
			稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.91	0.73	0.91	0.69
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.05	0.05
	\$ 0.91	0.73	0.96	0.74
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 0.85	0.65
稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.83	0.66	0.87	0.66
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.05	0.04
	\$ 0.83	0.66	0.92	0.70
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 0.81	0.62

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李中旺

經理人：汪德溥

會計主管：黃韻文

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	96年第一季	95年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 261,898	211,669
調整項目：		
折舊及攤銷	71,046	63,966
存貨跌價及報廢損失與呆帳損失提列數	54,322	24,803
依權益法認列之淨投資損失	33,088	14,515
未實現聯屬公司間銷貨毛利淨變動數	78	(1,928)
未實現兌換利益	(28,679)	(14,930)
金融負債評價利益	(11,424)	-
其他不影響現金流量之損益	6,338	(635)
存貨增加	(797,636)	(964,869)
遞延所得稅資產減少	14,541	19,241
應收票據及帳款(增加)減少(含關係人款)	476,415	(337,855)
其他營業相關之流動資產減少(增加)	(4,045)	454
公平價值變動列入損益之金融資產減少	944	22,848
應付帳款及票據增加(含關係人款)	474,158	876,655
應計退休金負債增加(減少)	1,027	(1,826)
公平價值變動列入損益之金融負債增加	(4,712)	-
其他營業相關之流動負債增加	34,604	1,809
營業活動之淨現金流入(出)	<u>581,963</u>	<u>(86,083)</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	-	(79,905)
購置固定資產價款	(44,578)	(29,989)
遞延費用增加	(34,456)	(576)
存出保證金減少	-	60
投資活動之淨現金流出	<u>(79,034)</u>	<u>(110,410)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(627,473)	685,096
發行公司債	-	1,200,000
員工行使認股權繳入價款	38,289	98,518
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(589,184)</u>	<u>1,983,614</u>
匯率影響數	502	5,312
本期現金及約當現金增加(減少)數	(85,753)	1,792,433
期初現金及約當現金餘額	2,792,180	694,670
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,706,427</u>	<u>2,487,103</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 10,488</u>	<u>10,265</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,187</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李中旺

經理人：汪德溥

會計主管：黃韻文

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

財務季報表附註

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(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(以下簡稱本公司)係於民國九十二年八月十六日因承受自友訊科技股份有限公司(以下簡稱友訊科技)分割之代客研製(OEM/ODM)部門相關營業、資產及負債而成立。民國九十二年九月四日經科學工業園區管理局核准登記，於民國九十三年八月三日經台灣證券交易所股份有限公司核准上市，自民國九十三年十二月二十日起掛牌買賣。民國九十四年六月十四日設立新竹分公司，並於民國九十五年四月十七日經董事會決議與尚亞科技股份有限公司(以下簡稱尚亞科技)合併，以民國九十五年十月一日為合併基準日，本公司為存續公司，尚亞科技則因合併而消滅。

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

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

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司員工人數計有2,051人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及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)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司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。

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

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)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。

(三)約當現金

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

(四)資產減損

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

商譽所屬現金產生單位，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。

(五)金融資產

本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及負債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負債及以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額另則加計取得或發行之交易成本。

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

- 1.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負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。
- 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財務季報表附註(續)

(六)衍生性金融商品

本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，則視為公平價值變動列入損益之金融商品。

(七)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。

(八)存貨

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

(九)採權益法之長期股權投資

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

自民國九十五年一月一日起本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度及半年度終了時，編製合併財務報表。

(十)固定資產及其折舊

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

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

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

(十二)遞延費用

購入電腦軟體及專門技術等支出予以遞延，分別依其估計效益年限約三至五年平均攤銷。

(十三)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)退休金

本公司原訂之職工退休辦法涵蓋中華民國境內所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算，最高總數以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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

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

(十五)銷貨收入

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

(十六)所得稅

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

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

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

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

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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

(十八)員工認股權計畫

本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，亦即按衡量日本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

本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，適用新公報規定使民國九十五年第一季淨利及每股盈餘分別增加3,202千元及0.01元，相關資訊請參閱財務報表附註四(三)及四(十三)。

本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第一季淨利及每股盈餘皆無影響。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。此項變動對民國九十六年第一季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

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,503	972
支票及活期存款	222,045	192,657
定期存款	2,107,879	1,840,694
約當現金-附買回債券	<u>375,000</u>	<u>452,780</u>
	<u>\$ 2,706,427</u>	<u>2,487,103</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融資產

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - TGC, Inc.	\$ <u>3,274</u>	<u>16,985</u>

本公司為擴大大陸網路產品市場佔有率，於民國九十三年九月投資 TGC, Inc. 16,985千元。截至民國九十六年三月三十一日止，持有其1.83%股權。本公司所持有之 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。另因TGC, Inc.持續虧損，本公司於民國九十五年底依其公平價值認列減損損失13,711千元。

(三)衍生性金融商品

民國九十六年及九十五年三月三十一日本公司持有之衍生性金融商品主要係為規避外幣匯率之變動風險，明細說明如下：

1.衍生性金融負債：

<u>96.3.31</u>			
<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	\$ 60,000	96.03~96.04	(120)
出售美金買權	60,000	96.03~96.04	(782)
購買美金賣權	60,000	96.03~96.04	4,466
遠期外匯合約	29,000	96.03~96.04	<u>501</u>
			<u>\$ 4,065</u>

上述衍生性金融商品於財務季報表中列為公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下。

2.衍生性金融資產：

<u>95.3.31</u>			
<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	\$ 74,517	95.04~95.05	(1,301)
出售美金買權	56,473	95.04~95.05	(1,650)
購買美金賣權	54,000	95.04	3,192
購買美金買權	25,490	95.04~95.05	<u>10</u>
			<u>\$ 251</u>

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

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 嵌入式非權益衍生性商品：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
嵌入式非權益衍生性商品	\$ <u>6,084</u>	<u>31,836</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，請詳附註四(八)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
應收票據	\$ -	1,396
應收帳款	1,972,551	1,604,095
減：備抵呆帳	<u>(15,287)</u>	<u>(18,351)</u>
	<u>\$ 1,957,264</u>	<u>1,587,140</u>

(五) 存貨

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
製成品	\$ 322,143	209,140
在製品	741,060	649,299
原料	<u>1,852,534</u>	<u>2,047,548</u>
	2,915,737	2,905,987
減：備抵存貨跌價損失	<u>(205,397)</u>	<u>(97,653)</u>
	<u>\$ 2,710,340</u>	<u>2,808,334</u>

(六) 採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Alpha Holdings Inc.	\$ 1,075,284	100	951,578	100
Alpha Solutions Co., Ltd.	10,373	100	12,857	100
Des Voeux Ltd.	22,023	100	19,251	100
瑞泓科技股份有限公司	44,504	100	44,997	100
Alpha Global Capital Corporation Limited	1,499	100	-	-
Darson Trading Limited	<u>1,805</u>	100	<u>-</u>	-
	<u>\$ 1,155,488</u>		<u>1,028,683</u>	

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十三年八月友訊科技以帳面價值5,543千元分割其長期股權投資 Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions) 予本公司，截至民國九十六年三月三十一日止累積投資Alpha Solutions計5,543千元。

本公司為因應大陸市場之銷售及降低製造生產成本，於民國九十三年四月向友訊科技購入Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings) 100%股權，截至民國九十六年三月三十一日止累積投資Alpha Holdings計1,222,661千元。

本公司為配合投資規劃，於民國九十二年十月經董事會通過，於開曼群島設立子公司Des Voeux Ltd. (Des Voeux) 作為控股公司。民國九十三年六月為配合本公司在美國地區OEM業務之承接及拓展，透過Des Voeux間接投資設立Alpha Networks Inc.，截至民國九十六年三月三十一日止累積投資Des Voeux計15,170千元。

為配合未來產品開發，本公司自民國九十二年十二月起分次投資瑞泓科技股份有限公司，截至民國九十六年三月三十一日止累積投資111,000千元，持有其100%股權。目前該公司正在辦理清算程序，尚未完成。

為配合投資規劃，本公司於民國九十五年七月於開曼群島設立子公司Alpha Global Capital Corporation Limited (Alpha Global)作為控股公司，截至民國九十六年三月三十一日止累積投資Alpha Global計1,627千元。

為拓展業務開發，本公司於民國九十五年七月以1,118千元取得Darson Trading Limited (Darson) 100%之股權以作為貨物轉口服務之據點。

本公司對採權益法評價之長期股權投資均依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。民國九十六年及九十五年第一季認列之淨投資損失分別為33,088千元及14,515千元。

(七)短期借款

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
支應進出口貨款	\$ -	-	688,713	5.03%~5.443%
未動支借款額度	\$ 5,258,280		4,895,718	

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)應付公司債

本公司於民國九十五年一月五日發行12,000張票面利率0%之五年期無擔保轉換公司債，每張公司債面額為100千元並得於發行日後一個月起至到期日民國一 年一月四日前十日止之任何時間，以每股37元之轉換價格轉換為本公司之普通股，自民國九十五年十月一日起轉換價格調整為30.8元，並以發行滿二年為該債券持有人提前賣回之基準日，若到期時持有人未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回。本公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定將該認股權與負債分離，並分別認列為權益及負債。明細如下：

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

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

上述嵌入式非權益衍生性商品於民國九十六年及九十五年三月三十一日以評價方式分別重新估計其公平價值分別為6,084千元及31,836千元。

民國九十六年及九十五年三月三十一日本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
可轉換公司債	\$ 1,200,000	1,200,000
減：折價	(116,021)	(146,280)
一年內到期	<u>(1,083,979)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>1,053,720</u>

(九)退休金

民國九十六年及九十五年第一季有關退休金資訊如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
期末確定給付之退休基金餘額	\$ <u>294,903</u>	<u>267,680</u>
當期退休金費用		
確定給付制之淨退休金成本	\$ <u>11,610</u>	<u>4,551</u>
確定提撥制之淨退休金成本	\$ <u>12,477</u>	<u>10,375</u>
期末應計退休金餘額	\$ <u>72,208</u>	<u>58,186</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十五年十月一日合併尚亞科技，並承接其員工年資，已認列尚亞科技預計給付義務超過退休基金資金而產生之應計退休金負債計9,148千元。

(十)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十五年六月九日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，並已辦妥法定登記程序。

民國九十五年九月二十二日董事會決議發行新股217,801千元，用以合併尚亞科技。此增資案業經證期局核准，並以民國九十五年十月一日為合併暨增資發行新股基準日，並已辦妥法定登記程序。

截至民國九十六年三月三十一日止，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	10
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	10

本公司員工於民國九十六年第一季行使九十三年第一次發行之員工認股權認購普通股計3,829千股，繳納股款38,289千元，尚未完成法定程序，帳列預收股款。

本公司依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本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，因此民國九十三年度發行之員工認股權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

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十六年及九十五年第一季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	96年第一季		95年第一季	
	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	18,411	\$ 10.0	28,652	12.4
本期行使	(3,829)	10.0	(7,945)	12.4
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>14,582</u>	10.0	<u>20,707</u>	12.4
期末仍可行使之員工認股權	<u>14,582</u>		<u>20,707</u>	
員工認股權平均公平市價(元)	\$ <u>0.6</u>		<u>0.6</u>	

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，民國九十六年及九十五年第一季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年第一季	95年第一季
淨利	報表認列之淨利	\$ 261,898	211,669
	擬制淨利	\$ 261,613	211,280
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.73	0.74
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.73	0.73
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.66	0.70
	擬制每股盈餘(元)	\$ 0.65	0.70

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司額定股本總額分別為5,000,000千元及3,500,000千元，已發行流通在外股數分別為355,437千股及282,900千股。

2. 資本公積

	96.3.31	95.3.31
為取得友訊科技分割淨資產所發行股份之溢價	\$ 180,676	354,773
發行股本溢價	247,910	225,000
合併發行新股溢價	528,192	-
公司債認股權(附註四(九))	<u>113,640</u>	<u>113,640</u>
	<u>\$ 1,070,418</u>	<u>693,413</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。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積。如尚有餘額，得提撥董事監察人酬勞百分之二並應提撥員工紅利百分之十二 五，其中員工股票紅利分配對象得包括本公司之從屬公司員工，必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，其剩餘數由董事會併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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

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

本公司於民國九十六年三月十六日經董事會擬提列法定盈餘公積104,840千元及發放董監酬勞18,871千元、員工紅利117,945千元(現金945千元，股票117,000千元)、股東紅利467,030千元(現金359,254千元及股票107,776千元)，其餘盈餘不予以分派，惟該盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

(十一)所得稅

本公司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。民國九十六年及九十五年第一季所得稅費用組成如下：

	96年第一季	95年第一季
當期	\$ 49,823	43,016
遞延	14,541	19,241
	<u>\$ 64,364</u>	<u>62,257</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率估計所得稅	\$ 81,566	65,103
永久性差異之所得稅影響數	13,040	1,229
投資抵減增加數	(34,242)	(47,075)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	<u>4,000</u>	<u>43,000</u>
所得稅費用	<u>\$ 64,364</u>	<u>62,257</u>

本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)主要因下列暫時性差異及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
流動：		
投資抵減	\$ 38,129	50,000
職工福利金	1,500	1,500
備抵存貨跌價損失	51,350	24,413
未實現兌換損失(利益)淨額	(7,170)	14,937
維修成本準備	76,112	72,429
未實現聯屬公司間銷貨毛利(損)	<u>51</u>	<u>(651)</u>
	159,972	162,628
減：備抵評價	<u>(143,000)</u>	<u>(143,000)</u>
	<u>\$ 16,972</u>	<u>19,628</u>
非流動：		
投資抵減	\$ 48,774	58,830
應計退休金負債	18,052	14,546
長期股權投資損失	59,144	28,904
職工福利金	2,625	4,125
商譽	(3,372)	-
累積換算調整數	<u>(25,360)</u>	<u>(10,724)</u>
	99,863	95,681
減：備抵評價	<u>(99,000)</u>	<u>(90,000)</u>
	<u>\$ 863</u>	<u>5,681</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 295,737</u>	<u>269,684</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 35,902</u>	<u>11,375</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 242,000</u>	<u>233,000</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

本公司截至民國九十六年三月三十一日止，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	\$ 34,927	民國九十七年度
研究發展支出	38,494	民國九十八年度
研究發展支出	<u>13,482</u>	民國九十九年度
	<u>\$ 86,903</u>	

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司除民國九十三年度投資抵減外，營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國九十三年度。惟民國九十二年及九十一年度因尚亞科技研究發展支出投資抵減等與稽徵機關之見解不同而分別遭核定補繳稅額4,938千元及224千元，本公司不服稽徵機關之核定，並申請複查，惟於所得稅估列時業已考量稽徵機關之核定結果。截至民國九十六年三月三十一日止，上述復查均尚未經稽徵機關決定。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>1,798,530</u>	<u>1,483,621</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>145,967</u>	<u>32,173</u>
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>19.63%</u>	<u>17.82%</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國九十六年及九十五年第一季本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	96年第一季		95年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 326,262	261,898	260,412	198,155
會計原則變動之累積影響數	-	-	15,445	13,514
本期淨利	<u>\$ 326,262</u>	<u>261,898</u>	<u>275,857</u>	<u>211,669</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>358,521</u>	<u>358,521</u>	<u>287,522</u>	<u>287,522</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.91</u>	<u>0.73</u>	<u>0.96</u>	<u>0.74</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 326,262	261,898	275,857	211,669
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	7,045	5,284	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 333,307</u>	<u>267,182</u>	<u>275,857</u>	<u>211,669</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)	\$ 358,521	358,521	287,522	287,522
加：假設員工認股權期初行使認購	4,716	4,716	13,219	13,219
假設可轉換公司債期初行使轉換	38,961	38,961	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>402,198</u>	<u>402,198</u>	<u>300,741</u>	<u>300,741</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>0.66</u>	<u>0.92</u>	<u>0.70</u>

(十三)金融商品相關資訊

1.民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.3.31		95.3.31	
	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	\$ 2,706,427	2,706,427	2,487,103	2,487,103
應收票據及帳款(含關係人)	4,471,921	4,471,921	4,095,914	4,095,914
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	-	251	251
以成本衡量之金融資產	3,274	詳2(3)	16,985	詳2(3)

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	96.3.31		95.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期銀行借款	-	-	688,713	688,713
應付帳款(含關係人)	3,551,919	3,551,919	3,527,070	3,527,070
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 流動	10,149	10,149	-	-
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 非流動	-	-	31,836	31,836
應付公司債(含一年內到期)	1,083,979	1,083,979	1,053,720	1,053,720

2. 本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。此方法應用於現金及約當現金、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。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，此方法應用於應付公司債及公平價值變動列入損益之金融資產及負債。
 - (3) 以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	96.3.31		95.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 2,706,427	-	2,487,103	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	4,471,921	-	4,095,914
公平價值變動列入損益之金 融資產 - 流動	-	-	-	251

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	96.3.31		95.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
短期銀行借款	-	-	-	688,713
應付帳款(含關係人)	-	3,551,919	-	3,527,070
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 流動	-	10,149	-	-
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 非流動	-	-	-	31,836
應付公司債(含一年內到期)	-	1,083,979	-	1,053,720

4.本公司民國九十六年及九十五年第一季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分別為15,489千元及1,170千元。

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司所從事之衍生性金融商品交易採經濟避險以規避本公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

(2)信用風險

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

本公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司信用風險主要受網路通訊產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為國際大廠或信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國九十六年三月三十一日本公司應收帳款餘額中有63%係來自五家客戶，雖有信用風險集中情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

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

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

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	本公司之母公司(自民國九十六年三月底起轉換為本公司最大股東)
Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)	本公司持有100%之子公司
瑞泓科技股份有限公司(瑞泓科技)	本公司持有100%之子公司
Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	本公司持有100%之子公司
Des Voeux Ltd.	本公司持有100%之子公司
D-Link Asia Investment Pte. Ltd. (D-Link Asia)	Alpha Holdings持有100%之子公司
Alpha Networks Inc. (Alpha U.S.A.)	Des Voeux Ltd.持有100%之子公司
東莞友訊電子有限公司(東莞友訊)	D-Link Asia 持有100%之子公司
D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	友訊科技持有97.70%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
帛漢股份有限公司(帛漢公司)	友訊科技及其子公司共同採權益法評價之被投資公司
D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	友訊科技及其子公司共同持有之子公司

(二)與關係人間重大交易事項

1.銷貨及技術服務收入

	96年第一季		95年第一季	
	估當期		估當期	
	金額	銷貨淨額之%	金額	銷貨淨額之%
D-Link International	\$ 1,582,040	34	1,205,497	26
友訊科技	17,010	-	726,094	16
D-Link Systems	492,239	11	-	-
Alpha Solutions	6,426	-	347,930	8
其他	18,638	1	10,319	-
	<u>\$ 2,116,353</u>	<u>46</u>	<u>2,289,840</u>	<u>50</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

	96.3.31		95.3.31	
	金額	佔全部應收貨款%	金額	佔全部應收貨款%
D-Link International	\$ 1,714,006	38	1,164,762	28
友訊科技	89,999	2	672,338	17
Alpha Solutions	191,115	4	654,154	16
D-Link Systems	495,836	11	-	-
其他	21,864	1	8,661	-
	<u>\$ 2,512,820</u>	<u>56</u>	<u>2,499,915</u>	<u>61</u>

本公司民國九十六年及九十五年第一季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45~90天及30~75天，且必要時得予以延展，但對Alpha Solutions約定收款期間分別為240天及180天。另，本公司與友訊科技之進銷貨帳款採用應收應付淨額表達。

截至民國九十六年三月三十一日止，本公司與友訊科技因銷貨而產生之應收關係人款項超過正常授信期間(月結九十天)三個月者計8,409千元，予以轉列其他金融資產 - 流動。

截至民國九十六年及九十五年第一季，本公司與採權益法評價之聯屬公司間因銷貨交易所產生之未實現銷貨毛損(利)分別為(78)千元及1,928千元。

2.進貨

	96年第一季		95年第一季	
	金額	佔當期進貨淨額之%	金額	佔當期進貨淨額之%
帛漢公司	\$ 50,858	1	34,238	1
其他	2,451	-	6,564	-
	<u>\$ 53,309</u>	<u>1</u>	<u>40,802</u>	<u>1</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，本公司與友訊科技之進銷貨帳款採用應收應付淨額表達。因上述對關係人採購產生而未付之應付帳款餘額如下：

	96.3.31		95.3.31	
	金額	佔全部應付貨款%	金額	佔全部應付貨款%
帛漢公司	\$ 51,748	1	41,379	1
其他	1,073	-	502	-
	<u>\$ 52,821</u>	<u>1</u>	<u>41,881</u>	<u>1</u>

3.佣金支出

因開發市場業務而支付予關係人之佣金支出明細如下：

	96年第一季		95年第一季	
	當期佣金支出	期末應付佣金	當期佣金支出	期末應付佣金
Alpha U.S.A.	\$ 25,158	9,278	26,032	11,212
其他	-	-	3,454	-
	<u>\$ 25,158</u>	<u>9,278</u>	<u>29,486</u>	<u>11,212</u>

4.勞務提供及其他支出

本公司民國九十六年及九十五年第一季因業務往來而支付予關係人之產品售後維修權利金及各項服務費等支出明細如下：

	96年第一季		95年第一季	
	當期費用	期末應付款項	當期費用	期末應付款項
D-Link International	\$ 4,367	6,151	-	-
友訊科技	497	10,685	149	357
其他	3,647	7,135	514	1,608
	<u>\$ 8,511</u>	<u>23,971</u>	<u>663</u>	<u>1,965</u>

5.加工支出

本公司民國九十六年及九十五年第一季委託東莞友訊代為加工貨品，發生之加工費分別為133,330千元及162,383千元；截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，應付之加工費分別為8,353千元及59,632千元，帳列應付關係人款項。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

6. 財產交易

(1) 本公司民國九十六年及九十五年第一季向關係人購置設備及專利權等之資訊彙列如下：

	96年第一季		95年第一季	
	購置價款	期末應付款項	購置價款	期末應付款項
拓碼科技	\$ 16,751	5,919	1,297	-
瑞泓科技	-	48,994	-	52,494
其他	420	441	-	-
	<u>\$ 17,171</u>	<u>55,354</u>	<u>1,297</u>	<u>52,494</u>

本公司截至民國九十六年及九十五年三月三十一日因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為8,444千元及9,725千元，帳列遞延貸項。

7. 背書保證

本公司民國九十六年及九十五年第一季最高背書保證之總額度為33,089千元(美金1,000千元)及32,410千元(美金1,000千元)，民國九十六年及九十五年第一季對關係人背書保證餘額情形彙列如下：

	96年第一季		95年第一季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
Alpha Solutions	<u>\$ 27,880</u>	<u>27,880</u>	<u>27,460</u>	<u>27,460</u>

其餘背書保證金額分別為5,209千元及4,950千元，本公司未指定背書保證對象。

8. 資金貸與

本公司自民國九十四年十月起對Alpha Solutions 貸款8,859千元為期一年，其利率依本公司向金融機構借款之利息計算，截至民國九十五年三月三十一日止，該款項尚未收回，帳列應收關係人款。

9. 各項墊款

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清之應收(付)關係人款項彙列如下：

	96.3.31	95.3.31
東莞友訊	\$ (19,495)	(7,055)
其他	(2,187)	-
	<u>\$ (21,682)</u>	<u>(7,055)</u>
其他	<u>\$ 1,837</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

10.其他

本公司與友訊科技簽訂廠房租賃合約，向友訊科技承租位於新竹科學工業園區園區二路之廠房及台北市內湖區新湖三路289號之辦公室，民國九十六年及九十五年第一季因租賃計付之租金支出分別為3,991千元及951千元。截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，該款項尚有4,190千元及999千元未支付，帳列應付關係人款。

六、質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ <u>15,500</u>	<u>15,500</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)重要營業租賃

<u>租賃物</u>	<u>出租單位</u>	<u>租賃期間</u>	<u>96年第一季 租金支出</u>	<u>付款方式</u>	<u>備註</u>
土地	科學工業園區 管理局	92.11.03~ 111.12.31	1,838千元	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)截至民國九十六年三月三十一日止，本公司已開立未到單信用狀金額為8,547千元。

(三)本公司與Fine Point 及Wind River 等公司簽訂權利金合約，合約中訂定當本公司銷售之產品若有運用該等公司技術或軟體時，需依雙方議定價格支付權利金。民國九十六年及九十五年第一季因此等合約而支付之權利金分別計8,230千元及1,832千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)民國九十六年及九十五年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年第一季			95年第一季		
	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	134,301	192,140	326,441	102,727	148,168	250,895
勞健保費用	7,007	14,229	21,236	6,124	12,505	18,629
退休金費用	5,874	18,213	24,087	5,317	9,609	14,926
其他用人費用	5,742	8,593	14,335	4,954	7,462	12,416
折舊費用	14,983	40,399	55,382	14,094	37,075	51,169
攤銷費用	35	15,629	15,664	98	12,699	12,797

(二)合併案：

民國九十五年四月十七日本公司董事會決議與尚亞科技合併，本公司為存續公司，依合約契約之約定及考量本公司及尚亞科技之盈餘分派後，本公司按尚亞科技原有股份每1.8股換發本公司1股普通股之比例一次發行新股，共計發行新股217,801千元，計21,780千股收購尚亞科技100%之股權。

本公司合併尚亞科技之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」，由於本公司股票於公開市場交易，故以本公司發行新股之市價推估尚亞科技淨資產之公平價值，此市價則以合併契約公佈日(民國九十五年四月十七日)前後一段合理期間之股市收盤價平均數為依據，並加計相關合併之直接成本後計745,993千元，減除尚亞科技可辨認淨資產公平價值(其中固定資產及無形資產係經鑑價後金額)之差額作為商譽。

有關尚亞科技民國九十五年十月一日之合併取得之資產負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本	\$	745,993
流動資產		673,500
固定資產		20,461
無形資產		57,563
其他資產		4,894
流動負債		<u>(145,308)</u>
取得可辨認淨資產公平價值		<u>611,110</u>
商譽	\$	<u><u>134,883</u></u>

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

上述商譽截至民國九十六年三月三十一日止並無減損之跡象。

假設本公司於民國九十五年初即合併尚亞科技，其民國九十五年第一季合併經營結果之擬制性資訊如下：

	95年第一季
營業收入淨額	5,754,488
營業成本	4,660,570
營業毛利	1,093,918
營業費用	610,261
本期淨利	357,166
每股盈餘 稅後(單位：新台幣元)	1.04

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	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 (日幣 100,000千元)	期末背書保證餘額 (日幣 100,000千元)	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	公司名稱	關係						
0	本公司	Alpha Solutions	母子公司	1,184,791	27,880 (日幣 100,000千元)	27,880 (日幣 100,000千元)	-	0.42 %	3,554,372

註1：本公司單一企業背書保證之限額以不逾本公司實收資本額之三分之一。

註2：本公司累計對外背書保證總額以不逾本公司實收資本額為限。

註3：本公司其餘背書保證金額5,209千元，本公司尚未指定背書保證對象。

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			未		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價		
本公司	Alpha Holdings股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	1,704	1,075,284	100.00	-		
本公司	Alpha Solutions股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	1	10,373	100.00	-		
本公司	Des Voeux股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	50	22,023	100.00	-		
本公司	瑞泓科技股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	7,100	44,504	100.00	-		
本公司	Alpha Global股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	50	1,499	100.00	-		
本公司	Darson股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	200	1,805	100.00	-		
本公司	TGC, Inc.股票	本公司採成本法之被投資公司	以成本衡量之金融資產	500	3,274	1.83	-		

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	銷貨	1,582,040	34 %	90天	-	30~90天	1,714,006	38 %	
本公司	D-Link Systems	友訊科技97.70%持有之子公司	銷貨	492,239	11 %	90天	-	30~90天	495,836	11 %	
本公司	東莞友訊	間接持有之子公司	(進貨)	(133,330)	3 %	30天	-	30~45天	(8,353)	- %	註

註：係委外加工費。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Alpha Solutions	子公司	191,115	0.08	-	-	-	-
本公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	1,714,006	3.31	-	-	-	-
本公司	D-Link Systems	友訊科技97.70%持有之子公司	495,836	4.25	-	-	66,859	-

註：係截至民國九十六年四月十六日之收回情形。

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			
本公司	Alpha Solutions	Japan	網路設備進出口販售及技術支援服務	5,543	5,543	1	100.00%	10,373	(3,022)	(3,022)	
本公司	Des Voeux	Cayman Islands	控股公司	15,170	15,170	50	100.00%	22,023	806	806	
Des Voeux	Alpha Networks Inc.	Fountain Valley CA USA	本公司在美國地區製造、行銷及採購服務	13,450	13,450	400	100.00%	20,500	783	註2	
本公司	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%	44,504	(27)	744 註5	
本公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,222,661	1,222,661	1,704	100.00%	1,075,284	(31,902)	(31,902)	
Alpha Holdings	D-Link Asia	Singapore	對各種生產事業之投資	1,192,484 註3	1,192,484 註3	62,141	100.00%	956,385	(31,485)	註2	
Alpha Holdings	通盈貿易	大陸廣東省深圳福田保稅區	網路產品進出口貿易	9,828 (USD300千元)	9,828 (USD300千元)	註1	100.00%	4,715	(68)	註2	

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(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
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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%	15,210	(18,085)	註2	
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd.	Cayman Islands	控股公司	81,972 (USD2,540千元)	81,972 (USD2,540千元)	40	100.00%	98,031	17,722	註2	
D-Link Asia	東莞友訊	廣東省東莞市	1.介面卡之製造及銷售業務 2.擴展大陸地區市場	642,154 (HKD 150,308千元)註4	641,289 (HKD 150,096千元)註4	註1	100.00%	477,204	(31,572)	註2	
Alpha Investment Pte,Ltd. (Alpha Investment)	東莞明瑞	廣東省東莞市	網路產品生產及銷售	80,673 (USD2,500千元)	80,673 (USD2,500千元)	註1	100.00%	96,840	17,707	註2	
本公司	Darson	香港	貨物轉口服務	1,118 (HKD264千元)	1,118 (HKD264千元)	200	100.00%	1,805	266	266	
本公司	Alpha Global	Cayman Islands	控股公司	1,627 (USD50千元)	1,627 (USD50千元)	50	100.00%	1,499	20	20	

註1：為有限公司。

註2：已透過子公司認列。

註3：係包括先前友訊科技已投資D-Link Asia 218,631千元。

註4：係包括先前友訊科技間接投資東莞友訊HKD69,387千元。

註5：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。

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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
Alpha Holdings	D-Link Asia 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	62,141	956,385	100.00	註2	
Alpha Holdings	通盈貿易股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	4,715	100.00	註2	
Alpha Holdings	明瑞電子股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	15,210	100.00	註2	
Alpha Holdings	Alpha Investment股票	子公司	採權益法評價之長期投資	40	98,031	100.00	註2	
D-Link Asia	東莞友訊股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	477,204	100.00	註2	
Des Voeux	Alpha Networks Inc.股票	子公司	採權益法評價之長期投資	400	20,500	100.00	註2	
Alpha Investment	東莞明瑞股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	96,840	100.00	註2	

註1：為有限公司。

註2：持有股份未在公開市場交易，故無明確市價。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(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：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
東莞友訊	本公司	母公司	銷貨	133,330	100 %	30天	-	註	8,353	100 %	

註：詳附註五(二)與關係人之間之重大交易事項說明。

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. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞友訊電子有限公司	1. 介面卡之製造銷售業務。 2. 擴展大陸地區市場。	638,840	註1	641,289	865	-	642,154 註3	100 %	(31,572)	477,204	-
通盈貿易(深圳)有限公司	網路產品進出口貿易	9,828	註1	9,828	-	-	9,828	100 %	(68)	4,715	-
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	註1	97,776	-	-	97,776	100 %	(18,085)	15,210	-
東莞明瑞電子有限公司	網路產品生產及銷售	80,673	註1	80,673	-	-	80,673	100 %	17,707	96,840	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
527,376 註3	1,355,519	2,514,505

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依未經會計師核閱之財務報表認列。

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

2. 與大陸被投資公司重大交易事項

本公司民國九十六年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易」項下說明。

明泰科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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。