

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十六年及九十五年六月三十日
(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

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年六月三十日

公 司 地 址：新竹科學工業園區力行七路八號
電 話：(03) 563-6666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13 26
(五)關係人交易	26 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31 32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 34
2.轉投資事業相關資訊	34 36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	38 52

會計師查核報告

明泰科技股份有限公司董事會 公鑒：

明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四(六)所述，明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,211,380千元及1,121,576千元，暨相關之民國九十六年及九十五年上半年度所認列之淨投資損益分別為投資利益14,489千元及投資損失39,378千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核簽證，對於長期股權投資之評價、投資損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

明泰科技股份有限公司已編製民國九十六年及九十五年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

吳 傳 鈺

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 六 年 七 月 二 十 八 日

會計師查核報告

明泰科技股份有限公司董事會 公鑒：

明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四(六)所述，明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,211,380千元及1,121,576千元，暨相關之民國九十六年及九十五年上半年度所認列之淨投資損益分別為投資利益14,489千元及投資損失39,378千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業及大陸投資相關資訊」係由被投資公司提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核簽證，對於長期股權投資之評價、投資損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達明泰科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核可能有所調整之影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

明泰科技股份有限公司已編製民國九十六年及九十五年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

曾 漢 鈺

會 計 師：

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 七 月 二 十 八 日

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六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.6.30		95.6.30			負債及股東權益	96.6.30		95.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,567,769	21	2,122,415	18	2100	短期借款(附註四(七))	\$ -	-	1,205,652	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動					2140	應付帳款	2,830,002	23	2,907,041	24
(附註四(三))	13,277	-	2,935	-	2150	應付關係人款項(附註五)	212,629	1	215,323	2
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(四))	1,838,604	15	1,660,259	14	2170	應付費用	830,090	7	746,715	6
1150 應收關係人款項(附註五)	2,823,604	23	3,447,072	29	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
1190 其他金融資產-流動	2,905	-	7,325	-		(附註四(三)、(八)及三)	813	-	-	-
1210 存貨(附註四(五))	2,414,127	20	2,345,031	20	2216	應付股利(附註四(十))	610,732	5	435,241	4
1298 其他流動資產(附註四(十一))	17,067	-	52,872	-	2271	一年內到期公司債(附註四(八))	600,581	5	-	-
	<u>9,677,353</u>	<u>79</u>	<u>9,637,909</u>	<u>81</u>	2280	其他流動負債	<u>362,856</u>	<u>3</u>	<u>335,576</u>	<u>3</u>
基金及投資：							<u>5,447,703</u>	<u>44</u>	<u>5,845,548</u>	<u>49</u>
1421 採權益法評價之長期股權投資					2400	長期負債：				
(附註四(六))	1,211,380	10	1,121,576	9		公平價值變動列入損益之金融負債-非				
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	18,270	-	25,369	-		流動	-	-	26,736	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動					2410	(附註四(三)及(八)及三)				
(附註四(二))	9,996	-	16,985	-		應付公司債(附註四(八))	-	-	1,067,494	9
	<u>1,239,646</u>	<u>10</u>	<u>1,163,930</u>	<u>9</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,094,230</u>	<u>9</u>
固定資產(附註五)：					2810	其他負債：				
成 本：					2881	應計退休金負債(附註四(九))	73,425	1	59,353	1
1521 房屋及建築	935,596	8	941,661	8		遞延貸項(附註五)	7,737	-	9,089	-
1531 機器設備	540,058	4	427,471	4			<u>81,162</u>	<u>1</u>	<u>68,442</u>	<u>1</u>
1681 運輸、辦公及其他設備	144,583	1	128,647	1		負債合計	<u>5,528,865</u>	<u>45</u>	<u>7,008,220</u>	<u>59</u>
	<u>1,620,237</u>	<u>13</u>	<u>1,497,779</u>	<u>13</u>		股東權益(附註四(十))：				
15X9 減：累計折舊	462,215	4	456,353	4	3110	股 本：				
1670 預付設備款	15,208	-	10,828	-	3140	普通股	3,592,542	29	3,333,463	28
	<u>1,173,230</u>	<u>9</u>	<u>1,052,254</u>	<u>9</u>	3150	預收股款	183,689	1	-	-
1760 商譽(附註十(二))	134,883	1	-	-		待分配股票股利及員工紅利	224,776	2	-	-
其他資產：					3270		<u>4,001,007</u>	<u>32</u>	<u>3,333,463</u>	<u>28</u>
1830 遞延費用及其他	142,015	1	75,914	1	3310	資本公積	<u>1,387,019</u>	<u>11</u>	<u>538,384</u>	<u>5</u>
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十一))	334	-	5,579	-	3351	保留盈餘：				
	<u>142,349</u>	<u>1</u>	<u>81,493</u>	<u>1</u>	3420	法定盈餘公積	282,168	2	177,328	1
						未分配盈餘	1,086,085	9	843,817	7
							<u>1,368,253</u>	<u>11</u>	<u>1,021,145</u>	<u>8</u>
						累積換算調整數	82,317	1	34,374	-
						股東權益合計	<u>6,838,596</u>	<u>55</u>	<u>4,927,366</u>	<u>41</u>
資產總計	<u>\$ 12,367,461</u>	<u>100</u>	<u>11,935,586</u>	<u>100</u>		重大承諾及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 12,367,461</u>	<u>100</u>	<u>11,935,586</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃 韻 文

明泰科技股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入：				
4100 銷貨收入(附註五)	\$ 9,801,393	101	9,939,189	100
4190 減：銷貨退回及折讓	113,411	1	34,261	-
營業收入淨額	9,687,982	100	9,904,928	100
5111 營業成本(附註五)	7,898,079	82	8,489,697	86
營業毛利	1,789,903	18	1,415,231	14
5920 聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	(2)	-	(240)	-
已實現營業毛利	1,789,905	18	1,415,471	14
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	287,215	3	290,535	3
6200 管理及總務費用	119,725	1	100,011	1
6300 研究發展費用	634,196	6	506,813	5
	1,041,136	10	897,359	9
營業淨利	748,769	8	518,112	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	27,486	-	22,430	-
7121 依權益法認列之投資收益(附註四(六))	14,489	-	-	-
7310 金融資產評價利益淨額	22,298	-	3,020	-
7320 金融負債評價利益淨額	16,032	-	5,904	-
7480 其他收入淨額	-	-	28,867	-
	80,305	-	60,221	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	20,766	-	35,839	-
7520 依權益法認列之投資損失(附註四(六))	-	-	39,378	-
7560 兌換損失	39,473	-	27,135	-
7570 存貨跌價及報廢損失	64,059	1	35,491	-
7880 其他支出淨額	58,871	1	-	-
	183,169	2	137,843	-
7990 稅前淨利	645,905	6	440,490	5
8110 所得稅費用(附註四(十一))	136,289	1	98,424	1
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	509,616	5	342,066	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	\$ 509,616	5	355,580	4
			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	\$ 1.78	1.41	1.33	1.03
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.05	0.04
	\$ 1.78	1.41	1.38	1.07
稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.62	1.27	1.21	0.94
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.04	0.03
	\$ 1.62	1.27	1.25	0.97

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃韻文

明泰科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本				保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	合 計
	普 通 股	預收股款	待分配股 票股利及 員工紅利	資本公積	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 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)	-	-
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)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(3,272)	3,272	-	-
發行公司債認股權	-	-	-	113,640	-	-	-	-	113,640
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(532)	(532)
資本公積轉增資	174,097	-	-	(174,097)	-	-	-	-	-
員工行使認股權	99,302	-	-	19,068	-	-	-	-	118,370
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>\$ 3,333,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>538,384</u>	<u>177,328</u>	<u>-</u>	<u>843,817</u>	<u>34,374</u>	<u>4,927,366</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 3,552,922	1,450	-	1,070,418	177,328	-	1,536,633	56,526	6,395,277
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	104,840	-	(104,840)	-	-
股東紅利轉增資	-	-	107,776	-	-	-	(107,776)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	117,000	-	-	-	(117,000)	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	-	-	(610,732)	-	(610,732)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(945)	-	(945)
發放董事監察人酬勞	-	-	-	-	-	-	(18,871)	-	(18,871)
公司債轉換普通股	-	174,999	-	316,601	-	-	-	-	491,600
累積換算調整	-	-	-	-	-	-	-	25,791	25,791
員工行使認股權	39,620	7,240	-	-	-	-	-	-	46,860
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	509,616	-	509,616
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 3,592,542</u>	<u>183,689</u>	<u>224,776</u>	<u>1,387,019</u>	<u>282,168</u>	<u>-</u>	<u>1,086,085</u>	<u>82,317</u>	<u>6,838,596</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李 中 旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃 韻 文

明泰科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 509,616	355,580
調整項目：		
折舊及攤銷	139,135	138,156
提列(迴轉)呆帳損失與備抵銷貨退回及折讓數	19,919	(2,047)
存貨跌價及報廢損失提列數	64,059	35,491
依權益法認列之淨投資(利益)損失	(14,489)	39,378
公司債折價攤銷	15,247	13,774
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(2)	(240)
處分固定資產利益	(1,414)	(1,271)
金融資產評價損失	3,274	-
未實現兌換損失(利益)	40,213	(40,874)
存貨增加	(515,164)	(517,411)
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少數	(12,333)	20,200
遞延所得稅資產減少	26,840	10,091
應收票據及帳款減少(增加)(含關係人款)	182,460	(1,293,680)
應計退休金負債增加(減少)	2,244	(659)
公平價值變動列入損益之金融負債減少數	(24,809)	(5,940)
應付票據及帳款增加(減少)(含關係人款)	(15,598)	464,940
應付費用增加(減少)	58,881	(52,623)
其他營業相關之流動資產減少(增加)	9,052	(10,375)
其他營業相關之流動負債增加	12,901	20,376
營業活動之淨現金流入(出)	<u>500,032</u>	<u>(827,134)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(95,566)	(54,352)
出售固定資產價款	761	-
以成本衡量之金融資產增加	(9,996)	-
存出保證金減少	9,520	41
長期股權投資增加數	-	(194,726)
遞延費用增加	(48,375)	(10,926)
投資活動之淨現金流出	<u>(143,656)</u>	<u>(259,963)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(627,473)	1,196,413
員工行使認股權繳納股款	46,860	118,370
發行公司債	-	1,200,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(580,613)</u>	<u>2,514,783</u>
匯率影響數	(174)	59
本期現金及約當現金增加(減少)數	(224,411)	1,427,745
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>\$ 2,567,769</u>	<u>2,122,415</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 10,488	18,361
本期支付所得稅	\$ 153,941	194,647
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付股東紅利、員工紅利及董監酬勞	\$ 630,548	453,675
應付公司債轉換普通股及資本公積	\$ 491,600	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李中旺

經理人：蕭 蕃

會計主管：黃韻文

明泰科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

截至民國九十六年六月三十日止，本公司員工人數計有2,113人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。

(四)約當現金

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

(五)資產減損

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

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

(六)金融資產

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則另加計取得或發行之交易成本。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(七)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。

(八)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。

(九)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)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。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)無形資產

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

依該公報，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。

(十三)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。

(十四)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報表附註(續)

(十五)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。

(十六)銷貨收入與備抵銷貨退回及折讓

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。備抵退回及折讓係依經驗估計可能發生之退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(十七)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。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

(十八)普通股每股盈餘

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

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

(十九)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上半年度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(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上半年度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

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,572	757
支票及活期存款	125,611	71,470
定期存款	1,740,310	1,352,119
約當現金-附買回債券	<u>700,276</u>	<u>698,069</u>
	<u>\$ 2,567,769</u>	<u>2,122,415</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融資產

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - TGC, Inc.	\$ -	16,985
股票投資 - 快特電波	<u>9,996</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,996</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。截至民國九十六年六月三十日止，持有其1.83%股權。

本公司為新產品測試認證之需，於民國九十六年四月投資快特電波9,996千元。截至民國九十六年六月三十日止，持有其3.64%股權。

本公司所持有之TGC, Inc.及快特電波股票因無活絡市場公開報價，其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。且因TGC, Inc.持續虧損，已於以前年度認列減損損失13,711千元，民國九十六年上半年度再認列減損損失計3,274千元至股權淨值為零，帳列金融資產評價損失項下。

(三)衍生性金融商品

民國九十六年及九十五年六月三十日本公司持有之衍生性金融商品主要係為規避外幣匯率之變動風險，明細說明如下：

1.衍生性金融資產：

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

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

95.6.30

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

2. 嵌入式非權益衍生性商品：

	96.6.30	95.6.30
嵌入式非權益衍生性商品	<u>\$ 813</u>	<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，請詳附註四(八)。

(四) 應收票據及帳款

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$ -	5,591
應收帳款	1,869,812	1,665,815
減：備抵呆帳	(16,787)	(11,147)
備抵銷貨退回及折讓	(14,421)	-
	<u>\$ 1,838,604</u>	<u>1,660,259</u>

(五) 存貨

	96.6.30	95.6.30
製成品	\$ 305,836	183,496
在製品	562,288	557,280
原料	<u>1,759,237</u>	<u>1,717,293</u>
	2,627,361	2,458,069
減：備抵存貨跌價損失	(213,234)	(113,038)
	<u>\$ 2,414,127</u>	<u>2,345,031</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	96.6.30		95.6.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
Alpha Holdings Inc.	\$ 1,125,459	100	1,045,904	100
Alpha Solutions Co., Ltd.	14,993	100	10,436	100
Des Voeux Ltd.	22,082	100	19,545	100
瑞泓科技股份有限公司	45,273	100	45,691	100
Alpha Global Capital Corporation Limited	1,506	100	-	-
Darson Trading Limited	2,067	100	-	-
	<u>\$ 1,211,380</u>		<u>1,121,576</u>	

本公司為因應大陸市場之銷售及降低製造生產成本，於民國九十三年四月向友訊科技購入Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings) 100%股權，截至民國九十六年六月三十日止累積投資Alpha Holdings計1,222,661千元。

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，截至民國九十六年六月三十日止累積投資Alpha Solutions計5,543千元。

本公司為配合投資規劃，於民國九十二年十月經董事會通過，於開曼群島設立子公司Des Voeux Ltd. (Des Voeux) 作為控股公司。民國九十三年六月為配合本公司在美國地區OEM業務之承接及拓展，透過Des Voeux間接投資設立Alpha Networks Inc.，截至民國九十六年六月三十日止累積投資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，截至民國九十六年六月三十日止累積投資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，截至民國九十六年六月三十日止累積投資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。

本公司民國九十六年及九十五年上半年度對採權益法評價之長期股權投資，分別依各該被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，認列之淨投資損益分別為投資利益14,489千元及投資損失39,378千元。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)短期借款

	96.6.30		95.6.30	
	金額	利率區間	金額	利率區間
支應進出口貨款	\$ -	-	<u>1,205,652</u>	5.625%~6.107%
未動支借款額度	<u>\$ 4,452,600</u>		<u>4,082,439</u>	

(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，每張債券面額為100千元並得於發行日後一個月起至到期日民國九十五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(民國九十六年七月三十日起轉換價格調整為28.97元)，並以發行滿二年為該債券持有人提前賣回之基準日，若到期時持有人未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回。本公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定將該認股權與負債分離，並分別認列為權益及負債。明細如下：

項	目	
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六月三十日以評價方式分別重新估計其公平價值分別為813千元及26,736千元。

截至民國九十六年六月三十日止，民國九十五年無擔保可轉換公司債計5,390張業已轉換本公司普通股17,500千股，因公司債轉換而產生之資本公積367,644千元。

民國九十六年及九十五年六月三十日本公司之可轉換公司債資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
可轉換公司債	\$ 1,200,000	1,200,000
減：折價	(60,419)	(132,506)
轉換普通股	(539,000)	-
一年內到期	<u>(600,581)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>1,067,494</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金

民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資訊如下：

	96年上半年度	95年上半年度
期末確定給付制下之退休基金餘額	\$ <u>297,616</u>	<u>271,007</u>
當期退休金費用		
確定給付制下之淨退休金成本	\$ <u>8,780</u>	<u>9,051</u>
確定提撥制下之淨退休金成本	\$ <u>25,481</u>	<u>20,896</u>
期末應計退休金餘額	\$ <u>73,425</u>	<u>59,353</u>

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。

本公司於民國九十六年六月八日股東常會決議提高額定股本為6,600,000千元，並以股東紅利107,776千元及員工紅利117,000千元，合計224,776千元轉增資發行新股，此增資案業經證期局核准，並以民國九十六年七月三十日為增資基準日，目前正辦理法定程序中，民國九十六年六月三十日帳列待分配股票股利及員工紅利。

截至民國九十六年六月三十日止，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	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

依發行條款，自民國九十五年七月二十九日起認購價格由每股12.4元調整為每股10元。本公司若干員工於民國九十五年上半年度行使九十三年度第一次發行員工認股權計9,546千股，繳納股款118,370元。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司若干員工於民國九十六年上半年度行使九十三年第一次發行之員工認股權認購普通股計4,686千股，繳納股款46,860千元，其中869千股截至民國九十六年六月三十日止，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。各年度無須攤列酬勞成本。

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

本公司民國九十六年及九十五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	96年上半年度		95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	18,411	\$ 10.0	28,652	12.4
本期行使	(4,686)	10.0	(9,546)	12.4
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>13,725</u>	10.0	<u>19,106</u>	12.4
期末仍可行使之員工認股權	<u>13,725</u>		<u>19,106</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上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年上半年度	95年上半年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 509,616	355,580
	擬制淨利	\$ 509,070	354,864
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.41	1.07
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.41	1.07
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.27	0.97
	擬制每股盈餘(元)	\$ 1.27	0.97

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司額定股本總額分別為6,600,000千元(含保留供發行員工認股權證500,000千元)及3,500,000千元，已發行流通在外股數分別為359,254千股及290,845千股。

2.資本公積

資本公積來源如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
為取得友訊科技分割淨資產所發行股份之溢價	\$ 180,676	180,676
發行股本溢價	225,000	225,000
員工認股權	22,910	19,068
合併發行新股溢價	528,192	-
公司債認股權(附註四(八))	62,597	113,640
公司債轉換普通股溢價(附註四(八))	367,644	-
	<u>\$ 1,387,019</u>	<u>538,384</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。

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至二十五，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。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期	\$ 100,626	78,325
遞延	26,840	10,091
未分配盈餘加徵百分之十	<u>8,823</u>	<u>11,939</u>
	<u>\$ 136,289</u>	<u>100,355</u>

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年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率估計所得稅	\$ 161,476	110,123
永久性差異之所得稅影響數	31,042	9,192
投資抵減	(85,866)	(81,513)
未分配盈餘加徵百分之十	8,823	11,939
遞延所得稅資產備抵評價變動數	39,000	30,000
以前年度所得稅估計差異等	<u>(18,186)</u>	<u>20,614</u>
所得稅費用	<u>\$ 136,289</u>	<u>100,355</u>

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)主要因下列暫時性差異及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</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	53,309	28,259
未實現兌換損失(利益)淨額	10,053	(25,328)
維修成本準備	76,100	78,944
未實現聯屬公司間銷貨毛利	<u>32</u>	<u>(229)</u>
	179,123	133,146
減：備抵評價	<u>(176,000)</u>	<u>(105,000)</u>
	<u>\$ 3,123</u>	<u>28,146</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
非流動：		
投資抵減	\$ 65,783	78,909
應計退休金負債	18,356	14,838
長期股權投資損失	47,442	35,290
職工福利金	2,250	3,000
商譽	(5,058)	-
累積換算調整數	<u>(27,439)</u>	<u>(11,458)</u>
	101,334	120,579
減：備抵評價	<u>(101,000)</u>	<u>(115,000)</u>
	<u>\$ 334</u>	<u>5,579</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 312,954</u>	<u>290,740</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 32,497</u>	<u>37,015</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 277,000</u>	<u>220,000</u>

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	\$ 22,114	民國九十七年度
研究發展支出	25,905	民國九十八年度
研究發展支出	28,000	民國九十九年度
研究發展支出	<u>27,893</u>	民國一 年度
	<u>\$ 103,912</u>	

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十六年六月三十日止，本公司除民國九十三年度之投資抵減外，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。惟民國九十二年度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。截至民國九十六年六月三十日止，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：

	96.6.30	95.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>1,086,085</u>	<u>843,817</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>290,098</u>	<u>87,021</u>
	95年度 (預計)	94年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>19.34%</u>	<u>17.82%</u>

(十二)每股盈餘

民國九十六年及九十五年上半年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	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	\$ 645,905	509,616	440,490	342,066
會計原則變動之累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,445</u>	<u>13,514</u>
本期淨利	<u>\$ 645,905</u>	<u>509,616</u>	<u>455,935</u>	<u>355,580</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>362,448</u>	<u>362,448</u>	<u>331,515</u>	<u>331,515</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.78</u>	<u>1.41</u>	<u>1.38</u>	<u>1.07</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 645,905	509,616	455,935	355,580
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	15,247	11,435	13,774	10,331
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 661,152</u>	<u>521,051</u>	<u>469,709</u>	<u>365,911</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)	362,448	362,448	331,515	331,515
加：假設員工認股權期初行使認購	10,592	10,592	12,564	12,564
假設可轉換公司債期初行使轉換	35,806	35,806	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>408,846</u>	<u>408,846</u>	<u>376,511</u>	<u>376,511</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.62</u>	<u>1.27</u>	<u>1.25</u>	<u>0.97</u>

本公司於民國九十六年六月八股東會決議無償配股，假設此無償配股已於資產負債表配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 1.68</u>	<u>1.32</u>	<u>1.30</u>	<u>1.01</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>1.53</u>	<u>1.21</u>	<u>1.18</u>	<u>0.92</u>

(十三)金融商品相關資訊

1.民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.6.30		95.6.30	
	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	\$ 2,567,769	2,567,769	2,122,415	2,122,415
應收票據及帳款(含關係人)	4,662,208	4,662,208	5,107,331	5,107,331
公平價值變動列入損益之				
金融資產 - 流動	13,277	13,277	2,935	2,935
以成本衡量之金融資產	9,996	詳2(3)	16,985	詳2(3)

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	-	-	1,205,652	1,205,652
應付帳款(含關係人)	3,042,631	3,042,631	3,122,364	3,122,364
公平價值變動列入損益之 金融負債	813	813	26,736	26,736
應付公司債(含一年內到期)	600,581	600,581	1,067,494	1,067,494

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，以致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
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：

	96.6.30		95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 2,567,769	-	2,122,415	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	4,662,208	-	5,107,331
公平價值變動列入損益之金 融資產 - 流動	-	13,277	-	2,935
金融負債：				
短期借款	-	-	-	1,205,652
應付帳款(含關係人)	-	3,042,631	-	3,122,364
公平價值變動列入損益之 金融負債	-	813	-	26,736
應付公司債(含一年內到期)	-	600,581	-	1,067,494

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 本公司民國九十六年及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分別為38,330千元及8,924千元。

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

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。民國九十六年六月三十日本公司應收帳款餘額中有80%係來自七家客戶，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。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	本公司之母公司(自民國九十六年三月則為本公司最大股東)
Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)	本公司持有100%之子公司
瑞泓科技股份有限公司(瑞泓科技)	本公司持有100%之子公司
Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	本公司持有100%之子公司
Des Voeux Ltd.	本公司持有100%之子公司

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
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97.76%之子公司
拓碼科技股份有限公司(拓碼科技)	友訊科技間接持有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年上半年度		95年上半年度	
	估當期		估當期	
	銷貨淨額	銷貨淨額	銷貨淨額	銷貨淨額
	金額	%	金額	%
D-Link International	\$ 3,754,254	39	2,866,474	29
友訊科技	307,893	3	1,412,415	14
D-Link Systems	638,086	7	153,765	2
Alpha Solutions	11,801	-	794,204	8
其他	36,592	-	29,395	-
	<u>\$ 4,748,626</u>	<u>49</u>	<u>5,256,253</u>	<u>53</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：

	96.6.30		95.6.30	
	估全部應		估全部應	
	金額	收貨款%	金額	收貨款%
D-Link International	\$ 2,255,864	49	1,799,247	35
友訊科技	375,988	8	731,944	14
Alpha Solutions	31,899	1	732,648	15
D-Link Systems	144,609	3	154,839	3
其他	13,992	-	19,477	-
	<u>\$ 2,822,352</u>	<u>61</u>	<u>3,438,155</u>	<u>67</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年及九十五年上半年度售予一般客戶約定收款期間均為30~75天；對主要關係人約定收款期間為45~90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。

截至民國九十六年及九十五年上半年度，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利分別為2千元及240千元。

2. 進貨

	96年上半年度		95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	\$ 105,095	1	86,379	1
友訊科技	527	-	18,207	-
其他	3,455	-	7,717	-
	<u>\$ 109,077</u>	<u>1</u>	<u>112,303</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，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：

	96.6.30		95.6.30	
	金 額	佔全部應 付貨款%	金 額	佔全部應 付貨款%
帛漢公司	\$ 58,942	2	52,699	2
其他	939	-	25	-
	<u>\$ 59,881</u>	<u>2</u>	<u>52,724</u>	<u>2</u>

3. 佣金支出

因開發市場業務而支付予關係人之佣金支出明細如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	當 期 佣 金 支 出	期 末 應 付 佣 金	當 期 佣 金 支 出	期 末 應 付 佣 金
Alpha Solutions	\$ 9,457	4,632	3,454	-
Alpha U.S.A.	50,453	8,791	52,952	10,152
	<u>\$ 59,910</u>	<u>13,423</u>	<u>56,406</u>	<u>10,152</u>

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 勞務提供及其他支出

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

	96年上半年度		95年上半年度	
	當期費用	期 末 應付款項	當期費用	期 末 應付款項
D-Link International	\$ 8,210	6,832	9,044	9,022
友訊科技	10,184	9,475	6,033	7,109
拓碼科技	3,014	20	-	-
其他	6,703	3,273	3,927	1,371
	<u>\$ 28,111</u>	<u>19,600</u>	<u>19,004</u>	<u>17,502</u>

5. 加工支出

本公司民國九十六年及九十五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333,625千元及385,740千元；截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，應付之加工費分別為43,273千元及67,169千元，帳列應付關係人款項。

6. 財產交易

本公司民國九十六年及九十五年上半年度向關係人購置設備及專利權等之資訊彙列如下：

	96年上半年度		95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	\$ 16,751	-	3,014	-
瑞泓科技	-	48,994	-	52,494
其他	2,888	2,591	638	670
	<u>\$ 19,639</u>	<u>51,585</u>	<u>3,652</u>	<u>53,164</u>

本公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益分別為7,737千元及9,089千元，帳列遞延貸項。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

7. 背書保證

本公司民國九十六年及九十五年上半年度最高背書保證之總額度為32,735千元(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上半年度對關係人背書保證餘額情形彙列如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
Alpha Solutions	\$ 27,880	-	28,050	-

其餘背書保證金額分別為32,735千元及4,360千元，本公司未指定背書保證對象。

8. 資金貸與

	96年上半年度		95年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
Alpha Solutions	\$ -	-	8,859	-

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。

9. 各項墊款

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清之應收(付)關係人款項彙列如下：

	96.6.30	95.6.30
東莞友訊	\$ (14,409)	(13,768)
其 他	(6,591)	(177)
	\$ (21,000)	(13,945)
其 他	\$ 1,252	8,917

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上半年度因租賃計付之租金支出分別為7,978千元及1,902千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，該款項尚有3,867千元及666千元未支付，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	96.6.30	95.6.30
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 15,500	15,500

明泰科技股份有限公司財務報表附註(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	96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	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)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上半年度因此等合約而支付之權利金分別計12,198千元及4,685千元。

(三)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司已開立尚未使用之信用狀約為5,510千元及108,724千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)民國九十六年及九十五年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年上半年度			95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	287,828	413,081	700,909	205,617	307,107	512,724
勞健保費用	15,363	29,452	44,815	12,275	25,079	37,354
退休金費用	12,087	22,174	34,261	10,648	19,299	29,947
其他用人費用	13,380	17,237	30,617	10,615	15,895	26,510
折舊費用	27,999	78,752	106,751	28,015	73,945	101,960
攤銷費用	53	32,331	32,384	154	36,042	36,196

(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。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(續)

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>\$ 134,883</u>

上述商譽截至民國九十六年六月三十日止尚無減損之跡象。

假設本公司於民國九十五年初即合併尚亞科技，其民國九十五年上半年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>95年上半年度</u>
營業收入淨額	10,396,721
營業成本	8,831,197
營業毛利	1,584,184
營業費用	992,468
本期淨利	407,613
每股盈餘 稅後(單位：新台幣元)	1.14

明泰科技股份有限公司財務報表附註(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：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	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	公司名稱	關係						
0	本公司	Alpha Solutions	母子公司	1,197,514	27,880 (日幣 100,000千元)	-	-	- %	3,592,542

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。

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			未		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價		
本公司	Alpha Holdings股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	38,277	1,125,459	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	14,993	100.00	-		
本公司	Des Voeux股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	450	22,082	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	45,273	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	1,506	100.00	-		
本公司	Darson股票	本公司之子公司	採權益法評價之長期投資	200	2,067	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	-	1.83	-		
本公司	快特電波股票	本公司採成本法之被投資公司	以成本衡量之金融資產	1,176	9,996	3.64	-		

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。

明泰科技股份有限公司財務報表附註(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	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	友訊科技	母公司(民國九十六年三月起則為本公司最大股東)	銷貨	307,893	3 %	90天	-	30~90天	375,988	8 %	
本公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	銷貨	3,754,254	39 %	90天	-	30~90天	2,255,864	49 %	
本公司	D-Link Systems	友訊科技97.76%持有之子公司	銷貨	638,086	7 %	90天	-	30~90天	144,609	3 %	
本公司	東莞友訊	間接持有之子公司	(進貨)	(333,625)	(4) %	30天	-	30~45天	(43,273)	(1) %	註
本公司	帛漢公司	友訊科技及其子公司共同採權益法評價之被投資公司	(進貨)	(105,095)	(1) %	90天	-	30~90天	(58,942)	(2) %	

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	友訊科技	母公司(民國九十六年三月起則為本公司最大股東)	375,988	2.30	39,489	-	41,142	-
本公司	D-Link International	友訊科技及子公司共同持有之子公司	2,255,864	3.44	-	-	538,890	-
本公司	D-Link Systems	友訊科技97.76%持有之子公司	144,609	4.43	-	-	70,524	-

註：係截至民國九十六年七月二十七日之收回情形。

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%	14,993	2,291	2,291	
本公司	Des Voeux	Cayman Islands	控股公司	15,170	15,170	450	100.00%	22,082	1,089	1,089	
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%	20,595	1,102	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%	45,273	(31)	1,513 註5	
本公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,222,661	1,222,661	38,277	100.00%	1,125,459	9,081	9,081	
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%	988,223	(7,759)	註2	

明泰科技股份有限公司財務報表附註(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
				本期期末	上期期末	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%	4,753	(69)	註2	
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%	32,143	(1,585)	註2	
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd.	Cayman Islands	控股公司	81,972 (USD2,540千元)	81,972 (USD2,540千元)	2,540	100.00%	99,482	18,563	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	649,785 (HKD152,114千元)註4	641,289 (HKD150,096千元)註4	註1	100.00%	512,997	(7,711)	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%	98,357	18,614	註2	
本公司	Darson	香港	貨物轉口服務	1,118 (HKD264千元)	1,118 (HKD264千元)	200	100.00%	2,067	488	488	
本公司	Alpha Global	Cayman Islands	控股公司	1,627 (USD50千元)	1,627 (USD50千元)	50	100.00%	1,506	27	27	

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	988,223	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	4,753	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	32,143	100.00	註2	
Alpha Holdings	Alpha Investment股票	子公司	採權益法評價之長期投資	2,540	99,482	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	512,997	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	20,595	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	98,357	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	333,625	100 %	30天	-	註	43,273	78 %	

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	8,496	-	649,785	100 %	(7,711)	512,997	-
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 %	(69)	4,753	-
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 %	(1,585)	32,143	-
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 %	18,614	98,357	-

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
535,007 註3	1,519,194	2,551,579

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依未經會計師查核竣事之財務報表認列。

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上半年度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。

明泰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金	\$ 1,572
銀行存款	活期存款	125,611
銀行存款	定期存款	1,740,310
約當現金	附買回債券	<u>700,276</u>
	合 計	<u>\$ 2,567,769</u>

註：資產負債表日美金對新台幣之兌換率為：32.735，港幣對新台幣之兌換率為：4.174。

公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動
明細表

金融商品	名目本金 (美金千元)	幣 別	到期日	公平價值	提供質押 或擔保情形
出售美金買權	\$ 50,000	美金兌台幣	96.07	\$ (148)	無
出售美金賣權	50,000	美金兌台幣	96.07	(9,637)	無
購買美金賣權	4,000	美金兌日幣	96.07	2	無
購買美金賣權	50,000	美金兌台幣	96.07	15,813	無
遠期外匯合約	25,000	美金兌台幣	96.07	5,400	無
遠期外匯合約	12,000	美金兌日幣	96.07	<u>1,847</u>	無
				<u>\$ 13,277</u>	

明泰科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款：	
Extreme Networks, Inc.	\$ 240,754
Enterasys Networks, Inc	324,380
NEC Co., Ltd.	161,596
Solection USA Inc.	155,282
深圳華為通信技術有限公司	99,861
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>888,048</u>
	1,869,921
減：備抵呆帳	(16,896)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(14,421)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,838,604</u></u>

註1：應收帳款均係營業活動而產生。

註2：應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，明細請詳財務報表附註五。

明泰科技股份有限公司
其他金融資產-流動明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 2,825
其他應收款	<u>80</u>
	<u>\$ 2,905</u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 305,836	384,743	市價採淨變現價值
在 製 品	562,288	681,123	市價採淨變現價值
原 料	<u>1,759,237</u>	<u>1,600,209</u>	市價採重置成本
	2,627,361	<u>2,666,075</u>	
減：備抵損失	<u>(213,234)</u>		
	<u>\$ 2,414,127</u>		

明泰科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付費用	\$ 7,408
遞延所得稅資產 - 流動	3,123
其他	<u>6,536</u>
合 計	<u>\$ 17,067</u>

明泰科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本期增加(減少)		累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額		投 資 收 益	股 數	持 股 比 例 %			金 額
Alpha Holdings	1,704	\$1,081,627	36,573	-	9,081	34,751	38,277	100.00	1,125,459	權益法	無
Des Voeux	50	20,918	400	-	1,089	75	450	100.00	22,082	權益法	無
瑞泓科技	7,100	43,760	-	-	1,513	-	7,100	100.00	45,273	權益法	無
Alpha Solutions	1	13,139	-	-	2,291	(437)	1	100.00	14,993	權益法	無
Alpha Global	50	1,479	-	-	27	-	50	100.00	1,506	權益法	無
Darson	200	1,581	-	-	488	(2)	200	100.00	2,067	權益法	無
		<u>\$1,162,504</u>		<u>-</u>	<u>14,489</u>	<u>34,387</u>			<u>1,211,380</u>		

明泰科技股份有限公司
其他金融資產-非流動明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	受限制銀行存款	\$	15,500
	其他		<u>2,770</u>
	合 計	\$	<u>18,270</u>

明泰科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 或質押情形
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	
TGC, Inc.	500	\$ 3,274	-	-	-	(3,274)	500	-	無
快特電波	-	-	1,176	9,996	-	-	1,176	9,996	無
合 計		<u>\$ 3,274</u>		<u>9,996</u>		<u>(3,274)</u>		<u>9,996</u>	

註：本期減少係認列減損損失。

明泰科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十六年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成 本：				
房屋及建築	\$ 944,801	2,962	(12,167)	935,596
機器設備	555,687	67,293	(82,922)	540,058
運輸、辦公及其他設備	160,489	20,513	(36,419)	144,583
預付設備	10,410	4,798	-	15,208
	<u>1,671,387</u>	<u>95,566</u>	<u>(131,508)</u>	<u>1,635,445</u>
累計折舊：				
房屋及建築	188,120	22,282	(12,167)	198,235
機器設備	220,301	61,397	(82,922)	198,776
運輸、辦公及其他設備	77,790	23,072	(35,658)	65,204
	<u>486,211</u>	<u>106,751</u>	<u>(130,747)</u>	<u>462,215</u>
淨額	<u>\$ 1,185,176</u>	<u>(11,185)</u>	<u>(761)</u>	<u>1,173,230</u>

明泰科技股份有限公司
其他資產明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延費用	\$ 142,015
遞延所得稅資產 - 非流動	<u>334</u>
合 計	<u>\$ 142,349</u>

其他資產 - 遞延費用變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	期末餘額
電腦軟體	\$ 42,464	48,152	-	17,095	73,521
專門技術	<u>83,560</u>	<u>223</u>	<u>-</u>	<u>15,289</u>	<u>68,494</u>
	<u>\$ 126,024</u>	<u>48,375</u>	<u>-</u>	<u>32,384</u>	<u>142,015</u>

明泰科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
雷凌科技股份有限公司	\$ 137,672
Broadcom Asia Distribution	150,729
瀚宇博德股份有限公司	95,079
其他(個別金額均在本科目餘額3%以下)	<u>2,446,522</u>
合 計	<u><u>\$ 2,830,002</u></u>

應付費用明細表

項 目	金 額
薪資及獎金	\$ 154,870
權利金	102,000
所得稅	140,739
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>432,481</u>
合 計	<u><u>\$ 830,090</u></u>

明泰科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
維修成本準備		\$ 304,402
其他(個別金額均未達本科目餘額5%)	其他應付款及代扣款等	<u>58,454</u>
合 計		<u>\$ 362,856</u>

其他負債明細表

項 目	金 額
應計退休金負債	\$ 73,425
遞延財產出售損益	<u>7,737</u>
合 計	<u>\$ 81,162</u>

明泰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量(個/台/套)</u>	<u>金 額</u>
寬頻網路產品	Broadband	2,777,926	\$ 2,439,702
網路交換器產品	Switch	3,067,249	4,020,415
無線網路產品	Wireless	3,417,618	2,320,983
數位家庭產品	Digit Home	479,223	770,353
其 他			<u>136,529</u>
銷貨收入淨額			<u>\$ 9,687,982</u>

明泰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 1,401,548
加：本期進料	7,513,941
盤盈	876
減：出售原料成本	132,773
原料報廢	3,401
轉列費用	28,695
期末原料	<u>1,759,237</u>
本期原料耗用	6,992,259
直接人工	197,102
製造費用	<u>713,420</u>
製造成本	7,902,781
加：期初在製品	471,760
本期購入	9,082
減：期末在製品	562,288
盤虧	107
在製品報廢	2,073
轉列各項費用	<u>35,297</u>
在製品成本	7,783,858
加：期初製成品	244,787
本期購入	85,326
減：期末製成品	305,836
轉列各項費用	42,202
製成品報廢	424
盤虧	<u>203</u>
製成品銷貨成本	7,765,306
加：出售原料成本	<u>132,773</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 7,898,079</u></u>

明泰科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
加 工 費	\$ 437,401
薪 資 支 出	117,687
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>158,332</u>
合 計	<u>\$ 713,420</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
外 銷 費 用	\$ 63,743
佣 金 支 出	73,551
薪 資 支 出	78,401
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>71,520</u>
合 計	<u>\$ 287,215</u>

