

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新竹科學工業園區力行七路八號
電話：(03) 563-6666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 15
(三)會計變動之理由及其影響	15 16
(四)重要會計科目之說明	16 30
(五)關係人交易	30 33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	34 35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35 37
2.轉投資事業相關資訊	37 39
3.大陸投資資訊	39 40
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41 42
(十二)部門別財務資訊	42 43

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：明泰科技股份有限公司

董 事 長：李 中 旺

日 期：民國九十七年二月二十九日

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及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司，Des Voeux Ltd.，之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關Des Voeux Ltd.，財務報表所列之金額及其於附註十一之(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。其民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產總額分別為22,958千元及38,834千元，均占各該日資產總額之0.2%；民國九十六年度及九十五年度營業收入淨額均為0千元，均占合併營業收入淨額之0%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

游萬淵

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十七年二月二十九日

明泰科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4100 銷貨收入(附註五)	\$ 22,803,697	102	21,556,029	100
4190 減：銷貨退回及折讓	452,267	2	86,875	-
營業收入淨額	22,351,430	100	21,469,154	100
5111 營業成本(附註五)	18,301,438	82	18,006,885	84
營業毛利	4,049,992	18	3,462,269	16
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	643,067	3	545,330	3
6200 管理及總務費用	393,583	2	379,571	2
6300 研究發展費用	1,328,938	6	1,058,020	5
	2,365,588	11	1,982,921	10
營業淨利	1,684,404	7	1,479,348	6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	70,443	-	43,978	-
7160 兌換利益淨額	35,406	-	-	-
7320 金融負債評價利益淨額	4,048	-	16,259	-
7480 其他收入淨額	-	-	30,066	-
	109,897	-	90,303	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	49,938	-	71,473	-
7560 兌換損失淨額	-	-	59,466	-
7570 存貨跌價及報廢損失	61,841	-	117,395	1
7640 金融資產評價損失淨額	74,878	-	13,711	-
7880 其他支出淨額	50,922	-	-	-
	237,579	-	262,045	1
7990 稅前淨利	1,556,722	7	1,307,606	5
8110 所得稅費用(附註四(十))	262,978	1	272,724	1
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	1,293,744	6	1,034,882	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 合併總損益	\$ 1,293,744	6	1,048,396	4
歸屬予：				
母公司股東	\$ 1,293,758	6	1,048,396	4
少數股權	(14)	-	-	-
	\$ 1,293,744	6	1,048,396	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十一))				
基本每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利(附註三)	\$ 3.87	3.26	3.87	3.06
會計原則變動之累積影響數	-	-	0.05	0.04
	\$ 3.87	3.26	3.92	3.10
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 3.71	2.93
稀釋每股盈餘				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	3.59	3.02	3.49	2.76
會計原則變動累積影響數	-	-	0.04	0.03
	\$ 3.59	3.02	3.53	2.79
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 3.34	2.63

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	少 數 股 權	合 計
	普 通 股	預 收 股 款	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	-	-	-	-	-	-	21,620	-	-	21,620
資本公積轉增資	174,097	-	(174,097)	-	-	-	-	-	-	-
合併發行新股	217,801	-	528,192	-	-	-	-	-	-	745,993
員工行使認股權	102,410	-	22,910	-	-	-	-	-	-	125,320
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	1,048,396	-	-	-	1,048,396
民國九十五年十二月三十一日餘額	3,554,372	-	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	231,054	25,474	452,563	-	-	-	-	-	-	709,091
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	54,781	-	-	54,781
員工行使認股權	52,670	27,690	-	-	-	-	-	-	-	80,360
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	323	-	323
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	6,010	6,010
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	-	1,293,758	-	-	(14)	1,293,744
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 4,062,872	53,164	1,522,981	282,168	-	1,870,227	111,307	323	5,996	7,909,038

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併現金流量表
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
歸屬予母公司股東之合併淨利	\$ 1,293,758	1,048,396
歸屬予少數股權之合併淨損	(14)	-
調整項目：		
折舊及攤銷	438,892	408,463
提列(迴轉)呆帳損失	21,399	(2,754)
存貨跌價及報廢損失	80,770	117,395
以成本衡量之金融資產減損損失	3,274	13,711
公平價值變動列入損益之金融資產負債評價影響數	(4,558)	(16,259)
處分固定資產損失(利益)	4,470	(23,328)
公司債折價攤銷	21,638	28,853
未實現兌換損失(利益)	(36,637)	39,753
存貨增加	(162,169)	(139,574)
公平價值變動列入損益之金融資產減少	944	26,716
遞延所得稅資產減少(增加)	(2,843)	10,734
應收票據及帳款增加(含關係人款)	(565,448)	(1,174,381)
應付帳款增加(含關係人款)	351,029	661,750
應計退休金負債增加	1,951	2,021
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(8,777)	5,343
其他營業相關之流動資產減少(增加)	13,286	(18,667)
其他營業相關之流動負債增加(減少)	275,582	(2,413)
營業活動之淨現金流入	<u>1,726,547</u>	<u>985,759</u>
投資活動之現金流量：		
取得子公司淨現金流出	(6,030)	-
出售固定資產價款	934	22,497
固定資產增加	(406,611)	(532,388)
以成本衡量之金融資產增加	(9,996)	-
備供出售金融資產增加	(56,977)	-
存出保證金及其他減少(增加)	(11,808)	56,742
遞延費用增加	(95,545)	(62,378)
合併取得現金數	-	275,226
長期股權投資清算股款	134	-
投資活動之淨現金流出	<u>(585,899)</u>	<u>(240,301)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(558,285)	641,903
員工行使認股權繳納股款	80,360	125,320
發放股東紅利、員工紅利及董監酬勞	(630,548)	(453,675)
發行公司債	-	1,200,000
少數股權增加	6,010	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,102,463)</u>	<u>1,513,548</u>
匯率影響數	197	17,992
本期現金及約當現金增加數	38,382	2,276,998
期初現金及約當現金餘額	3,097,024	820,026
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,135,406</u>	<u>3,097,024</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 28,300</u>	<u>38,203</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 170,751</u>	<u>253,019</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付公司債轉換普通股及資本公積	<u>\$ 709,091</u>	<u>-</u>
合併取得現金數：		
發行新股收購成本	\$ -	745,993
合併承受之負債	-	145,308
合併產生之商譽	-	(134,883)
合併取得之非現金資產	-	(481,192)
合併取得現金數	<u>\$ -</u>	<u>275,226</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
 民國九十六年及九十五年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明泰科技股份有限公司(以下簡稱明泰科技公司)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，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，明泰科技公司為存續公司，尚亞科技則因合併而消滅。

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。

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。

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數計有6,340人。

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、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)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	持 股 比 例 (%)		業 務 性 質
		96.12.31	95.12.31	
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	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
明泰科技公司	Des Voeux Ltd. (Des Voeux)	100.00	100.00	控股公司
明泰科技公司	Darson Trading Limited (Darson)	100.00	100.00	貨物轉口服務
明泰科技公司	Alpha Global Capital Corporation Limited (Alpha Global)	100.00	100.00	控股公司

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	持股比例(%)		業務性質
		96.12.31	95.12.31	
明泰科技公司	網磁科技股份有限公司(網磁科技)	100.00	-	用電設備檢測維護業等
明泰科技公司	明展生醫科技股份有限公司(明展生醫)	79.97	-	醫療器材批發業等
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
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
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	100.00	控股公司
Alpha Investment	東莞明瑞電子有限公司(東莞明瑞)	100.00	100.00	網路設備生產及銷售
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
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九十五年度設立東莞明瑞、Darson及Alpha Global，民國九十六年設立網磁科技及投資取得明展生醫控制力。編製各該年度合併財務報表時首次將該等公司併入合併報表主體。

瑞泓科技於民國九十六年十二月已辦妥清算程序，故自民國九十六年十二月起終止將瑞泓科技編入合併報表。

(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，以下合稱為合併公司。合併公司間重大交易均予沖銷。

(三)會計估計

合併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。

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)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即期匯率換算；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。

(五)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。

(六)約當現金

合併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。

(七)資產減損

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。

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)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、備供出售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另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。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及負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九)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，則視為公平價值變動列入損益之金融商品。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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及其子公司合併財務報表附註(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。

(十三)無形資產

合併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，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

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

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

(十四)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。

(十五)可轉換公司債

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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)退休金

明泰科技公司及瑞泓科技原訂有確定給付退休辦法；Alpha Holdings、Alpha Investment、Des Voeux 以及Alpha Global等控股公司因未實際聘僱員工，故未訂有退休辦法；Darson、D-Link Asia、通盈貿易、東莞友訊、明瑞電子、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。網磁科技及明展生醫因屬營運初期，故尚未訂定相關退休辦法。

依明泰科技公司及瑞泓科技原訂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個基數之退休金，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，退休金給付全數由各該公司負擔。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，其退休金之給付由明泰科技及瑞泓科技公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定給付退休辦法之部份，依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。明泰科技公司及瑞泓科技公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行股份有限公司(合併中央信託局)。

明泰科技、瑞泓科技、網磁科技及明展生醫採確定提撥退休辦法部份，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、Des Voeux、Alpha Global、網磁科技及明展生醫等公司並無退休金費用；Darson、D-Link Asia、通盈貿易、東莞友訊、明瑞電子、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。

(十七)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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)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、瑞泓科技、網磁科技及明展生醫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份，於次年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。

(十九)普通股每股盈餘

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

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。

(二十)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度淨利及每股盈餘分別增加16,259千元及0.05元，相關資訊請參閱財務報表附註四(三)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度淨利及每股盈餘皆無影響。

合併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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 4,829	49,160
支票及活期存款	493,463	208,084
定期存款	2,537,114	1,473,570
約當現金-附買回債券	<u>100,000</u>	<u>1,366,210</u>
	<u>\$ 3,135,406</u>	<u>3,097,024</u>

(二)金融資產

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
備供出售金融資產 - 非流動：		
上市股票 - 友訊科技	<u>\$ 57,300</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
股票投資 - TGC, Inc.	\$ -	3,274
股票投資 - 快特電波	<u>9,996</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,996</u>	<u>3,274</u>

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。截至民國九十六年十二月三十一日止，持有其1.83%股權。

合併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。截至民國九十六年十二月三十一日止，持有其3.64%股權。

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

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一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：

1.衍生性金融資產：

96.12.31				
金融商品	名目本金(美金千元)	幣別	到期日	帳面價值
出售美金買權	\$ 10,000	美元兌台幣	97.01	\$ (102)
出售美金賣權	10,000	美元兌台幣	97.01	(429)
購買美金賣權	10,000	美元兌台幣	97.01	1,041
				<u>\$ 510</u>

95.12.31				
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	\$ 50,000	美元兌台幣	96.01	\$ 206
出售美金買權	30,000	美元兌台幣	96.01	(568)
購買美金賣權	35,000	美元兌台幣	96.01	1,306
				<u>\$ 944</u>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動項下。

2.衍生性金融負債：

96.12.31				
金融商品	名目本金(美金千元)	幣別	到期日	帳面價值
換匯換率合約	\$ 75,000	美元兌台幣	97.01	<u>\$ 13,460</u>

95.12.31				
金融商品	名目本金(美金千元)	幣別	到期日	帳面價值
遠期外匯合約	\$ 10,000	美元兌台幣	96.01	\$ 2,527
換匯換率合約	20,000	美元兌台幣	96.01	6,250
				<u>\$ 8,777</u>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 嵌入式非權益衍生性商品：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
嵌入式非權益衍生性商品	\$ <u>-</u>	<u>17,508</u>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動項下，請詳附註四(八)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應收票據	\$ 132,649	-
應收帳款	2,465,935	2,379,038
減：備抵呆帳	<u>(13,368)</u>	<u>(11,289)</u>
	<u>\$ 2,585,216</u>	<u>2,367,749</u>

(五) 存貨

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
製成品	\$ 376,192	285,380
在製品	525,828	477,363
原料	<u>1,440,291</u>	<u>1,455,629</u>
	2,342,311	2,218,372
減：備抵存貨跌價損失	<u>(197,689)</u>	<u>(155,149)</u>
	<u>\$ 2,144,622</u>	<u>2,063,223</u>

(六) 短期借款

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>
支應進出口貨款	\$ -	-	627,473	5.87%~5.9729%
信用借款	<u>102,564</u>	5.832%~5.85%	<u>33,376</u>	0.58%
	<u>\$ 102,564</u>		<u>660,849</u>	
未動支借款額度	<u>\$ 4,015,765</u>		<u>5,059,171</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)

(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明泰科技公司之普通股(民國九十六年十二月三十一日止已依公式調整為28.97元)，並以發行滿二年為該債券持有人提前賣回之基準日，若到期時持有人未轉換，則明泰科技公司必須按債券面額予以贖回。明泰科技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><u>\$ 113,640</u></u>

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

尚未轉換應付公司債所屬之嵌入式非權益衍生性商品於民國九十六年及九十五年十二月三十一日以評價方式分別重新估計其公平價值分別為0千元及17,508千元。

截至民國九十六年十二月三十一日止，民國九十五年無擔保可轉換公司債計777,100千元業已轉換明泰科技公司普通股25,653千股(其中2,547千股尚未完成法定程序，帳列預收股本)，因公司債轉換而產生之資本公積526,154千元。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日明泰科技公司之可轉換公司債資訊如下：

	96.12.31	95.12.31
可轉換公司債	\$ 1,200,000	1,200,000
減：折價	(33,419)	(123,066)
轉換普通股	(777,100)	-
一年內到期	<u>(389,481)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>1,076,934</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)

(八)退休金

民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司確定給付制之下有關退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
非既得給付義務	\$ (298,398)	(287,561)
既得給付義務	<u>-</u>	<u>-</u>
累積給付義務	(298,398)	(287,561)
未來薪資增加之影響數	<u>(255,324)</u>	<u>(175,956)</u>
預計給付義務	(553,722)	(463,517)
退休基金資產公平價值	<u>309,328</u>	<u>287,970</u>
提撥狀況	(244,394)	(175,547)
未認列退休金損失	<u>171,262</u>	<u>104,366</u>
應計退休金負債	<u>\$ (73,132)</u>	<u>(71,181)</u>

明泰科技公司於民國九十五年十月一日合併尚亞科技，並承接員工年資，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。

民國九十六年度及九十五年度之淨退休金成本係以民國九十六年及九十五年十二月三十一日為衡量日之精算報告認列，其組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
確定給付辦法部份：		
服務成本	\$ 13,665	12,437
利息成本	12,720	12,361
資產實際報酬	(8,640)	(6,784)
攤銷數	<u>3,624</u>	<u>(2,634)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 21,369</u>	<u>15,380</u>
確定提撥辦法部份	<u>\$ 70,345</u>	<u>46,533</u>

精算假設如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
折現率	2.75%	2.75%
薪資水準增加率	4%	3.00%
基金資產之預期長期投資報酬率	2.75%	2.75%

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)股東權益

1.股本及增資案

明泰科技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。

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

2.員工認股權

截至民國九十六年十二月三十一日止，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 (千單位)	認股權 存續期間	行使認股 期 間	目前每股 認購價格 (元)
93年第一次員工認股權 憑證	93.01.01	29,720	93.01.01~ 98.12.31	95.01.01~ 98.12.31	10
93年第二次員工認股權 憑證	93.01.30	80	93.01.30~ 99.01.29	95.01.30~ 99.01.29	10
96年第一次員工認股權 憑證	96.10.05	15,000	96.10.05~ 101.10.04	98.10.05~ 101.10.04	38.5
96年第二次員工認股權 憑證	96.11.09	7,500	96.11.09~ 101.11.08	98.11.09~ 101.11.08	32.3
96年第二次員工認股權 憑證	96.12.06	7,500	96.12.06~ 101.12.05	98.12.06~ 101.12.05	30.75

依發行條款，民國九十三年度發行之員工認股權自民國九十五年七月二十九日起認購價格由每股12.4元調整為每股10元。明泰公司若干員工於民國九十五年度行使員工認股權計10,241千股，繳納股款125,320元。

明泰科技公司若干員工於民國九十六年行使員工認股權認購普通股計8,036千股，繳納股款80,360千元，其中2,769千股截至民國九十六年十二月三十一日止，尚未完成法定程序，帳列預收股本。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

明泰科技公司民國九十三年起發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。倘若上述酬勞性員工認股權計畫係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0.6~10.3元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

明泰科技公司民國九十六年度及九十五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年度		95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
本期新增	30,000	35.01	-	-
本期行使	(8,036)	10.0	(10,241)	12.24
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>40,375</u>	28.60	<u>18,411</u>	10.0
期末仍可行使之員工認股權	<u>40,375</u>		<u>18,411</u>	
員工認股權平均公平市價(元)	<u>\$ 0.6~10.3</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，民國九十六年度及九十五年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年度	95年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 1,293,744	1,048,396
	擬制淨利	\$ 1,277,963	1,046,926
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 3.26	3.10
	擬制每股盈餘(元)	\$ 3.22	3.10
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 3.02	2.79
	擬制每股盈餘(元)	\$ 2.99	2.79

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，明泰科技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5,000,000千元(含保留供發行員工認股權證300,000千元)，已發行流通在外股數分別為406,287千股及355,437千股。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.資本公積

資本公積來源如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
發行股本溢價	\$ 1,482,932	956,778
公司債認股權(附註四(八))	<u>40,049</u>	<u>113,640</u>
	<u>\$ 1,522,981</u>	<u>1,070,418</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。

5.盈餘分派及股利政策

依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至二十五，其中員工股票紅利分配對象得包括明泰科技公司之從屬公司員工，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。

明泰公司自民國九十五年度可分派盈餘中配發員工紅利及董監事酬勞之相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
員工紅利 現金	\$ 945
員工紅利 - 股票	117,000
董監事酬勞	<u>18,871</u>
	<u>\$ 136,816</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)

配發員工股票紅利之股數共計11,700千股，佔明泰科技公司民國九十五年十二月三十一日流通在外股數之3.29%。若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為2.70元。

明泰科技公司民國九十六年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待明泰科技公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)所得稅

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、Alpha Global、Des Voeux 及Alpha Investment 為免稅公司。

明泰科技公司、瑞泓科技公司、網磁科技公司及明展生醫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。民國九十六年度及九十五年度所得稅費用組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期	\$ 251,312	251,140
遞延	2,843	(2,395)
未分配盈餘加徵百分之十	<u>8,823</u>	<u>25,910</u>
	<u>\$ 262,978</u>	<u>274,655</u>

明泰科技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年度</u>	<u>95年度</u>
依各合併個體稅前損益計算之所得稅額	\$ 405,958	343,741
永久性差異之所得稅影響數	9,383	(4,628)
投資抵減增加數	(243,797)	(180,123)
未分配盈餘加徵百分之十	8,823	25,910
遞延所得稅資產備抵評價變動數	40,279	45,915
以前年度所得稅估計差異等	<u>42,332</u>	<u>43,840</u>
所得稅費用	<u>\$ 262,978</u>	<u>274,655</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)

合併公司民國九十六年及九十五年十二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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
流動：		
投資抵減	\$ 25,000	38,129
職工福利金	1,500	1,500
備抵存貨跌價損失	48,549	38,768
維修成本準備	51,479	76,533
其它	<u>18,368</u>	<u>8,535</u>
	144,896	163,465
減：備抵評價	<u>(122,109)</u>	<u>(125,000)</u>
	<u>\$ 22,787</u>	<u>38,465</u>
非流動：		
投資抵減	\$ 136,779	62,357
虧損扣抵	25	11,746
應計退休金負債	18,283	17,968
長期股權投資損失	56,488	50,686
職工福利金	2,625	3,000
商譽	(8,430)	(1,687)
累積換算調整數	<u>(37,102)</u>	<u>(18,843)</u>
	168,668	125,227
減：備抵評價	<u>(167,925)</u>	<u>(124,746)</u>
	<u>\$ 743</u>	<u>481</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 359,887</u>	<u>309,222</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 45,532</u>	<u>20,530</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 290,825</u>	<u>249,746</u>

依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之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

明泰科技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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

明泰科技公司截至民國九十六年十二月三十一日止，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：

抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
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	12,776	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	98,889	民國一 年度
	\$ 161,779	

截至民國九十六年十二月三十一日止，明泰科技公司營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。惟尚亞科技民國九十一年至九十五年研究發展支出投資抵減等與稽徵機關之見解不同而遭核定補繳稅額38,182千元，明泰科技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。截至民國九十六年十二月三十一日止，上述復查均尚未經稽徵機關決定。

合併公司中網磁科技及明展生醫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。截至民國九十六年十二月三十一日止尚未扣除之虧損及最後可扣除期限如下：

年 度	最後可扣抵年度	所得稅影響數
九十六年度(估計數)	— 一年度	\$ <u>25</u>

明泰科技公司兩稅合一相關資訊如下：

	96.12.31	95.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>1,870,227</u>	<u>1,536,633</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>239,202</u>	<u>145,967</u>
	96年度 (預計)	95年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.2%	19.34%

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)每股盈餘

民國九十六年度及九十五年度歸屬予母公司明泰科技股東之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	96年度		95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	\$ 1,534,317	1,293,758	1,307,606	1,034,882
會計原則變動之累積影響數	-	-	15,445	13,514
本期淨利	<u>\$ 1,534,317</u>	<u>1,293,758</u>	<u>1,323,051</u>	<u>1,048,396</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>396,296</u>	<u>396,296</u>	<u>337,923</u>	<u>337,923</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.87</u>	<u>3.26</u>	<u>3.92</u>	<u>3.10</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 1,534,317	1,293,758	1,323,051	1,048,396
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	<u>21,638</u>	<u>16,229</u>	<u>28,853</u>	<u>21,640</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 1,555,955</u>	<u>1,309,987</u>	<u>1,351,904</u>	<u>1,070,036</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)	396,296	396,296	337,923	337,923
加：假設員工認股權期初行使認購	9,877	9,877	6,082	6,082
假設可轉換公司債期初行使轉換	<u>27,265</u>	<u>27,265</u>	<u>38,961</u>	<u>38,961</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>433,438</u>	<u>433,438</u>	<u>382,966</u>	<u>382,966</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.59</u>	<u>3.02</u>	<u>3.53</u>	<u>2.79</u>

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國九十六年度及九十五年度從事衍生性金融商品交易，請詳附註四(三)之說明。

2.非衍生性金融商品

(1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款、其他金融資產 - 流動/非流動、短期借款及應付帳款，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

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)除第(1)項所述金融資產及負債外，民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司其餘非衍生性金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
備供出售金融資產 - 非流動	\$ 57,300	57,300	-	-
以成本衡量之金融資產	9,996	詳2(3)	3,274	詳2(3)
金融負債：				
應付公司債(含一年內到期)	389,481	389,481	1,076,934	1,076,934

(3)合併公司估計上述金融資產及負債公平價值所使用之方法及假設如下：

A.應付公司債、備供出售金融資產及公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。

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

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：

	96.12.31		95.12.31	
	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	\$ 3,135,406	-	3,079,024	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	5,670,505	-	5,087,307
備供出售金融資產 - 流動	57,300	-	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	-	510	-	944
其他金融資產 - 流動	-	32,356	-	15,403
其他金融資產 - 非流動	-	36,187	-	32,711

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	96.12.31		95.12.31	
	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：				
短期借款	-	102,564	-	660,849
應付帳款(含關係人)	-	3,686,653	-	3,331,476
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 流動	-	13,460	-	8,777
公平價值變動列入損益之 金融負債 - 非流動	-	-	-	17,508
應付公司債(含一年內到期)	-	389,481	-	1,076,934

4.合併公司民國九十六年度及九十五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4,558千元及16,259千元。

5.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合併公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。合併公司持有上市公司之股票係分類為備供出售金融資產，因此類資產係為以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於該權益證券之市場價格變動風險。

(2)信用風險

合併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。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認合併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。

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。民國九十六年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額中有70%係來自五家客戶，雖有信用風險集中情形，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。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。另合併公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產由於均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

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)	明泰科技公司之母公司(自民國九十六年三月則為明泰科技公司最大股東)
D-Link Systems, Inc. (D-Link Systems)	友訊科技持有97.76%之子公司
拓碼科技股份有限公司(拓碼科技)	友訊科技間接持有41.83%之子公司
帛漢股份有限公司(帛漢公司)	友訊科技及其子公司共同採權益法評價之被投資公司
D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	友訊科技及其子公司共同持有之子公司

(二)與關係人間重大交易事項

1.銷貨及技術服務收入

	96年度		95年度	
	佔當期 銷貨淨額		佔當期 銷貨淨額	
	金額	%	金額	%
D-Link International	\$ 8,855,068	39	6,912,260	32
友訊科技	811,444	4	1,723,034	8
D-Link Systems	643,391	3	1,039,699	5
其他	195,483	1	20,480	-
	<u>\$ 10,505,386</u>	<u>47</u>	<u>9,695,473</u>	<u>45</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)

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：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	佔全部應收貨款%	金額	佔全部應收貨款%
D-Link International	\$ 2,640,399	46	2,113,739	42
友訊科技	336,935	6	160,435	3
D-Link Systems	3,697	-	430,923	8
其他	123,578	2	13,568	-
減：備抵銷貨退回及折讓	(19,320)	-	-	-
	<u>\$ 3,085,289</u>	<u>54</u>	<u>2,718,665</u>	<u>53</u>

合併公司民國九十六年度及九十五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。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。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，因上述銷貨交易而產生之其他應收款餘額如下(應收關係人款項超過正常授信期間(月結九十天)三個月者，予以轉列其他應收款，帳列其他金融資產 - 流動項下)：

	96.12.31	95.12.31
友訊科技	\$ <u>-</u>	<u>8,409</u>

2.進貨

	96年度		95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	\$ 197,567	1	179,252	1
其他	9,043	-	32,043	-
	<u>\$ 206,610</u>	<u>1</u>	<u>211,295</u>	<u>1</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)

對關係人採購之付款期限為30~90天，與一般廠商並無顯著不同。另，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：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	佔全部應付貨款%	金額	佔全部應付貨款%
帛漢公司	\$ 51,484	1	54,769	2
其他	392	-	202	-
	<u>\$ 51,876</u>	<u>1</u>	<u>54,971</u>	<u>2</u>

3. 勞務提供及其他支出

合併公司民國九十六年度及九十五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年度		95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	\$ 25,447	10,203	24,749	8,628
友訊科技	23,420	12,842	19,456	12,600
其他	14,501	2,146	8,698	1,781
	<u>\$ 63,368</u>	<u>25,191</u>	<u>52,903</u>	<u>23,009</u>

4. 財產交易

(1) 合併公司民國九十六年度及九十五年度向關係人購置設備之資訊彙列如下：

	96年度		95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	-	23,779	-
其他	4,139	494	1,520	210
	<u>\$ 20,890</u>	<u>494</u>	<u>25,299</u>	<u>210</u>

(2) 合併公司民國九十六年度及九十五年度出售機器設備予關係人之資訊彙列如下：

	96年度		95年度	
	出售價款	期末應收款項	出售價款	期末應收款項
拓碼科技	\$ -	-	850	893

本公司截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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160千元及215千元，帳列遞延貸項。

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.各項墊款

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清之應付關係人款項彙列如下：

	96.12.31	95.12.31
友 訊	\$ 3,943	-
其 他	404	-
	\$ 4,347	-

6.其他

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及台北市內湖區新湖三路289號之辦公室，民國九十六年度及九十五年度因租賃計付之租金支出分別為12,906元及6,934元。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，該款項尚有1,399元及3,753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	96.12.31	95.12.31
定期存款(帳列其他金融資產 - 非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 15,500	15,500

七、重大承諾事項及或有事項

(一)重要營業租賃

租賃物	出租單位	租賃期間	96年度 租金支出	付款方式	備 註
土 地	科學工業園區 管理局	92.11.03~ 111.12.31	7,685千元	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)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，明泰科技公司已開立未到單信用狀金額分別為0千元及3,008千元。

(二)明泰科技公司與Fine Point 及 Wind River 等公司簽訂權利金合約，合約中訂定當明泰科技公司銷售之產品若有運用該等公司技術或軟體時，需依雙方議定價格支付權利金。民國九十六年度及九十五年度因此等合約而支付之權利金分別計17,747千元及9,876千元。

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及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

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

性質別	功能別	96年度			95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		841,172	1,075,553	1,916,725	646,003	757,449	
勞健保費用		32,434	77,575	110,009	25,338	58,613	
退休金費用		25,077	66,503	91,580	21,903	40,010	
其他用人費用		35,026	74,364	109,390	24,922	79,084	
折舊費用		155,645	212,546	368,191	145,708	195,781	
攤銷費用		57	70,644	70,701	243	66,731	

(二)合併案：

民國九十五年四月十七日明泰科技公司董事會決議與尚亞科技合併，明泰科技公司為存續公司，依合約契約之約定及考量明泰科技公司及尚亞科技之盈餘分派後，明泰科技公司按尚亞科技原有股份每1.8股換發明泰科技公司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」，由於明泰科技公司股票於公開市場交易，故以明泰科技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及其子公司合併財務報表附註(續)

上述商譽截至民國九十六年十二月三十一日止尚無減損之跡象。

假設明泰科技公司於民國九十五年初即合併尚亞科技，其民國九十五年度合併經營結果之擬制性資訊如下：

	95年度
營業收入淨額	\$ 22,227,773
營業成本	18,515,996
營業毛利	3,711,777
營業費用	2,111,669
本期淨利	1,142,651
每股盈餘 稅後(單位：新台幣元)	3.23

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	明泰科技公司	Alpha Solutions	母子公司	1,354,291	28,830 (日幣100,000千元)	-	-	- %	4,062,872

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	持股比例	市價	股數	持股比例	
明泰科技公司	友訊科技股票	母子公司(民國九十六年三月起則為明泰科技公司最大股東)	備供出售金融資產 - 非流動	1,000	57,300	-	57,300	-	-	
明泰科技公司	Alpha Holdings股票	明泰科技公司之子公司	採權益法評價之長期投資	38,277	1,439,779	100.00	-	38,277	100.00	註
明泰科技公司	Alpha Solutions股票	明泰科技公司之子公司	採權益法評價之長期投資	1	18,587	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	採權益法評價之長期投資	450	23,422	100.00	-	450	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	採權益法評價之長期投資	-	-	-	-	7,100	100.00	註
明泰科技公司	Alpha Global股票	明泰科技公司之子公司	採權益法評價之長期投資	50	1,503	100.00	-	50	100.00	註
明泰科技公司	Darson股票	明泰科技公司之子公司	採權益法評價之長期投資	200	2,654	100.00	-	200	100.00	註
明泰科技公司	網磁科技股票	明泰科技公司之子公司	採權益法評價之長期投資	100	972	100.00	-	100	100.00	註

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例	
明泰科技公司	明展生醫股票	明泰科技公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期投資	2,399	29,962	79.97	-	2,399	79.97	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	-	1.83	-	500	1.83	
明泰科技公司	快特電波股票	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	1,176	9,996	3.64	-	1,176	3.64	

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：

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
明泰科技公司	Alpha Holdings股票	採權益法評價之長期股權投資	Alpha Holdings	子公司	1,704	1,081,627	36,573	358,152 註1	-	-	-	-	38,277	1,439,779

註1：包含採權益法評價認列之投資損益金額及累積換算調整數。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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	
明泰科技公司	友訊科技	母公司(民國九十六年三月起則為明泰科技公司最大股東)	銷貨	809,186	4 %	90天	-	30~90天	336,935	7 %	
明泰科技公司	東莞明瑞	間接持有之子公司	銷貨	111,266	1 %	60~75天	-	30~90天	66,148	1 %	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	8,855,068	43 %	90天	-	30~90天	2,639,406	50 %	
明泰科技公司	D-Link Systems	友訊科技97.76%持有之子公司	銷貨	643,391	3 %	90天	-	30~90天	3,697	- %	
明泰科技公司	東莞友訊	間接持有之子公司	(進貨)	(710,356)	(5) %	30天	-	30~45天	-	- %	註1,2
明泰科技公司	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)	(197,567)	(1) %	90天	-	30~90天	(51,484)	(2) %	

註1：係委外加工費。截至民國九十六年十二月三十一日，預付加工費70,878千元，帳列其他流動資產。

註2：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)

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(民國九十六年三月起則為明泰科技公司最大股東)	336,935	3.25	-	-	77,242	-
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	2,639,406	3.73	-	-	925,466	-

註1：係截至民國九十七年二月十九日之收回情形。

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			
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%	18,587	4,497	4,497	註7
明泰科技公司	Des Voeux	Cayman Islands	控股公司	15,170	15,170	450	100.00%	23,422	2,628	2,628	註7
	Des Voeux 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%	21,497	2,849	註2	註7
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	-	-%	-	(35)	5,368	註7 註5
明泰科技公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,545,311	1,222,661	38,277	100.00%	1,439,779	(36,736)	(36,736)	註7
Alpha Holdings	D-Link Asia	Singapore	對各種生產事業之投資	1,192,484 註3	1,192,484 註3	62,141	100.00%	1,035,493	8,202	註2	註7
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%	4,847	(122)	註2	註7
Alpha Holdings	明瑞電子	大陸四川省成都市	網路產品研發設計、生產及銷售	420,426 (USD13,000千元)	97,776 (USD3,000千元)	註1	100.00%	320,096	(40,127)	註2	註7
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%	78,626	(4,479)	註2	註7
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	654,910 (HKD153,329千元)註4	641,289 (HKD150,096千元)註4	註1	100.00%	553,973	11,435	註2	註7
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%	77,504	(4,426)	註2	註7
明泰科技公司	Darson	香港	貨物轉口服務	1,118 (HKD264千元)	1,118 (HKD264千元)	200	100.00%	2,654	1,098	1,098	註7

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
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
明泰科技公司	Alpha Global	Cayman Islands	控股公司	1,627 (USD50千元)	1,627 (USD50千元)	50	100.00%	1,503	24	24	註7
明泰科技公司	明展生醫	新竹縣	醫療器材批發業等	30,020	-	2,399	79.97%	29,962	(72)	(58)	註7
明泰科技公司	網磁科技	新竹縣	用電設備檢測維護業等	1,000	-	100	100.00%	972	(28)	(28)	註7

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。

註6：投資損益包含聯屬公司間逆流交易之損益認列。

註7：相關交易及期末餘額業已沖銷。

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	東莞友訊	東莞明瑞	其他應收款	130,800	102,120	-	營業週轉	-	營業週轉	-	-	-	221,589	221,589

註1：該公司對個別對象資金貸與限額及累計資金貸與總限額以不逾該公司淨值40%為限。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

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	持股比例	市價	股數		持股比例
Alpha Holdings	D-Link Asia 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	62,141	1,035,493	100.00	註2	62,141	100.00	註3
Alpha Holdings	通盈貿易股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	4,847	100.00	註2	註1	100.00	註3
Alpha Holdings	明瑞電子股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	320,096	100.00	註2	註1	100.00	註3
Alpha Holdings	Alpha Investment 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	2,540	78,626	100.00	註2	2,540	100.00	註3
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	553,973	100.00	註2	註1	100.00	註3
Des Voeux	Alpha Networks Inc. 股票	子公司	採權益法評價之長期投資	400	21,497	100.00	註2	400	100.00	註3
Alpha Investment	東莞明瑞股權	子公司	採權益法評價之長期投資	註1	77,504	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	明瑞電子股權	採權益法評價之長期投資	成都明瑞	子公司	- 註1	32,692	-	287,404 註2	-	-	-	-	-	- 註1	320,096 註3

註1：為有限公司。

註2：上述金額包含本期採權益法評價認列之投資損益金額及累積換算調整數。

註3：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：

取得之公司	財 產 名 稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其 次 移 轉 資 料 前				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
明瑞電子	辦公大樓	96.10.15	196,667 (RMB44,281千元)	68,812 (RMB15,498千元)	成都青年工業建設發展有限公司	非關係人				-	議價決定	營建中	無

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備 註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
東莞友訊	明泰科技公司	母公司	銷貨	710,356	100 %	30天	-	註1	-	- %	註2, 3	
東莞明瑞	明泰科技公司	母公司	(進貨)	(111,266)	(7) %	60~75天	-	註1	(66,148)	(15) %	註3	

註1：詳附註五(二)與關係人之間之重大交易事項說明。

註2：截至民國九十六年十二月三十一日止，預收加工費70,878千元。

註3：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. 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 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。	638,840	註1	641,289	13,621	-	654,910	100 %	11,435	553,973	-
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 %	(122)	4,847	-

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

明瑞電子(成都)有限公司	網路產品研發設計、生產及銷售	420,426	註1	97,776	322,650	-	420,426	100 %	(40,127)	320,096	-
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 %	(4,426)	77,504	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
862,782 註3	1,814,844	2,870,913

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係經會計師查核之財務報表認列。

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

(1)銷貨

	96年度	95年度
東莞明瑞	\$ 111,226	40,708
通盈貿易	-	11,536
	<u>\$ 111,226</u>	<u>52,244</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：

	96.12.31	95.12.31
東莞明瑞	<u>\$ 66,148</u>	<u>15,530</u>

(2)加工支出

明泰科技公司民國九十六年度及九十五年度委託東莞友訊代為加工貨品，發生之加工費分別為710,356千元及729,432千元，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，分別為預付加工費70,878千元及應付之加工費6,572千元，帳列其他流動資產及應付關係人款項。

(3)應付各項墊款

	96.12.31	95.12.31
東莞友訊	<u>\$ 14,094</u>	<u>12,667</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)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年度

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	採權益法評價之長期投資	18,587	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	1,439,779	-	11 %
0	明泰科技公司	Alpha Global	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	1,503	-	- %
0	明泰科技公司	Des Voeux	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	23,422	-	- %
0	明泰科技公司	Darson	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	2,654	-	- %
0	明泰科技公司	網磁科技	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	972	-	- %
0	明泰科技公司	明展生醫	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	29,962	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	銷貨	27,171	-	- %
0	明泰科技公司	東莞明瑞	母公司對子公司	銷貨	111,266	-	- %
0	明泰科技公司	東莞明瑞	母公司對子公司	應收關係人款	66,148	75天	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	應收關係人款	21,555	240天	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	佣金支出	19,427	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	應付關係人款	5,045	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	佣金支出	102,756	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	應付關係人款	8,878	-	- %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	預付加工費	70,878	-	1 %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	加工支出	710,356	-	3 %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	應付關係人款	14,094	-	- %
0	明泰科技公司	D-Link Asia	母公司對子公司	財產交易	1,183	-	- %
3	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	應收關係人款	65,733	75天	- %
3	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	租金收入	34,135	-	- %
4	明瑞電子	東莞明瑞	子公司對子公司	銷貨	86,570	-	- %
4	明瑞電子	東莞明瑞	子公司對子公司	應收關係人款	8,050	-	- %
4	東莞明瑞	東莞友訊	子公司對子公司	應付關係人款	102,120	-	1 %
4	明瑞電子	東莞友訊	子公司對子公司	勞務收入	25,990	-	- %

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.民國九十五年度

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	採權益法評價之長期投資	15,582	-	- %
0	明泰科技公司	瑞泓科技	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	43,760	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Holdings	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	1,081,627	-	8 %
0	明泰科技公司	Alpha Global	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	1,479	-	- %
0	明泰科技公司	Des Voeux	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	20,918	-	- %
0	明泰科技公司	Darson	母公司對子公司	採權益法評價之長期投資	1,581	-	- %
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	1,094,454	-	5 %
0	明泰科技公司	東莞明瑞	母公司對子公司	銷貨	40,708	-	- %
0	明泰科技公司	東莞明瑞	母公司對子公司	應收關係人款	15,530	75天	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	應收關係人款	449,102	180天	4 %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	佣金支出及其他支出	19,303	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha Solutions	母公司對子公司	應付關係人款	9,227	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	佣金支出	100,379	-	- %
0	明泰科技公司	Alpha U.S.A.	母公司對子公司	應付關係人款	8,211	-	- %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	應付關係人款	19,239	-	- %
0	明泰科技公司	東莞友訊	母公司對子公司	加工支出	729,432	-	3 %
0	明泰科技公司	瑞泓科技	母公司對子公司	應付關係人款	48,994	-	- %
0	明泰科技公司	D-Link Asia	母公司對子公司	財產交易	6,975	-	- %
3	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	應收關係人款	63,768	75天	- %
3	D-Link Asia	東莞友訊	D-Link Asia 對子公司	租金收入	34,188	-	- %
4	明瑞電子	東莞友訊	子公司對子公司	勞務收入	60,324	-	- %

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司僅經營研究、開發、生產及銷售電腦網路系統、設備及其零組件，係屬單一產業部門。

明泰科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)地區別財務資訊

	96年度			
	亞 洲	美 洲	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 22,351,430	-	-	22,351,430
來自合併公司之收入	982,640	102,701	(1,085,341)	-
收入合計	<u>\$ 23,334,070</u>	<u>102,701</u>	<u>(1,085,341)</u>	<u>22,351,430</u>
部門淨利	<u>\$ 1,493,753</u>	<u>7,713</u>	<u>55,256</u>	<u>1,556,722</u>
可辨認資產	<u>\$ 17,668,795</u>	<u>53,400</u>	<u>(4,037,046)</u>	<u>13,685,149</u>

	95年度			
	亞 洲	美 洲	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 21,469,154	-	-	21,469,154
來自合併公司之收入	1,898,860	100,073	(1,998,933)	-
收入合計	<u>\$ 23,368,014</u>	<u>100,073</u>	<u>(1,998,933)</u>	<u>21,469,154</u>
部門淨利	<u>\$ 1,038,719</u>	<u>4,764</u>	<u>264,123</u>	<u>1,307,606</u>
可辨認資產	<u>\$ 16,248,718</u>	<u>24,668</u>	<u>(3,456,228)</u>	<u>12,817,158</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司屬國內公司者，民國九十六年度及九十五年度外銷情形如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%	金 額	佔當期銷 貨淨額%
亞太地區	\$ 6,229,176	30	6,298,657	30
美洲地區	8,067,117	39	5,007,456	24
歐洲地區	5,417,452	25	5,549,700	27
其他地區	748,892	4	1,271,562	6
	<u>\$ 20,462,637</u>	<u>98</u>	<u>18,127,375</u>	<u>87</u>

(四)重要客戶資訊

	96年度		95年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%	金 額	佔當期銷 貨淨額%
D-Link International	\$ 8,855,068	39	6,912,260	32
華為技術有限公司	2,172,298	10	1,834,674	9
	<u>\$ 11,027,366</u>	<u>49</u>	<u>8,746,934</u>	<u>41</u>