

明泰科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~50
(七)關係人交易	50~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~58
2.轉投資事業相關資訊	58~59
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	60
九、重要會計項目明細表	61~72



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

明泰科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

明泰科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達明泰科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與明泰科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對明泰科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十九)收入。

關鍵查核事項之說明：

企業之經營策略與營運管理始於收入，明泰科技股份有限公司之收入主要來自於商品銷售予客戶。收入認列涉及管理階層判斷，商品銷售收入係俟具說服力之證據存在且風險及報酬移轉之時點係視個別交易條款而定。因此，收入認列為本會計師執行明泰科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制；瞭解明泰科技股份有限公司主要收入之形態及交易條件，以評估明泰科技股份有限公司收入認列時點是否適當；抽樣選取並檢視銷貨訂單，評估交易條件對收入認列之影響，並檢視提單、電子商務交易之客戶原始交易資料檔案或委外運輸之交運單據等驗證明泰科技股份有限公司認列收入時點是否允當；瞭解財務報導日前後一段期間收入有無重大波動並選取報導日前後一段期間收入紀錄，檢視客戶訂單、提單或委外運輸之交運單據等，評估相關交易是否認列於適當之期間。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

在個體財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。故明泰科技股份有限公司需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致新產品之推出及新技術之更新可能讓市場需求發生較重大之改變，其相關產品之銷售可能產生較大波動，導致存貨成本可能超過其淨變現價值。因此，存貨評估列為本會計師執行明泰科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估提列備抵存貨跌價損失之方法及所依據之資料、假設及公式是否合理；並檢視適當之佐證文件，以評估存貨備抵跌價損失提列水準之適當性；執行審計抽樣以及系統報表測試，以檢視存貨庫齡區間之正確性；依據呆滯存貨之去化及處分情形，評估明泰科技股份有限公司對存貨備抵提列比率之準確度及合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估明泰科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算明泰科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

明泰科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對明泰科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使明泰科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致明泰科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成明泰科技股份有限公司財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對明泰科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬崙



陳振乾



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇七年三月十九日

明泰科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106.12.31		105.12.31				106.12.31		105.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,364,962	11	968,438	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ -	-	18,187	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						(附註六(二))				
	(附註六(二))	14,228	-	1,165	-	2170	應付帳款	206,048	2	444,444	4
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(七))	62,340	1	-	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	1,401,273	12	1,882,410	15
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,122,486	10	1,359,770	11	2201	應付薪資及獎金	439,198	4	442,261	4
1180	應收帳款－關係人淨額(附註七)	1,859,611	16	2,233,188	18	2209	應付費用	198,054	2	240,030	2
1210	其他應收款－關係人(附註七)	-	-	117,174	1	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	78,352	-	193,666	1
130x	存貨(附註六(四))	206,620	2	331,420	3	2230	當期所得稅負債	63,006	-	49,884	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及(五))	1,802,787	15	2,406,035	19	2250	負債準備－流動(附註六(十二))	202,717	2	224,948	2
1479	其他流動資產	86,830	1	72,380	1	2300	其他流動負債	86,985	1	127,882	1
		6,519,864	56	7,489,570	61			2,675,633	23	3,623,712	29
非流動資產：						非流動負債：					
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(六))	111,873	1	113,456	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	50,340	-	50,973	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動					2640	淨確定福利負債(附註六(十四))	340,511	3	393,681	3
	(附註六(七))	-	-	62,340	-			390,851	3	444,654	3
1550	採權益法之長期股權投資(附註六(八))	4,210,019	36	3,986,107	32			3,066,484	26	4,068,366	32
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	637,709	5	673,770	5	負債總計					
1780	無形資產(附註六(十))	203,623	2	187,543	1	權益(附註六(十六))：					
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	55,824	-	60,024	-	3110	普通股股本	4,444,697	38	4,344,697	35
1980	其他金融資產－非流動(附註六(三)、(五))	18,718	-	10,959	-	3170	待註銷股本	(730)	-	-	-
1990	其他非流動資產	3,814	-	3,253	-			4,443,967	38	4,344,697	35
		5,241,580	44	5,097,452	39	3200	資本公積	2,242,570	19	2,144,447	17
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	1,052,334	9	991,530	8
						3320	特別盈餘公積	242,799	2	-	-
						3350	未分配盈餘	1,111,412	9	1,284,276	10
								2,406,545	20	2,275,806	18
						3400	其他權益	(394,626)	(3)	(242,798)	(2)
						3500	庫藏股票	(3,496)	-	(3,496)	-
							權益總計	8,694,960	74	8,518,656	68
資產總計		\$ 11,761,444	100	12,587,022	100	負債及權益總計		\$ 11,761,444	100	12,587,022	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李中旺

經理人：林裕欽

會計主管：王保琪



明泰科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		106年度		105年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 17,719,461	100	19,874,932	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	15,302,390	86	17,403,714	88
	營業毛利	2,417,071	14	2,471,218	12
5920	加：聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數(附註七)	14,987	-	(6,178)	-
	已實現營業毛利	2,432,058	14	2,465,040	12
	營業費用(附註七)：				
6100	推銷費用	360,218	2	379,430	2
6200	管理費用	290,198	2	321,803	2
6300	研究發展費用	1,276,523	7	1,388,257	6
	營業費用合計	1,926,939	11	2,089,490	10
	營業淨利	505,119	3	375,550	2
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿一))	71,799	-	49,066	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿二))	(33,004)	-	89,111	1
7050	財務成本(附註六(廿三))	(186)	-	(3,987)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(八))	70,978	-	190,549	1
	營業外收入及支出合計	109,587	-	324,739	2
	稅前淨利	614,706	3	700,289	4
7950	所得稅費用(附註六(十五))	66,168	-	92,250	1
	本期淨利	548,538	3	608,039	3
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	33,831	-	4,056	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六))	20,981	-	(351,984)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十六))	(1,583)	-	4,750	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(3,567)	-	59,837	-
		15,831	-	(287,397)	(2)
8300	本期其他綜合損益	49,662	-	(283,341)	(2)
	本期綜合損益總額	\$ 598,200	3	\$ 324,698	1
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
	基本每股盈餘	\$ 1.26		\$ 1.40	
	稀釋每股盈餘	\$ 1.25		\$ 1.38	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



~5~

會計主管：王保琪



明泰科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目												
	普通股 股 本	待註銷 股 本	資本公積	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	員工未賺 得 酬 勞	合 計	庫藏股票	權益總額
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 4,429,144	-	2,185,837	991,530	110,280	826,483	1,928,293	39,533	5,066	-	44,599	(176,785)	8,411,088
本期淨利	-	-	-	-	-	608,039	608,039	-	-	-	-	-	608,039
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,056	4,056	(292,147)	4,750	-	(287,397)	-	(283,341)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	612,095	612,095	(292,147)	4,750	-	(287,397)	-	324,698
盈餘指撥及分配：													
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(110,280)	110,280	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(217,130)	(217,130)	-	-	-	-	-	(217,130)
庫藏股註銷	(84,447)	-	(41,390)	-	-	(47,452)	(47,452)	-	-	-	-	173,289	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	4,344,697	-	2,144,447	991,530	-	1,284,276	2,275,806	(252,614)	9,816	-	(242,798)	(3,496)	8,518,656
本期淨利	-	-	-	-	-	548,538	548,538	-	-	-	-	-	548,538
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	33,831	33,831	17,414	(1,583)	-	15,831	-	49,662
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	582,369	582,369	17,414	(1,583)	-	15,831	-	598,200
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	60,804	-	(60,804)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	242,799	(242,799)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(451,630)	(451,630)	-	-	-	-	-	(451,630)
發行限制員工權利新股	100,000	-	97,393	-	-	-	-	-	-	(197,393)	(197,393)	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,734	29,734	-	29,734
限制員工權利新股失效收回待註銷	-	(730)	730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 4,444,697	(730)	2,242,570	1,052,334	242,799	1,111,412	2,406,545	(235,200)	8,233	(167,659)	(394,626)	(3,496)	8,694,960

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為6,907千元及7,842千元、員工酬勞分別為69,068千元及129,833千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



~6~

會計主管：王保琪



明泰科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 614,706	700,289
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	94,165	110,046
攤銷費用	60,390	65,620
呆帳費用迴轉數	(922)	(903)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	(14,228)	17,022
利息費用	186	3,987
利息收入	(22,319)	(31,360)
股利收入	(3,166)	(3,166)
限制員工權利新股酬勞成本	29,734	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(70,978)	(190,549)
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	230	(2,003)
提列存貨跌價、呆滯損失及報廢損失等	7,801	55,041
處分採用權益法之投資損失	2,134	4
處分採用權益法之投資利益	-	(113,961)
處分無活絡市場之債務工具投資利益	-	(580)
未實現銷貨損益	(14,987)	6,178
不影響現金流量損費	146	204
不影響現金流量之收益費損項目合計	68,186	(84,420)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少(增加)	231,477	(77,437)
應收帳款－關係人減少	363,306	399,641
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	1,165	1,811
存貨減少	116,999	71,419
其他流動資產增加	(393)	(11,907)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	712,554	383,527
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(238,396)	148,179
應付帳款－關係人增加(減少)	(481,137)	448,445
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(18,187)	(24,317)
其他應付款－關係人減少	(7,599)	(45,048)
其他流動負債增加(減少)	(93,253)	4,353
淨確定福利負債增加(減少)	(19,339)	8,907
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(857,911)	540,519
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(145,357)	924,046
調整項目合計	(77,171)	839,626

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



~7~

會計主管：王保琪



明泰科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營運產生之現金流入	\$ 537,535	1,539,915
收取之利息	19,936	28,806
收取之股利	3,166	3,166
支付之利息	(186)	(3,987)
支付之所得稅	(64,720)	(43,746)
營業活動之淨現金流入	495,731	1,524,154
投資活動之現金流量：		
處分無活絡市場之債務工具投資	-	16,165
子公司分配現金股利	21,536	-
採用權益法之投資增加	(185,880)	(1,048,775)
處分採用權益法之投資	-	193,004
取得不動產、廠房及設備	(71,709)	(27,270)
處分不動產、廠房及設備	1,710	14,268
存出保證金減少	241	1,054
其他應收款—關係人減少	117,174	1,229,735
取得無形資產	(66,411)	(38,140)
其他金融資產減少(增加)	651,477	(2,038,208)
受限制銀行存款增加	(8,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	460,138	(1,698,167)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(300,000)
其他應付款-關係人增加(減少)	(107,715)	95,247
發放股東股利	(451,630)	(217,130)
籌資活動之淨現金流出	(559,345)	(421,883)
本期現金及約當現金增加(減少)數	396,524	(595,896)
期初現金及約當現金餘額	968,438	1,564,334
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,364,962	968,438

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



~7-1~

會計主管：王保琪



明泰科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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(以下稱「本公司」)於民國九十二年八月十六日因承受自友訊科技股份有限公司(以下簡稱友訊科技)分割之代客研製(OEM/ODM)部門相關營業、資產及負債而成立。民國九十二年九月四日經科學工業園區管理局核准登記，註冊地址為新竹市科學工業園區力行七路八號。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告並未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
2014-2016年國際財務報導準則年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大影響，造成重大影響者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值117,678千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益及保留盈餘分別減少328,866千元及增加328,866千元。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。本公司若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方法衡量具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產。

本公司評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」及相關修正

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

現行係於商品風險及報酬移轉之時點認列收入，其係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司評估適用上述修正不會對個體財務報告造成重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至報導日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物及改良：6~49年

建築物及改良之重大組成部分主要有廠房主建物、機電工程及水電工程等，並分別按其耐用年限47~49年、6年及6年予以計提折舊。

(2)機器設備：1~6年

(3)運輸設備：6年

(4)辦公及其他設備：2~6年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

承租人

本公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽係指於收購法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於年度報導日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處份成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少；若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞 務

本公司提供技術服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已發生成本占交易估計總成本之比例衡量交易完成程度。

3.政府補助款

本公司取得之政府研發補助係以已發生成本佔預計總計畫成本之比例，逐期認列於營業外收入及支出項下。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在普通股包括得採股票發放之員工酬勞及未既得之限制員工權利股票。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價，由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財務部門進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿四)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,035	794
支票及活期存款	281,627	339,791
定期存款	682,300	308,798
約當現金－附買回債券	<u>400,000</u>	<u>319,055</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,364,962</u>	<u>968,438</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為1,782,711千元及2,353,000千元係列報於其他金融資產－流動。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動：		
外匯選擇權	\$ 1,610	843
遠期外匯合約	<u>12,618</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 14,228</u>	<u>1,165</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31	105.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：		
遠期外匯合約	\$ -	6,828
外匯選擇權	-	7,501
換匯換利合約	-	3,858
	<u>\$ -</u>	<u>18,187</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產或負債之衍生工具明細如下：

106.12.31				
	名目本金(千元)		幣別	到期期間
購買美金賣權	USD	9,000	美金兌台幣	107.01
出售美金買權	USD	9,000	美金兌台幣	107.01
出售美金賣權	USD	9,000	美金兌台幣	107.01
遠期外匯合約	USD	38,000	美金兌台幣	107.01~107.02
105.12.31				
	名目本金(千元)		幣別	到期期間
購買美金賣權	USD	16,000	美金兌台幣	106.01~106.02
出售美金買權	USD	16,000	美金兌台幣	106.01~106.02
出售美金賣權	USD	16,000	美金兌台幣	106.01~106.02
換匯換利合約	USD	6,000	美金兌台幣	106.01
遠期外匯合約	USD	25,000	美金兌台幣	106.01~106.03

(三)應收票據、帳款淨額及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據及帳款	\$ 1,129,107	1,360,584
減：備抵呆帳	(6,621)	(814)
	<u>\$ 1,122,486</u>	<u>1,359,770</u>

本公司逾期應收帳款超過一定期間轉列催收款，帳列其他金融資產－非流動，並已全數提列備抵呆帳明細如下：

	106.12.31	105.12.31
其他金融資產－非流動	\$ 77,061	224,609
減：備抵呆帳	(77,061)	(224,609)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收款項(含催收款及應收關係人款)備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 224,609	814	225,423
減損損失提列(迴轉)	(48,229)	47,307	(922)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(99,319)	-	(99,319)
106年12月31日餘額	<u>\$ 77,061</u>	<u>48,121</u>	<u>125,182</u>
105年1月1日餘額	\$ 224,609	1,717	226,326
減損損失迴轉	-	(903)	(903)
105年12月31日餘額	<u>\$ 224,609</u>	<u>814</u>	<u>225,423</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日應收帳款一關係人提列備抵呆帳41,500千元，相關資訊請詳附註七。

本公司報導日已逾期帳列應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款之帳齡分析如下：

	106.12.31		105.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
逾期0~30天	\$ 237,506	-	333,692	-
逾期31~120天	19,093	1,025	17,581	814
逾期121~365天	41,504	41,500	-	-
逾期超過一年	82,657	82,657	224,651	224,609
	<u>\$ 380,760</u>	<u>125,182</u>	<u>575,924</u>	<u>225,423</u>

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原料	\$ 75,827	113,425
在製品及半成品	15,952	31,495
製成品及商品	114,841	186,500
	<u>\$ 206,620</u>	<u>331,420</u>

營業成本組成明細如下：

	106.12.31	105.12.31
銷貨成本	\$ 15,294,589	17,348,673
提列存貨跌價損失及報廢成本等	7,801	55,041
	<u>\$ 15,302,390</u>	<u>17,403,714</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產－流動及非流動

本公司其他金融資產之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
流動：		
定期存款	\$ 1,782,711	2,353,000
其他應收款	20,076	53,035
	<u>\$ 1,802,787</u>	<u>2,406,035</u>
非流動：		
受限制銀行存款	\$ 15,500	7,500
存出保證金	3,218	3,459
	<u>\$ 18,718</u>	<u>10,959</u>

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(六)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
上市股票－友訊科技	<u>\$ 111,873</u>	<u>113,456</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對其他綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年度	105年度
上漲10%	<u>\$ 11,187</u>	<u>11,346</u>
下跌10%	<u>\$ (11,187)</u>	<u>(11,346)</u>

(七)無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動

	106.12.31	105.12.31
公司債－Platina Systems Corporation	<u>\$ 62,340</u>	<u>62,340</u>

本公司於民國一〇四年四月因新產品研發策略而投資Platina Systems Corporation 公司債計77,925千元，本公司得於發行滿一年時要求Platina Systems Corporation贖回美金500千元，故於民國一〇五年四月Platina Systems Corporation贖回投資款美金500千元(約台幣16,165千元)，其有效利率為 2.72%。該投資將於民國一〇七年四月六日到期，故於民國一〇六年四月轉列流動資產。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)採用權益法之長期股權投資

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 4,219,956	4,011,930
集團內未實現銷貨損益(順流交易)	(9,192)	(24,179)
集團內未實現財產出售損益(順流交易)	(745)	(1,644)
	<u>\$ 4,210,019</u>	<u>3,986,107</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司於民國一〇五年六月處分Delta Mobile Software, Inc.之30.44%股權，處分價款為192,926千元，其扣除必要成本後之處分利益為113,961千元，已包含於綜合損益表之其他利益及損失下，請詳附註六(廿二)。

3.本公司民國一〇六年度及一〇五年度所享有子公司損益之份額彙總如下：

	106年度	105年度
子公司	<u>\$ 70,978</u>	<u>190,549</u>

本公司採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	辦公、運輸 及其他設備	總 計
成本：				
民國106年1月1日餘額	\$ 779,759	271,832	110,497	1,162,088
增 添	890	41,795	18,258	60,943
處 分	(8,061)	(67,114)	(18,515)	(93,690)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 772,588</u>	<u>246,513</u>	<u>110,240</u>	<u>1,129,341</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 786,114	325,970	126,794	1,238,878
增 添	330	17,284	10,653	28,267
處 分	(6,685)	(71,422)	(26,950)	(105,057)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 779,759</u>	<u>271,832</u>	<u>110,497</u>	<u>1,162,088</u>
折舊及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ 236,773	181,793	69,752	488,318
本期折舊	23,095	47,727	23,343	94,165
處 分	(8,061)	(65,899)	(16,891)	(90,851)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 251,807</u>	<u>163,621</u>	<u>76,204</u>	<u>491,632</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	辦公、運輸 及其他設備	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 218,698	184,233	66,390	469,321
本期折舊	24,760	57,868	27,418	110,046
處 分	(6,685)	(60,308)	(24,056)	(91,049)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 236,773</u>	<u>181,793</u>	<u>69,752</u>	<u>488,318</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日	<u>\$ 520,781</u>	<u>82,892</u>	<u>34,036</u>	<u>637,709</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 542,986</u>	<u>90,039</u>	<u>40,745</u>	<u>673,770</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 567,416</u>	<u>141,737</u>	<u>60,404</u>	<u>769,557</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	軟體應用 及其他	總 計
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 134,883	336,515	471,398
增添	-	76,470	76,470
除列	-	(195,710)	(195,710)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 134,883</u>	<u>217,275</u>	<u>352,158</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 134,883	496,878	631,761
增添	-	38,140	38,140
除列	-	(198,503)	(198,503)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 134,883</u>	<u>336,515</u>	<u>471,398</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	283,855	283,855
本期攤銷	-	60,390	60,390
除列	-	(195,710)	(195,710)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>148,535</u>	<u>148,535</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	416,738	416,738
本期攤銷	-	65,620	65,620
除列	-	(198,503)	(198,503)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>283,855</u>	<u>283,855</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	商 譽	軟體應用 及其他	總 計
帳面價值：			
民國106年12月31日餘額	\$ <u>134,883</u>	<u>68,740</u>	<u>203,623</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>134,883</u>	<u>52,660</u>	<u>187,543</u>
民國105年1月1日	\$ <u>134,883</u>	<u>80,140</u>	<u>215,023</u>

1. 認列之攤銷

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 1,730	2,274
營業費用	58,660	63,346
合 計	\$ <u>60,390</u>	<u>65,620</u>

2. 商譽之減損測試

為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額已分攤至現金產生單位IP Camera。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日IP Camera現金產生單位依據使用價值決定之可回收金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日該單位之可回收金額高於其帳面金額，故評估無減損損失之情事。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	9.66 %	8.42 %
成長率	(3.00)%	(3.00)%

折現率係以與現金流量相同幣別之十年期政府公債利率為基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎。

3. 擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一) 借款

	106.12.31	105.12.31
長短期借款之未動支借款額度	\$ <u>3,193,060</u>	<u>3,060,750</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)負債準備

	保 固
民國106年1月1日餘額	\$ 224,948
當期新增之負債準備	136,950
當期使用之負債準備	(159,181)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 202,717</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 210,734
當期新增之負債準備	235,092
當期使用之負債準備	(220,878)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 224,948</u>

民國一〇六年度及一〇五年度之保固負債準備主要與網路產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數將於銷售之次一年度發生。

(十三)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 8,315	8,314
一年至五年	33,260	33,256
五年以上	-	8,314
	<u>\$ 41,575</u>	<u>49,884</u>

本公司向科學工業園區管理局承租土地，租賃期間自民國九十二年十一月至一一一年十二月止，依租賃合約，如遇政府調整地價，租金將隨同調整。除上述契約外，本公司尚有其他已簽訂之辦公室及員工宿舍租賃合約 等。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為16,597千元及18,158千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ 405,694	456,003
計畫資產之公允價值	(65,183)	(62,322)
淨確定福利負債	<u>\$ 340,511</u>	<u>393,681</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計65,183千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 456,003	509,565
計畫已支付之福利	(24,866)	(60,573)
當期服務成本及利息	8,440	12,659
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因經驗調整變動所產生之精算利益	(35,367)	(39,195)
一因人口假設改變產生之利益	(3,090)	-
一因財務假設變動所產生之精算損失	4,574	33,547
12月31日確定福利義務	<u>\$ 405,694</u>	<u>456,003</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 62,322	120,735
計畫已支付之福利	(24,866)	(60,573)
淨確定福利負債(資產)再衡量數：		
一計畫資產預計報酬(不含當期利息)	(53)	(1,592)
已提撥至計畫之金額	26,933	1,500
計畫資產預期報酬	847	2,252
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 65,183</u>	<u>62,322</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 2,190	3,131
淨確定福利負債之淨利息	6,250	9,528
計畫資產預期報酬	(847)	(2,252)
	<u>\$ 7,593</u>	<u>10,407</u>
營業成本	\$ 1,793	2,577
推銷費用	1,157	1,536
管理費用	875	1,144
研究發展費用	3,768	5,150
	<u>\$ 7,593</u>	<u>10,407</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 794</u>	<u>660</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ (15,932)	(11,876)
本期認列	(33,831)	(4,056)
12月31日累積餘額	<u>\$ (49,763)</u>	<u>(15,932)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.300%	1.375%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為54,190千元。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	確定福利義務現值(利益)損失	
	增加0.25%	減少0.25%
106.12.31		
折現率	\$ <u>(15,006)</u>	<u>15,705</u>
未來薪資增加率	\$ <u>14,382</u>	<u>(13,848)</u>
105.12.31		
折現率	\$ <u>(17,160)</u>	<u>17,961</u>
未來薪資增加率	\$ <u>17,404</u>	<u>(16,719)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為55,632千元及58,610千元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 86,625	101,299
調整前期之當期所得稅	<u>(20,457)</u>	<u>6,340</u>
	<u>66,168</u>	<u>107,639</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>(15,389)</u>
所得稅費用	<u>\$ 66,168</u>	<u>92,250</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>3,567</u>	<u>(59,837)</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 614,706	700,289
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	104,500	119,049
永久性差異調整	43,059	34,000
租稅獎勵	(18,013)	(42,293)
未認列暫時性差異之變動	(54,205)	(26,248)
其他	(9,173)	7,742
	\$ <u>66,168</u>	<u>92,250</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列為遞延所得稅資產

本公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ <u>304,045</u>	<u>358,250</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	105.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	105.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	106.12.31
備抵存貨跌價損失	\$ 7,824	2,827	-	10,651	1,316	-	11,967
維修成本準備	23,883	1,782	-	25,665	(5)	-	25,660
國外營運機構財務報表 換算之兌換損失	-	-	13,993	13,993	-	(3,567)	10,426
其他	7,462	2,253	-	9,715	(1,944)	-	7,771
	\$ <u>39,169</u>	<u>6,862</u>	<u>13,993</u>	<u>60,024</u>	<u>(633)</u>	<u>(3,567)</u>	<u>55,824</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	105.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	105.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	106.12.31
採權益法之長期股權投資	\$ (20,436)	(2,540)	-	(22,976)	(2,014)	-	(24,990)
商譽	(22,930)	-	-	(22,930)	-	-	(22,930)
國外營運機構財務報表 換算之兌換利益	(45,844)	-	45,844	-	-	-	-
其他	(16,134)	11,067	-	(5,067)	2,647	-	(2,420)
	<u>\$ (105,344)</u>	<u>8,527</u>	<u>45,844</u>	<u>(50,973)</u>	<u>633</u>	<u>-</u>	<u>(50,340)</u>

3.截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>-(註)</u>	<u>1,284,276</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>-(註)</u>	<u>217,621</u>

	106年度 (預計)	105年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-(註)</u>	<u>19.67%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股
	106年度 105年度
1月1日期初餘額(12月31日期末餘額)	<u>434,259</u> <u>434,259</u>

1.普通股發行

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為6,600,000千元(含保留供發行員工認股權證500,000千元)，實收股本分別為4,444,697千元及4,344,697千元。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東會決議發行限制員工權利新股10,000千股，業經主管機關核准，以民國一〇六年十月二日為增資基準日，並已完成法定登記程序。

截至民國一〇六年十二月三十一日因員工離職收回並待註銷限制員工權利股票計73千股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 2,129,454	2,129,454
長期股權投資按權益法認列資本公積	29	29
限制員工權利新股	98,123	-
其他	14,964	14,964
	<u>\$ 2,242,570</u>	<u>2,144,447</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

本公司章程規定，每年決算，如有盈餘，分派基準如下：

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

依據公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及當年度資本支出是否自外界取得足夠資金因應等因素，以議定股東股票紅利及現金紅利之調整比例；惟股東現金股利分派之比例不低於總股利之百分之十。

(1) 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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月十七日經股東常會決議分派民國一〇五年度及一〇四年度之盈餘，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
分派予普通股業主之股利：	.	
現金(每股股利分別為1.04元及0.5元)	\$ <u>451,630</u>	<u>217,130</u>

上述民國一〇五年度及一〇四年度盈餘實際配發情形與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇六年度盈餘分配案，盈餘分配情形尚待董事會及股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股票

本公司依證券交易法第28條之2第1項第1款及本公司第七次買回股份轉讓員工辦法規定，於民國一〇二年五月八日至七月五日期間共買回股份9,383千股，後於民國一〇四年辦理現金減資，買回股份變更為8,445千股，已於民國一〇五年七月五日註銷庫藏股，業已於民國一〇五年七月二十二日辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇四年十二月買回股票210千股，依規定應自買回股份之日起三年內轉讓予員工。

本公司實施庫藏股制度，於證券交易所買回本公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

	<u>106年度</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期註銷</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>210</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

收回原因	105年度			
	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>8,655</u>	<u>-</u>	<u>8,445</u>	<u>210</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益

	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	備供出售金 融資產未實 現評價損益	員工未 賺得酬勞	合 計
民國106年1月1日	\$ (252,614)	9,816	-	(242,798)
換算國外營運機構淨資產產生之				
兌換差異(稅後淨額)	17,414	-	-	17,414
備供出售金融資產未實現損益	-	(1,583)	-	(1,583)
發行限制員工權利新股	-	-	(197,393)	(197,393)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	29,734	29,734
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (235,200)</u>	<u>8,233</u>	<u>(167,659)</u>	<u>(394,626)</u>
民國105年1月1日	\$ 39,533	5,066	-	44,599
換算國外營運機構淨資產產生之				
兌換差異(稅後淨額)	(292,147)	-	-	(292,147)
備供出售金融資產未實現損益	-	4,750	-	4,750
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (252,614)</u>	<u>9,816</u>	<u>-</u>	<u>(242,798)</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

- 1.本公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	限制員工權利新股 106年度發行
給與日	106.9.27
給與數量(千股)	10,000
合約期間	1~3年
既得條件	註
每股認購價格(元)	0
調整後履約價格(元)	0

註：符合限制員工權利新股發行辦法所訂之服務年資與績效條件者，可分別達成既得條件之股份比例如下：

任職屆滿1年：30%、任職屆滿2年：30%、任職屆滿3年：40%。

- 2.本公司採給與日之收盤股價為股份基礎給付之公允價值。

- 3.限制員工權利新股：

本公司股東常會於民國一〇六年六月十六日決議發行限制員工權利新股10,000千股，授與對象以本公司符合限制員工權利新股發行辦法所訂之服務年資與績效條件者，並業已向金管會證券期貨局申報生效，於民國一〇六年九月二十一日經董事會決議全數發行。並訂立民國一〇六年十月二日為發行新股之增資基準日，本次增資案業已辦妥法定變更登記程序。員工獲配之限制員工權利新股於未達成既得條件前，須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。除交付信託保管及依規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。另，員工依發行辦法獲配之限制員工權利股票，遇有未達既得條件者，其股份由本公司全數向員工無償收回並予以註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股
	<u>106年度</u>
1月1日數量	-
本期給與數量	10,000
本期離職待註銷數量	<u>(73)</u>
12月31日數量	<u><u>9,927</u></u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年度發行限制員工權利新股為10,000千股，產生資本公積一限制員工權利新股為197,393千元。本公司於民國一〇六年十二月三十一日員工未賺得酬勞餘額為167,659千元，帳列其他權益之減項。民國一〇六年度認列酬勞成本為29,734千元。

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>548,538</u>	<u>608,039</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>434,259</u>	<u>434,259</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.26</u>	<u>1.40</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利(基本與稀釋相同)	\$ <u>548,538</u>	<u>608,039</u>
普通股加權平均流通在外股數	434,259	434,259
得採股票發行之員工酬勞之影響	4,017	6,624
未既得之限制員工權利新股	542	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>438,818</u>	<u>440,883</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.25</u>	\$ <u>1.38</u>

(十九)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售及勞務收入	\$ <u>17,719,461</u>	<u>19,874,932</u>

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10%~22.5%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為69,068千元及129,833千元，董事酬勞提列金額分別為6,907千元及7,842千元，係依本公司該期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工與董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 22,151	16,808
資金貸與利息收入	168	14,552
股利收入	3,166	3,166
政府研究補助收入	34,083	670
其他收入	<u>12,231</u>	<u>13,870</u>
	<u>\$ 71,799</u>	<u>49,066</u>

(廿二)其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
金融資產評價損益淨額	\$ 104,000	84,533
外幣兌換損益淨額	(134,640)	(110,281)
處分不動產、廠房及設備損益	(230)	2,003
採用權益法之長期股權投資清算損失	(2,134)	(4)
處分採用權益法之長期股權投資之淨利益	-	113,961
其他損失淨額	<u>-</u>	<u>(1,101)</u>
	<u>\$ (33,004)</u>	<u>89,111</u>

(廿三)財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
借款等利息費用	\$ <u>186</u>	<u>3,987</u>

(廿四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司應收帳款餘額中分別有64%及56%係來自三家客戶，使本公司有信用風險顯著集中情形。本公司持續瞭解客戶之信用狀況，且已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 206,048	(206,048)	(206,048)	-	-	-
應付帳款－關係人	1,401,273	(1,401,273)	(1,401,273)	-	-	-
其他應付款－關係人	78,352	(78,352)	(78,352)	-	-	-
應付費用	198,054	(198,054)	(198,054)	-	-	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	-	(774,280)	(774,280)	-	-	-
流入	(12,618)	783,512	783,512	-	-	-
外匯選擇權合約：						
流入	(1,610)	12,645	12,645	-	-	-
	<u>\$ 1,869,499</u>	<u>(1,861,850)</u>	<u>(1,861,850)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 444,444	(444,444)	(444,444)	-	-	-
應付款項－關係人	1,882,410	(1,882,410)	(1,882,410)	-	-	-
其他應付款項－關係人	193,666	(193,666)	(193,666)	-	-	-
應付費用	240,030	(240,030)	(240,030)	-	-	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流出	6,828	(6,420)	(6,420)	-	-	-
流入	(322)	-	-	-	-	-
換匯換利合約：						
流出	3,858	(193,851)	(193,851)	-	-	-
流入	-	191,052	191,052	-	-	-
外匯選擇權合約：						
流出	7,501	(35,220)	(35,220)	-	-	-
流入	(843)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,777,572</u>	<u>(2,804,989)</u>	<u>(2,804,989)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 109,443	29.78	3,259,210	127,238	32.25	4,103,426
人民幣	13,045	4.5730	59,654	28,327	4.6190	130,841
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	65,000	29.78	註	19,000	32.25	註
<u>採權益法長期 股權投資</u>						
美金	136,539	29.78	4,066,147	122,820	32.25	3,960,945
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	51,331	29.78	1,528,638	72,706	32.25	2,344,769
人民幣	-	-	-	14,637	4.6190	67,608
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	60,000	32.81	註

註：係持有遠期外匯合約、外匯選擇權及換匯換利合約以報告日之公允價值評價，相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少90,305千元及91,095千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為淨損134,640千元及110,281千元。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利(損)將減少或減少7,849千元及8,304千元，主因係本公司之現金及約當現金、其他金融資產一流動及銀行借款之變動利率。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
重複性之基礎按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 14,228	-	14,228	-	14,228
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 111,873	111,873	-	-	111,873
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,364,962	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款)	2,982,097	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	1,821,505	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資—流動	62,340	-	65,863	-	65,863
小 計	\$ 6,230,904	-	65,863	-	65,863
重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人款)	\$ 1,607,321	-	-	-	-
其他應付款項—關係人	78,352	-	-	-	-
小 計	\$ 1,685,673	-	-	-	-

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
重複性之基礎按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 1,165	-	1,165	-	1,165
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 113,456	113,456	-	-	113,456
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 968,438	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款)	3,592,958	-	-	-	-
其他應收款－關係人	117,174	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	2,416,994	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－非流動	62,340	-	65,072	-	65,072
小 計	\$ 7,157,904	-	65,072	-	65,072
重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 18,187	-	18,187	-	18,187
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人款)	\$ 2,326,854	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	193,666	-	-	-	-
小 計	\$ 2,520,520	-	-	-	-

非重複性公允價值衡量係指於特定情況下之公允價值衡量。本公司無以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

無活絡市場債務工具投資

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

本公司持有上市公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿五)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督本公司之風險管理架構並訂有風險管理政策與程序。本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及債券投資。

本公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

4.流動性風險

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個體財務報告附註(續)

5.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。本公司持有上市公司之股票係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於該權益證券之市場價格變動風險。

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。

(3)權益工具價格

變動風險詳附註六(六)。

(4)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(廿六)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以權益總額計算。

淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。權益總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 3,066,484	4,068,366
減：現金及約當現金	<u>(1,364,962)</u>	<u>(968,438)</u>
淨負債	<u>\$ 1,701,522</u>	<u>3,099,928</u>
權益總額	<u>\$ 8,694,960</u>	<u>8,518,656</u>
負債資本比率	<u>19.57%</u>	<u>36.39%</u>

民國一〇六年十二月三十一日負債資本比率減少，主要係因本公司將閒置資金投資於短天期之定期存款增加現金及約當現金所致。

本公司買回庫藏股之主要目的係維護公司信用及股東權益或轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會按「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」議定；本公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇六年度之非現金交易投資及籌資活動為發行限制員工權利新股，請詳附註六(十六)及(十七)，民國一〇五年度之非現金交易投資及籌資活動為庫藏股註銷，請詳附註六(十六)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內之子公司及與本公司有交易之關係人如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	對本公司具重大影響力之個體
D-Link Systems Inc. (D-Link Systems)	友訊科技之子公司
D-Link International Pte. Ltd. (D-Link International)	友訊科技及其子公司共同持有之子公司
Delta Mobile Software, Inc.(DMS)	(註1)
Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	本公司之子公司
Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)	本公司之子公司
Alpha Networks Inc. (Alpha USA)	本公司之子公司
Alpha Networks (Hong Kong) Limited (Alpha HK)	本公司之子公司
Alpha Technical Services Inc. (ATS)	本公司之子公司
Alpha Networks NL B.V. (Alpha NL) (註2)	本公司之子公司
Universal Networks Trading Limited (Universal)	本公司之子公司

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

子公司名稱	與本公司之關係
Global Networks Trading Limited (Global)	本公司之子公司
D-Link Asia Investment Pte. Ltd. (D-Link Asia)	本公司之子公司
明瑞電子(成都)有限公司(明瑞電子)	本公司之子公司
Alpha Investment Pte, Ltd. (Alpha Investment)	本公司之子公司
東莞明瑞電子有限公司(東莞明瑞)	本公司之子公司
東莞明冠電子有限公司(東莞明冠)	本公司之子公司
明泰電子科技(常熟)有限公司(明泰常熟)	本公司之子公司
常熟明振技術服務有限公司(常熟明振)(註3)	本公司之子公司
深圳九四三熙貿易有限公司(深圳九四三熙貿易)(註4)	本公司之子公司

註1：原為本公司之關聯企業，於民國一〇五年六月處份全部股權後已非屬關係人，此處揭露係供參考。

註2：Alpha NL於民國一〇四年十月二十二日召開股東臨時會決議解散清算，且已於民國一〇六年七月三十一日完成法定解散清算程序。

註3：常熟明振於民國一〇五年一月十二日召開股東臨時會決議解散清算，本公司已將相關減損估列入帳，評估後續解散清算不致產生額外之減損，截至民國一〇六年十二月三十一日止，相關法定程序仍在進行中。

註4：深圳九四三熙貿易於民國一〇五年十月二十六日召開董事會決議解散清算，且於民國一〇六年二月十日完成法定解散清算程序。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
對本公司具重大影響力者	\$ 435,687	531,183
其他關係人—D-Link International	4,153,624	4,705,144
子公司—Alpha USA	5,257,585	5,280,100
子公司—其他	27,699	39,457
關聯企業	-	4,390
	<u>\$ 9,874,595</u>	<u>10,560,274</u>

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五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均為90~120天。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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淨變動數分別為14,987千元及(6,178)千元。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司－明泰常熟	\$ 9,359,719	10,614,462
子公司－Universal	4,625,454	4,965,079
子公司－其他	2,065	6,061
	<u>\$ 13,987,238</u>	<u>15,585,602</u>

本公司向關係人進貨付款條件為30~90天，與一般廠商付款條件及進貨價格並無重大差異。

本公司透過Global代明泰常熟採購原料，待明泰常熟生產後，再由本公司向明泰常熟購回成品，並轉銷售予本公司之客戶。本公司民國一〇六年度及一〇五年度以成本計價方式透過Global代明泰常熟採購金額分別計755,414千元及1,068,744千元，惟在財務報告表達時不認列銷貨收入及銷貨成本。

本公司透過Universal代東莞明冠採購原料，待東莞明冠生產後，再由本公司向東莞明冠購回成品，並轉銷售予本公司之客戶。民國一〇六年度及一〇五年度本公司透過Universal銷售代採購原料予東莞明冠，係以成本計價，金額分別計35,618千元及32,931千元。上述交易業於財務報告表達時不認列銷貨收入及銷貨成本。上述交易產生之應收及應付帳款互抵以淨額收付。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收關係人款	對本公司具重大影響力者	\$ 100,205	221,072
應收關係人款	子公司－Alpha USA	634,037	683,675
應收關係人款	子公司－其他	112,021	232,228
應收關係人款	其他關係人－D-Link International (註)	<u>1,013,348</u>	<u>1,096,213</u>
		<u>\$ 1,859,611</u>	<u>2,233,188</u>

註：民國一〇六年十二月三十一日餘額係扣除備抵呆帳41,500千元後之淨額。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付關係人款	子公司－明泰常熟	\$ 1,016,453	1,517,564
應付關係人款	子公司－Universal	384,304	362,160
應付關係人款	子公司－其他	516	2,686
		<u>\$ 1,401,273</u>	<u>1,882,410</u>

5.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及未結清餘額如下：

	106年度	105年度
子公司	<u>\$ 13,973</u>	<u>17,180</u>
帳列項目	106.12.31	105.12.31
其他應付款	<u>\$ 3,170</u>	<u>3,999</u>

6.勞務提供及其他支出

本公司因業務往來而支付予關係人之產品售後維修、權利金、研究費及各項服務費等支出明細及未結清餘額如下：

	106年度	105年度
對本公司具重大影響力者	\$ 124	1,721
子公司－明瑞電子	305,905	326,454
子公司－其他	78,655	89,334
其他關係人	19,964	22,877
	<u>\$ 404,648</u>	<u>440,386</u>
帳列項目	106.12.31	105.12.31
其他應付款	\$ 64	91
其他應付款	68,478	74,559
其他應付款	5,694	6,919
	<u>\$ 74,236</u>	<u>81,569</u>

7.財產交易

(1)本公司向關係人購置設備及未結清餘額之資訊彙列如下：

	106年度	105年度
對本公司具重大影響力者	<u>\$ 429</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他應付款	對本公司具重大影響力者	\$ 225	-

(2)本公司出售機器設備予關係人及未結清餘額之資訊彙列如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ -	9,922

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他應收款	子公司	\$ -	-

民國一〇六年度及一〇五年度已實現利益分別約為899千元及1,743千元。截至民國一〇六年及一〇五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745千元及1,644千元。

8.向關係人放款

本公司因子公司營運需要而借出款項，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，期末餘額分別為0千元及115,475千元(人民幣25,000千元)，帳列其他應收款項－關係人項下。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，期末應收利息分別為0千元及1,699千元，帳列其他應收款項－關係人項下。

本公司資金貸與關係人之平均利率為1.15%~3%，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

9.向關係人借款

本公司因營運需要而向子公司借款，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，期末餘額分別為0千元及107,715千元，帳列其他應付款－關係人項下。

10.背書保證

本公司對關係人背書保證餘額之資訊彙列如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	USD 9,000	USD -

單位：千元

11.各項墊款

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司因與關係人間相互墊付款項而尚未結清之其他應付款項－關係人彙列如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 721	383

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

12.其他

本公司於民國一〇五年六月將Delta Mobile Software, Inc. 30.44%股權買回予Delta Mobile Software, Inc.，處分價款為192,026千元，其扣除必要成本後之處分利益為113,961千元，帳列其他利益及損失項下，請詳附註六(廿二)，上述款項已於民國一〇五年第二季全數收款。

(三)主要管理階層人員薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 38,489	24,123
退職後福利	80	120
	<u>\$ 38,569</u>	<u>24,243</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 7,500	7,500
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	作為擔保土地租賃	8,000	-
		<u>\$ 15,500</u>	<u>7,500</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司為取得銀行融資及外匯交易額度而存放於銀行之本票總額分別為4,088,380千元及4,142,560千元。

(二)有關背書保證情形請詳附註七(二)。

(三)本公司與供應商對軟體使用之授權金及服務費合約發生爭議提起仲裁。供應商主張本公司應支付之授權金及服務費相關利息費用、仲裁成本及費用、律師費及一切其他費用等。該案件已於民國一〇六年十二月十一日開庭審理，目前待仲裁庭做出最終仲裁裁決。截至報導日，仲裁結果尚未確定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年三月七日經董事會決議私募普通股100,000,000股，私募價格定價為每股23元，本次私募普通股增資基準日為一〇七年三月十五日。本次私募之普通股其權利義務，與本公司已發行之普通股相同，惟本次私募新股轉讓之限制，依證券交易法第43條之8及主管機關相關法令函釋辦理。本次私募之理由及相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	286,587	1,019,740	1,306,327	327,440	1,090,749	1,418,189
勞健保費用	22,692	74,999	97,691	25,194	75,770	100,964
退休金費用	13,636	49,589	63,225	15,872	53,145	69,017
其他員工福利費用	13,821	29,459	43,280	15,346	44,830	60,176
折舊費用	20,352	73,813	94,165	24,472	85,574	110,046
攤銷費用	1,730	58,660	60,390	2,274	63,346	65,620

本公司民國一〇六年度及一〇五年度平均員工人數分別為1,278人及1,395人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高餘額	期未餘額	實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與 限 額	資金貸與 總 限 額
0	本公司	明泰常熟	其他應 收款項 —關係 人	是	123,896 (USD4,000 千元)	-	-	1.15%~ 3%	1	進貨 10,614,462	-	-	-	3,477,984 (註5)	3,477,984 (註5)
1	Alpha HK	明泰常熟	同上	是	1,539,690 (USD46,500 千元)	967,850 (USD32,500 千元)	967,850 (USD32,500 千元)	0%	2	-	營業週轉	-	-	6,814,207 (註4)	6,814,207 (註4)
2	東莞明瑞	明泰常熟	同上	是	92,380 (RMB20,000 千元)	-	-	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	-
3	明瑞電子	明泰常熟	同上	是	182,960 (RMB40,000 千元)	182,920 (RMB40,000 千元)	182,920 (RMB40,000 千元)	2.5%~ 4.35%	2	-	營業週轉	-	-	1,631,060 (註4)	1,631,060 (註4)
4	D-Link Asia	本公司	同上	是	106,470 (USD3,500 千元)	104,230 (USD3,500 千元)	-	0%~3%	2	-	營業週轉	-	-	5,278,064 (註4)	5,278,064 (註4)
4	D-Link Asia	本公司	同上	是	114,135 (USD3,500 千元)	-	-	0%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	-
4	D-Link Asia	Univeral	同上	是	106,470 (USD3,500 千元)	-	-	0%~3%	2	-	營業週轉	-	-	-	-

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註3：有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註4：Alpha HK、東莞明瑞、明瑞電子及D-Link Asia與最終母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其總貸與金額及對個別貸與金額均以不超過資金貸與公司淨值之百分之三百為限。

註5：有業務往來者，以進貨或銷貨金額孰高者為限，但個別貸與金額及總貸與金額不超過本公司淨值的百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東莞明冠	D-Link Asia	2,608,488	60,840	59,560	13,921	-	0.68 %	4,347,480	Y	N	Y
0	本公司	明泰常熟	Alpha HK之子公司	2,608,488	212,940	208,460	46,215	-	2.40 %	4,347,480	Y	N	Y

註1：本公司單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值百分之三十為限。

註2：本公司累計對外背書保證總額以未達本公司淨值百分之五十為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	友訊科技股票	對本公司採權益法之投資公司	備供出售金融資產—非流動	10,554	111,873	1.62	111,873	
本公司	TGC, Inc.股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	1.83	-	
本公司	Platina Systems Corporation公司債	無	無活絡市場債務工具投資—非流動	-	62,340	-	65,863	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	D-Link International	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	(銷貨)	(4,153,624)	23 %	90天	-	註1	1,013,348	34 %	註2
本公司	Alpha USA	本公司之子公司	(銷貨)	(5,257,585)	30 %	120天	-	註1	634,037	21 %	
本公司	友訊科技	對本公司採權益法之投資公司	(銷貨)	(434,760)	(2)%	90天	-	註1	99,302	3 %	
本公司	Universal	間接持有之子公司	進貨	4,625,454	30 %	90天	-	註1	(384,304)	(24)%	
本公司	明泰常熟	間接持有之子公司	進貨	9,359,719	60 %	90天	-	註1	(1,016,453)	(63)%	
Global	明泰常熟	子公司對子公司	(銷貨)	(8,706,286)	(100)%	120天	-		1,261,235	100 %	
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	4,625,454	56 %	90天	-		(900,764)	(54)%	

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	(銷貨)	(3,613,567)	(44)%	90天	-		123,251	24 %	

註1：詳附註七與關係人之間之重大交易事項說明。

註2：帳款餘額係扣除備抵呆帳41,500千元後之淨額。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	D-Link International	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	1,013,348	3.94	149,618	-	644,261	41,500	
本公司	Alpha USA	本公司之子公司	634,037	7.98	-	-	631,142	-	
本公司	友訊科技	對本公司採權益法之投資公司	99,302	2.71	13,335	-	66,660	-	
本公司	Global	本公司之子公司	110,337	4.50	2	-	110,337	-	
Universal	本公司	子公司對母公司	384,304	12.39	46,949	-	310,936	-	
明泰常熟	本公司	子公司對母公司	1,016,453	7.39	771	-	1,016,453	-	
東莞明冠	Universal	子公司對子公司	900,764	5.08	555,567	-	310,936	-	
Global	明泰常熟	子公司對子公司	1,261,235	6.37	144,720	-	1,122,852	-	
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	123,251	24.04	-	-	123,251	-	

註：係截至民國一〇七年三月七日之收回情形。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	1,730,289	1,730,289	54,377	100.00%	1,509,334	66,812	68,272	
本公司	Alpha Solutions	Japan	網路設備進出口買賣及技術支援服務	5,543	5,543	1	100.00%	14,701	1,774	1,774	
本公司	Alpha USA	CA USA	明泰科技公司在美國地區製造、行銷及採購服務	51,092	51,092	1,500	100.00%	120,951	8,560	8,560	
本公司	Alpha HK	香港	控股公司	3,143,628	3,143,628	780,911	100.00%	2,264,684	(3,434)	916	
本公司	ATS	CA USA	提供售後支援服務	260,497 (USD8,100千元)	260,497 (USD8,100千元)	8,100	100.00%	171,178	2,838	2,838	
本公司	Alpha NL	荷蘭	網路設備進出口買賣	-	20,735 (EUR500千元)	-	- %	-	-	-	
本公司	Global	Samoa	電子產品進出口買賣	185,880 (USD6,000千元)	-	7,000	100.00%	139,108	(11,382)	(11,382)	
Alpha Holdings	D-Link Asia	Singapore	對各種生產事業之投資	1,155,509 註2	1,155,509 註2	59,989	100.00%	1,759,355	(10,943)	註1	
Alpha Holdings	Alpha Investment	Cayman Islands	控股公司	308,625 (USD10,040千元)	308,625 (USD10,040千元)	10,040	100.00%	353,661	36,106	註1	
Alpha Holdings	Universal	Samoa	電子產品進出口買賣	-	-	1,000	100.00%	(1,128,117)	12,297	註1	

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：已透過子公司認列。

註2：係包括先前友訊科技已投資D-Link Asia 218,631千元。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	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						
明瑞電子	網路產品研 發設計、生 產及銷售	420,426	註1	420,426	-	-	420,426	34,613	100.00%	34,613	543,687	-
東莞明冠	網路產品生 產及銷售	787,496	註1	741,084	-	-	741,084	6,872	100.00%	6,872	1,568,324	-
東莞明瑞	網路產品生 產及銷售	307,326	註1	307,326	-	-	307,326	36,319	100.00%	36,319	353,354	-
明泰常熟	網路產品研 發設計、生 產及銷售	1,925,920	註1	1,925,920	-	-	1,925,920	53,903	100.00%	53,903	1,245,654	-
常熟明振	提供售後支 援服務	179,782	註1	164,622	-	-	164,622	(561)	100.00%	(561)	20,275	-
深圳九四三 熙貿易	網路產品銷 售	-	註8	-	-	-	-	(2)	註8	(2)	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	3,261,784 註3,4	4,123,685	註5

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依會計師查核之財務報告認列投資損益。

註3：係未包括友訊科技先前已間接對東莞明冠匯出累積投資金額計HKD69,387千元(折合新台幣約303,055千元)。

註4：本公司間接投資之子公司通盈貿易(深圳)有限公司已於民國九十七年三月清算各項權利義務完畢並註銷登記。本公司對其累計匯出金額9,828千元扣減匯回股款4,367千元計5,461千元，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

註5：本公司已於民國一〇五年六月六日取得經濟部經授工字第10520413750號「營運總部認定函」依據投審會九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定不受大陸投資限額之規定。

註6：其中46,412千元係由D-Link Asia之自有資金投資，故不計入本期期末自台灣匯出累積投資金額。

註7：其中15,160千元係由Alpha HK之自有資金投資，故不計入本期期末自台灣匯出累積投資金額。

註8：係大陸被投資公司直接投資之大陸公司，並已於民國一〇六年二月十日完成法定解散清算程序。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

明泰科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

明泰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金(註) TWD:100,000元、HKD:6,570元、USD:11,855元、 JPY:679,000元、GBP:920元、EUR:4,100元、 RMB:42,440元	\$ 1,035
銀行存款	支票及活期存款(註) TWD:265,753,788元、EUR:45.55元、 USD:5,828.43元、HKD:60.71元、 JPY:59,272,499元、RMB:469.52元	281,627
銀行存款	定期存款	682,300
約當現金	附買回債券	400,000
	合 計	<u>\$ 1,364,962</u>

註：資產負債表日兌換率如下：

美金：29.78	港幣：3.815	人民幣：4.573	日圓：0.2648
歐元：35.64	英鎊：40.17		

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動
明細表

「透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債」—流動相關資訊請參閱附註六(二)。

明泰科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
H公司	\$ 157,743
L公司	240,070
P公司	82,965
R公司	81,628
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>566,701</u>
	1,129,107
減：備抵呆帳	<u>(6,621)</u>
合 計	<u>\$ 1,122,486</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七。

明泰科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品及商品	\$ 121,161		存貨淨變現價值之依據
減：備抵損失	(6,320)		請詳個體財務報告附註
小 計	<u>114,841</u>	125,350	四(七)之說明。
在製品及半成品	25,445		
減：備抵損失	(9,493)		
小 計	<u>15,952</u>	15,952	
原料	169,210		
減：備抵損失	(93,383)		
小 計	<u>75,827</u>	<u>86,112</u>	
	<u>\$ 206,620</u>	<u>227,414</u>	

其他金融資產一流動及非流動明細表

「其他金融資產一流動及非流動」相關資訊請參閱附註六(五)。

明泰科技股份有限公司
採用權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 重分類	本期增加(減少)		投 資 (損)益	累積換算 調整數	期 末 餘 額			股權淨值		提供擔保 或質押 情形
	股數	金 額		股數	金 額			股數	持 股 比例%	金 額	單價	總價	
子公司：													
Alpha Holdings	54,377	\$ 1,371,369	-	-	-	68,272	69,693	54,377	100.00	1,509,334	-	1,509,334	無
Alpha Solutions	1	36,085	-	-	(21,536)	1,774	(1,622)	1	100.00	14,701	-	14,701	無
					(註1)								
Alpha USA	1,500	121,753	-	-	-	8,560	(9,362)	1,500	100.00	120,951	-	120,951	無
Alpha HK	780,911	2,285,503	-	-	-	916	(21,735)	780,911	100.00	2,264,684	-	2,264,684	無
ATS	8,100	182,320	-	-	-	2,838	(13,980)	8,100	100.00	171,178	-	171,178	無
Alpha NL	500	14,900	-	(500)	(17,048)	-	2,148	-	-	-	-	-	無
					(註2)								
Global	1,000	-	(31,229)	6,000	185,880	(11,382)	(4,161)	7,000	100.00	139,108	-	139,108	無
			(註3)										
		4,011,930	(31,229)		147,296	70,978	20,981			4,219,956			
聯屬公司間未實現銷貨毛利(順流交易)		(24,179)	-		14,987	-	-			(9,192)			
聯屬公司間未實現財產出售毛利(順流交易)		(1,644)	-		899	-	-			(745)			
		<u>\$ 3,986,107</u>	<u>(31,229)</u>		<u>163,182</u>	<u>70,978</u>	<u>20,981</u>			<u>4,210,019</u>			

註1：係分配現金股利。

註2：已於民國一〇六年十月二十四日完成法定解散清算程序。

註3：以前年度虧損沖減應收關係人款項，本期予以迴轉。

明泰科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數單位：千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		金融商 品未實現 評價損益	期 末		提供擔保 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	
友訊科技股票	10,554	\$ <u>113,456</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>(1,583)</u>	10,554	<u>111,873</u>	無

明泰科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(九)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(十)。

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
丁公司	\$ 37,966
己公司	16,149
辛公司	22,294
壬公司	21,771
癸公司	11,459
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	96,409
	<u>\$ 206,048</u>

明泰科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
研究費用	\$ 27,109
勞健保	26,643
軟體修繕費	18,883
權利金	10,535
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>114,884</u>
	<u>\$ 198,054</u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
預收貨款	\$ 60,550
代扣款項	8,243
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>18,192</u>
	<u>\$ 86,985</u>

明泰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(個/台/套)	金 額
區域都會網路產品	3,077,660	\$ 10,771,512
無線網路產品	10,806,343	4,887,600
數位多媒體網路產品	137,305,876	1,977,171
其他網路相關產品		<u>83,178</u>
營業收入淨額		<u>\$ 17,719,461</u>

明泰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 221,183
加：本期進料	1,619,427
減：出售原料成本	1,037,133
盤虧	3,005
部門領用轉列各項費用	10,866
原料報廢	14,851
期末原料	<u>169,210</u>
本期原料耗用	605,545
直接人工	35,571
製造費用	<u>584,646</u>
製造成本	1,225,762
加：期初在製品及半成品	41,649
本期購入	17,597
減：期末在製品及半成品	25,445
出售半成品成本	6,456
部門領用轉列各項費用	10,634
報廢	3,576
盤虧	<u>1,273</u>
在製品及半成品成本	1,237,624
加：期初製成品	193,892
本期購入	14,006,865
減：期末製成品	121,161
部門領用轉列各項費用	1,065,017
報廢	<u>1,203</u>
製成品銷貨成本	14,251,000
加：出售原料及半成品成本	1,043,589
存貨報廢損失	19,630
存貨盤虧	4,278
減：存貨跌價回轉利益	<u>16,107</u>
銷貨成本	<u>\$ 15,302,390</u>

明泰科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 211,318
外 銷 費 用	50,297
樣 品 費	21,541
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>77,062</u>
	<u>\$ 360,218</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 164,737
各 項 攤 銷	34,556
勞 務 費	25,421
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>65,484</u>
	<u>\$ 290,198</u>

明泰科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 643,684
研 究 測 試 費	399,730
其 他 費 用(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>233,109</u>
	<u>\$ 1,276,523</u>

其他收入明細表

「其他收入」相關資訊請參閱附註六(廿一)。

其他利益及費損淨額明細表

「其他利益及費損」相關資訊請參閱附註六(廿二)。

明泰科技股份有限公司

財務成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(廿三)。

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

「員工福利、折舊、折耗及攤銷費用」相關資訊請參閱附註十二。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1070241**

號

會員姓名：
(1) 游萬淵

(2) 陳振乾

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 台省會證字第二二六七號

委託人統一編號：12800392

(2) 台省會證字第三一四〇號

印鑑證明書用途：辦理明泰科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	游萬淵	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳振乾	存會印鑑（二）	

理事長：



中 華 民 國

107

月

18

日

