

股票代碼：3380

明泰科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：新竹科學工業園區力行七路八號
電話：(03)563 6666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～34
(七)關係人交易	34～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 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

會計師核閱報告

明泰科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

明泰科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為1,130,498千元及1,480,800千元，分別占合併資產總額之8%及10%；負債總額分別為273,182千元及313,249千元，分別占合併負債總額之7%及7%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益31,242千元及損失20,806千元，分別占合併綜合損益絕對值之28%及24%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達明泰科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，明泰科技股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬耕



黃海彥



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇八年五月三日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明泰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31				108.3.31		107.12.31		107.3.31	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額	%	金	額	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	2,033,181	14	2,529,283	17	4,837,449	31	2100	短期借款(附註六(十))	\$	-	-	6	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資								2120	透過損益按公允價值衡量之金融負					
	產－流動(附註六(二))		153	-	1,696	-	4,975	-		債－流動(附註六(二))		267	-	97	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流								2170	應付帳款		2,482,196	17	2,882,699	19
	動(附註六(一)及(五))		3,698,384	25	3,888,894	26	1,991,885	13	2209	應付費用		290,215	2	405,172	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		1,144,455	8	1,320,616	9	1,497,945	10	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		114	-	4,708	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)		689,529	5	847,888	6	1,026,848	7	2230	本期所得稅負債		45,947	-	39,758	-
	及七)								2250	負債準備－流動(附註六(十一))		197,286	1	206,130	2
130x	存貨(附註六(四))		4,189,870	29	3,722,304	25	3,224,095	21	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		6,683	-	-	-
1470	其他流動資產		261,936	1	206,360	1	294,386	2	2300	其他流動負債(附註六(十二))		527,888	4	634,590	4
			12,017,508	82	12,517,041	84	12,877,583	84				3,550,596	24	4,173,154	28
非流動資產：															
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡								2570	遞延所得稅負債		66,563	-	66,563	-
	量之金融資產－非流動								2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		203,414	2	-	-
	(附註六(六))		141,951	1	127,176	1	120,316	1	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六		267,829	2	294,883	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非									(十五))					
	流動(附註六(三)、(五)及八)		21,693	-	21,090	-	21,019	-	2670	其他負債		742	-	724	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		1,828,961	13	1,859,589	12	2,038,555	13				538,548	4	362,170	2
1755	使用權資產(附註六(八))		257,241	2	-	-	-	-		負債總計		4,089,144	28	4,535,324	30
1780	無形資產(附註六(九))		199,437	1	204,719	1	202,896	1		權益(附註六(十七))：					
1840	遞延所得稅資產		130,778	1	130,760	1	57,334	-	3110	普通股股本		5,432,617	37	5,435,172	37
1985	長期預付租金(附註六(十四))		-	-	63,808	1	67,585	1	3170	待註銷股本		(735)	-	-	-
1990	其他非流動資產		10,018	-	4,892	-	7,784	-				5,431,882	37	5,435,172	37
			2,590,079	18	2,412,034	16	2,515,489	16	3200	資本公積		3,560,712	24	3,557,356	24
資產總計		\$	14,607,587	100	14,929,075	100	15,393,072	100		保留盈餘：					
									3310	法定盈餘公積		1,107,188	7	1,107,188	7
									3320	特別盈餘公積		226,968	2	226,968	2
									3350	未分配盈餘		748,901	5	765,485	5
												2,083,057	14	2,099,641	14
									3400	其他權益		(557,208)	(3)	(698,418)	(5)
									3500	庫藏股票		-	-	-	-
										權益總計		10,518,443	72	10,393,751	70
										負債及權益總計	\$	14,607,587	100	14,929,075	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



會計主管：王保棋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明泰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 3,215,854	100	3,988,548	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>2,687,998</u>	<u>84</u>	<u>3,487,865</u>	<u>87</u>
營業毛利	<u>527,856</u>	<u>16</u>	<u>500,683</u>	<u>13</u>
營業費用(附註六(三)及七)：				
6100 推銷費用	96,478	3	107,776	3
6200 管理費用	126,201	4	147,616	4
6300 研究發展費用	311,679	10	311,334	8
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>7,553</u>	<u>-</u>	<u>(2,427)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>541,911</u>	<u>17</u>	<u>564,299</u>	<u>15</u>
營業淨損	<u>(14,055)</u>	<u>(1)</u>	<u>(63,616)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二))	30,992	1	40,028	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	(6,586)	-	(9,321)	-
7050 財務成本(附註六(廿四))	<u>(891)</u>	<u>-</u>	<u>(6,206)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>23,515</u>	<u>1</u>	<u>24,501</u>	<u>1</u>
稅前淨利(損)	9,460	-	(39,115)	(1)
所得稅費用(附註六(十六))	<u>8,379</u>	<u>-</u>	<u>20,918</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>(60,033)</u>	<u>(1)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>14,775</u>	<u>-</u>	<u>8,443</u>	<u>-</u>
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	<u>111,899</u>	<u>3</u>	<u>57,980</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>126,674</u>	<u>3</u>	<u>66,423</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 127,755</u>	<u>3</u>	<u>6,390</u>	<u>==</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
基本每股盈餘	\$ <u>0.00</u>		<u>(0.13)</u>	
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.00</u>		<u>(0.13)</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



會計主管：王保棋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明泰科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘							其他權益項目						
	普通股 股 本	待註銷 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現評價 損益	備供出售 金融資產 未 實 現 損 益	員工未賺 得 酬 勞	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 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
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	328,866	328,866	-	(320,633)	(8,233)	-	(328,866)	-	-
期初重編後餘額	4,444,697	(730)	2,242,570	1,052,334	242,799	1,440,278	2,735,411	(235,200)	(320,633)	-	(167,659)	(723,492)	(3,496)	8,694,960
本期淨損	-	-	-	-	-	(60,033)	(60,033)	-	-	-	-	-	-	(60,033)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	57,980	8,443	-	-	66,423	-	66,423
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(60,033)	(60,033)	57,980	8,443	-	-	66,423	-	6,390
因受領贈與產生者	-	-	94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94
現金增資	1,000,000	-	1,300,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,300,000
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,787	28,787	-	28,787
限制員工權利新股失效註銷	(5,170)	730	4,440	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 5,439,527	-	3,547,104	1,052,334	242,799	1,380,245	2,675,378	(177,220)	(312,190)	-	(138,872)	(628,282)	(3,496)	11,030,231
民國一〇八年一月一日餘額	5,435,172	-	3,557,356	1,107,188	226,968	765,485	2,099,641	(322,596)	(305,330)	-	(70,492)	(698,418)	-	10,393,751
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(17,665)	(17,665)	-	-	-	-	-	-	(17,665)
期初重編後餘額	5,435,172	-	3,557,356	1,107,188	226,968	747,820	2,081,976	(322,596)	(305,330)	-	(70,492)	(698,418)	-	10,376,086
本期淨利	-	-	-	-	-	1,081	1,081	-	-	-	-	-	-	1,081
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	111,899	14,775	-	-	126,674	-	126,674
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,081	1,081	111,899	14,775	-	-	126,674	-	127,755
因受領贈與產生者	-	-	66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,536	14,536	-	14,536
限制員工權利新股失效註銷	(2,555)	-	2,555	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股失效收回待註銷	-	(735)	735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 5,432,617	(735)	3,560,712	1,107,188	226,968	748,901	2,083,057	(210,697)	(290,555)	-	(55,956)	(557,208)	-	10,518,443

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



會計主管：王保棋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明泰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 9,460	(39,115)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	67,716	74,348
攤銷費用	15,286	18,387
預期信用減損損失(利益)數	7,553	(2,427)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	114	(4,975)
利息費用	891	6,206
利息收入	(15,662)	(21,321)
股份基礎給付酬勞成本	14,536	28,787
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(31)	190
提列(迴轉)存貨跌價、呆滯損失及報廢損失等	(20,688)	40,779
長期預付租金攤銷	-	406
收益費損項目合計	69,715	140,380
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款減少	168,612	349,517
應收帳款－關係人減少	158,355	87,429
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	1,696	14,228
存貨減少(增加)	(446,878)	118,122
其他流動資產增加	(55,462)	(12,557)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(173,677)	556,739
應付帳款減少	(400,503)	(401,356)
其他應付款－關係人減少	(4,594)	(3,494)
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(97)	-
其他流動負債減少	(212,559)	(134,753)
淨確定福利負債減少	(27,054)	(53,039)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(644,807)	(592,642)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(818,484)	(35,903)
調整項目合計	(748,769)	104,477

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



會計主管：王保棋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明泰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營運產生之現金流入(流出)	(739,309)	65,362
收取之利息	15,695	21,321
支付之利息	(1,502)	(6,206)
支付之所得稅	(19,541)	(95,080)
營業活動之淨現金流出	(744,657)	(14,603)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,082,981)	(1,095,951)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	2,273,344	969,831
取得不動產、廠房及設備	(12,494)	(13,725)
處分不動產、廠房及設備	1,171	468
存出保證金增加	(603)	(37)
取得無形資產	(9,737)	(10,261)
投資活動之淨現金流入(出)	168,700	(149,675)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,682)	-
現金增資	-	2,300,000
因受領贈與產生	66	94
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,616)	2,300,094
匯率變動對現金及約當現金之影響	81,471	39,533
本期現金及約當現金增加(減少)數	(496,102)	2,175,349
期初現金及約當現金餘額	2,529,283	2,662,100
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,033,181	4,837,449

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李中旺



經理人：林裕欽



會計主管：王保棋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明泰科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第一季
(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」)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，註冊地址為新竹科學工業園區力行七路八號。明泰科技公司民國一〇七年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括明泰科技公司及明泰科技公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。

合併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

本合併財務報告已於民國一〇八年五月三日經提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019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」	2019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」	2019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」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將部分承租辦公處所、停車位、員工宿舍及印表機等適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額衡量：

該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

(a) 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

(c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

(d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別增加257,900千元及211,757千元，長期預付租金及保留盈餘分別減少63,808千元及17,665千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.50%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 65,951
認列豁免：	
短期租賃	(17,542)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	208,986
	<u>\$ 257,395</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 211,757
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 211,757</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
明泰科技公司	Alpha Holdings Inc. (Alpha Holdings)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Solutions Co., Ltd. (Alpha Solutions)(註3)	網路設備及零件進出口買賣及支援服務	100.00%	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Networks Inc. (Alpha USA)	在美國地區銷售、行銷及採購服務	100.00%	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Networks (Hong Kong) Limited (Alpha HK)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
明泰科技公司	Alpha Technical Services Inc. (ATS)(註3)	提供售後支援服務	100.00%	100.00%	100.00%

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
明泰科技 公司	Global Networks Trading Limited (Global)	電子產品進出口買賣	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	D-Link Asia Investment Pte, Ltd. (D-Link Asia)	對各種生產事業之投資	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	明瑞電子(成都)有 限公司(明瑞電子) (註3)	網路產品研發設計服務	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	Alpha Investment Pte, Ltd. (Alpha Investment)(註3)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha Holdings	Universal Networks Trading Limited (Universal)	電子產品進出口買賣	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha Investment	東莞明瑞電子有限 公司(東莞明瑞)(註 3)	網路產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
D-Link Asia	東莞明冠電子有限 公司 (東莞明冠)	網路產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha HK	明泰電子科技(常 熟)有限公司(明泰 常熟)	網路產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
Alpha HK	常熟明振技術服務 有限公司(常熟明 振)(註1,3)	提供售後支援服務	- %	- %	100.00%
明泰科技 公司	盈泰投資股份有限 公司(盈泰投資) (註2,3)	控股公司	100.00%	100.00%	- %
盈泰投資	辰隆科技股份有限 公司(辰隆科技) (註2,3)	經營網路通訊產品系統 服務整合供應及網路設 備進出口買賣	100.00%	100.00%	- %

註1：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，且已於民國一〇七年七月二十三日完成法定解散清算程序。

註2：明泰科技公司為發展新事業，設立盈泰投資轉投資辰隆科技，投資金額50,000千元，持股100%，分別於民國一〇七年十月十一日及十八日完成公司設立登記。

註3：係財務報告未經會計師核閱之子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分承租辦公處所、停車位、員工宿舍及印表機等之短期租賃或低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
零用金及庫存現金	\$ 2,559	2,606	4,189
支票及活期存款	1,179,000	827,787	3,101,063
定期存款	733,591	1,228,730	774,455
約當現金－附買回債券	118,031	470,160	957,742
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,033,181</u>	<u>2,529,283</u>	<u>4,837,449</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三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3,692,915千元、3,883,277千元及1,971,898千元，係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ 153</u>	<u>1,696</u>	<u>4,975</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ 267</u>	<u>97</u>	<u>-</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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：

108.3.31			
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約	USD 23,000	美金兌台幣	108.04

107.12.31			
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約	USD 23,000	美金兌台幣	108.01

107.3.31			
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約	USD 36,500	美金兌台幣	107.04~107.05

(三)應收票據及帳款淨額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款—因營業而發生	\$ 1,152,941	1,321,553	1,501,951
減：備抵損失	(8,486)	(937)	(4,006)
	<u><u>\$ 1,144,455</u></u>	<u><u>1,320,616</u></u>	<u><u>1,497,945</u></u>

合併公司逾期應收帳款超過一定期間轉列催收款，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動，並已全數提列備抵損失明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	\$ 76,031	76,031	77,217
減：備抵損失	(76,031)	(76,031)	(77,217)
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款(含催收款及應收關係人款)之預期信用損失分析如下：

108.3.31			
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,672,416	0%	-
逾期30天以下	119,493	0%	-
逾期31~120天	50,565	0.67%~38%	8,490
逾期365天以上	96,764	100%	96,764
	<u><u>\$ 1,939,238</u></u>		<u><u>105,254</u></u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,975,539	0%	-
逾期30天以下	179,683	0%	-
逾期31~120天	14,214	0%~38.67%	934
逾期121~365天	5	63.33%	3
逾期365天以上	96,764	100%	96,764
	<u>\$ 2,266,205</u>		<u>97,701</u>

	107.3.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,264,050	0%	-
逾期30天以下	258,958	0%	-
逾期31~120天	454	0%~42%	3
逾期121~365天	5,623	6.46%~78%	4,289
逾期365天以上	118,637	100%	118,637
	<u>\$ 2,647,722</u>		<u>122,929</u>

合併公司應收款項(含催收款及應收關係人款)之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 97,701	125,356
減損損失提列(迴轉)	7,553	(2,427)
期末餘額	<u>\$ 105,254</u>	<u>122,929</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款－關係人提列備抵損失分別為20,737千元、20,733千元及41,706千元，相關資訊請詳附註七。

(四)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原料	\$ 2,308,942	2,193,368	2,089,727
在製品及半成品	459,499	333,348	400,494
製成品及商品	1,421,429	1,195,588	733,874
	<u>\$ 4,189,870</u>	<u>3,722,304</u>	<u>3,224,095</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
銷貨成本	\$ 2,708,686	3,447,086
迴轉(提列)存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失等	(20,688)	40,779
	<u>\$ 2,687,998</u>	<u>3,487,865</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動：			
定期存款	\$ 3,692,915	3,883,277	1,971,898
其他應收款	5,469	5,617	19,987
	<u>\$ 3,698,384</u>	<u>3,888,894</u>	<u>1,991,885</u>
非流動：			
受限制銀行存款	\$ 15,500	15,500	15,500
存出保證金	6,193	5,590	5,519
催收款	76,031	76,031	77,217
減：備抵損失	(76,031)	(76,031)	(77,217)
	<u>\$ 21,693</u>	<u>21,090</u>	<u>21,019</u>

合併公司評估持有該等資產至到期日係以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司持有國內外定存單，其利率區間分別為0.22%~2.88%、0.22%~3.65%及0.58%~0.77%。

受限制銀行存款請詳附註八說明。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
上市股票—友訊科技	<u>\$ 141,951</u>	<u>127,176</u>	<u>120,316</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保情形。

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公、運輸 及其他設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ <u>64,228</u>	<u>1,342,561</u>	<u>394,299</u>	<u>58,501</u>	<u>1,859,589</u>
民國108年3月31日	\$ <u>64,416</u>	<u>1,330,950</u>	<u>378,286</u>	<u>55,309</u>	<u>1,828,961</u>
民國107年1月1日	\$ <u>62,263</u>	<u>1,479,575</u>	<u>473,835</u>	<u>70,361</u>	<u>2,086,034</u>
民國107年3月31日	\$ <u>60,862</u>	<u>1,460,355</u>	<u>454,611</u>	<u>62,727</u>	<u>2,038,555</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之調整數	249,999	7,901	257,900
匯率變動之影響	<u>1,614</u>	<u>23</u>	<u>1,637</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>251,613</u>	<u>7,924</u>	<u>259,537</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之調整數	-	-	-
本期折舊	1,876	416	2,292
匯率變動之影響	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>4</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>1,879</u>	<u>417</u>	<u>2,296</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	\$ <u>249,734</u>	<u>7,507</u>	<u>257,241</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地及辦公室，請詳附註六(十四)。

(九)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>軟體應用 及其他</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	\$ <u>134,883</u>	<u>69,836</u>	<u>204,719</u>
民國108年3月31日	\$ <u>134,883</u>	<u>64,554</u>	<u>199,437</u>
民國107年1月1日	\$ <u>134,883</u>	<u>76,502</u>	<u>211,385</u>
民國107年3月31	\$ <u>134,883</u>	<u>68,013</u>	<u>202,896</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)借款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
長短期借款之未動支借款額度	\$ <u>3,272,370</u>	<u>3,265,440</u>	<u>3,141,470</u>

(十一)負債準備

合併公司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，合併公司預期該負債多數將於銷售之次一年度發生。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)其他流動負債

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 388,961	455,847	506,178
合約負債	70,404	86,068	62,061
其他	<u>68,523</u>	<u>92,675</u>	<u>117,439</u>
	\$ <u>527,888</u>	<u>634,590</u>	<u>685,678</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 9,730	3,047	6,683
一年至五年	38,434	10,436	27,998
五年以上	207,021	31,605	175,416
	<u>\$ 255,185</u>	<u>45,088</u>	<u>210,097</u>
流動	<u>\$ 9,730</u>	<u>3,047</u>	<u>6,683</u>
非流動	<u>\$ 245,455</u>	<u>42,041</u>	<u>203,414</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間無重大發行、再買回或償還租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>743</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>2,903</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,328</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為十九年，辦公處所則為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於園區公告地價，並加計公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

部分土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租辦公處所、停車位、員工宿舍及印表機等租賃為短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日列報費用分別為1,125千元及1,525千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,067千元及32,862千元。

(十六)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,497	19,995
調整前期之當期所得稅	<u>1,882</u>	<u>321</u>
	<u>8,379</u>	<u>20,316</u>
遞延所得稅費用		
稅率變動影響數	<u>-</u>	<u>602</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,379</u>	<u>20,918</u>

截至民國一〇八年三月三十一日止，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一〇五年度。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

明泰科技公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>108年 1月至3月</u>	<u>107年 1月至3月</u>
1月1日期初餘額	536,983	434,259
加：現金增資	-	100,000
3月31日期末餘額	<u><u>536,983</u></u>	<u><u>534,259</u></u>

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 普通股之發行

明泰科技公司於民國一〇七年三月七日經董事會決議私募普通股100,000千股，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，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日民國一〇七年四月十六日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，明泰科技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5,432,617千元、5,435,172千元及5,439,527千元。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日因員工離職或績效條件未達成而收回並待註銷限制員工權利股票計73千股、0千股及0千股。

2. 資本公積

明泰科技公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,462,567	3,462,567	3,429,454
長期股權投資按權益法認列資本公積	29	29	29
限制員工權利新股	82,991	79,701	102,563
其他	<u>15,125</u>	<u>15,059</u>	<u>15,058</u>
	<u><u>\$ 3,560,712</u></u>	<u><u>3,557,356</u></u>	<u><u>3,547,104</u></u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

明泰科技公司民國一〇八年三月十九日經董事會擬議民國一〇七年度以資本公積配發現金543,262千元(每股1元)，上述配發情形尚待股東會決議，相關資訊可俟明泰科技公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘

依明泰科技公司章程規定，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。

4.盈餘分配

明泰科技公司於民國一〇七年六月十五日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，如下：

分派予普通股業主之股利：

現金(每股股利為1元)

106年度
\$ 543,743

明泰科技公司民國一〇六年度盈餘實際配發情形與董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

明泰科技公司民國一〇八年三月十九日經董事會擬議民國一〇七年盈餘不分配，上述盈餘分配情形尚待股東會決議，相關資訊可俟明泰科技公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運 機構財務 報表換算之兌 換差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現 評價損益	員工未 賺得酬勞	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (322,596)	(305,330)	(70,492)	(698,418)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差異	111,899	-	-	111,899
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價損益	-	14,775	-	14,775
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	14,536	14,536
民國108年3月31日餘額	<u>\$ (210,697)</u>	<u>(290,555)</u>	<u>(55,956)</u>	<u>(557,208)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (235,200)	(320,633)	(167,659)	(723,492)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差異	57,980	-	-	57,980
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價損益	-	8,443	-	8,443
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	28,787	28,787
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (177,220)</u>	<u>(312,190)</u>	<u>(138,872)</u>	<u>(628,282)</u>

(十八)股份基礎給付

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於明泰科技公司之本期淨利(損)	<u>\$ 1,081</u>	<u>(60,033)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>536,983</u>	<u>450,926</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.00</u>	<u>(0.13)</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於明泰科技公司之本期淨利(損) (基本與稀釋相同)	\$ <u>1,081</u>	<u>(60,033)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	536,983	450,926
未既得之限制員工權利新股	3,525	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>540,508</u>	<u>450,926</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.00</u>	<u>(0.13)</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日明泰科技公司營運結果為虧損，或將得採股票發行之員工酬勞及未既得之限制員工權利新股等之潛在普通股列入時將產生反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十)客戶合約之收入

收入之細分

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
主要地區市場：		
美國	\$ 1,219,625	1,454,983
新加坡	639,407	927,527
荷蘭	441,997	465,066
中國	395,252	430,915
其他國家	<u>519,573</u>	<u>710,057</u>
	<u>\$ 3,215,854</u>	<u>3,988,548</u>
主要產品：		
區域都會網路產品	\$ 2,061,787	2,421,782
無線寬頻網路產品	747,482	1,201,071
數位多媒體網路產品及其他	<u>406,585</u>	<u>365,695</u>
	<u>\$ 3,215,854</u>	<u>3,988,548</u>

(廿一)員工及董事酬勞

依明泰科技公司章程規定，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。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

明泰科技公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事酬勞分別提列121千元及12千元，係依明泰科技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明泰科技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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益；民國一〇七年一月一日至三月三十一日為淨損，故毋須估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

明泰科技公司民國一〇七年度為淨損，故毋須估列員工及董事酬勞。

明泰科技公司民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為69,068千元及6,907千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 15,662	21,321
政府研究補助收入	9,330	13,633
其他收入	6,000	5,074
	<u>\$ 30,992</u>	<u>40,028</u>

(廿三)其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
金融資產評價損益淨額	\$ (2,314)	19,027
外幣兌換損益淨額	(3,927)	(27,317)
其他損益淨額	(345)	(1,031)
	<u>\$ (6,586)</u>	<u>(9,321)</u>

(廿四)財務成本

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
借款等利息費用	\$ 891	6,206

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

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

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。民國一〇八年及一〇七年三月三十一日合併公司應收帳款餘額中分別有62%及69%係來自七家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中情形。合併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損失。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之風險曝險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款及受限制銀行存款等，相關投資明細請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

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	一年以內	1-5年	5年以上
108年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,482,196	(2,482,196)	(2,482,196)	-	-
其他應付款－關係人	114	(114)	(114)	-	-
應付費用	290,215	(290,215)	(290,215)	-	-
租賃負債	210,097	(255,185)	(9,730)	(38,434)	(207,021)
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流出	267	(523,147)	(523,147)	-	-
流入	(153)	523,033	523,033	-	-
	<u>\$ 2,982,736</u>	<u>(3,027,824)</u>	<u>(2,782,369)</u>	<u>(38,434)</u>	<u>(207,021)</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金 流量	一年以內	1-5年	5年以上
107年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,882,699	(2,882,699)	(2,882,699)	-	-
其他應付款項－關係人	4,708	(4,708)	(4,708)	-	-
應付費用	405,172	(405,172)	(405,172)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	97	(706,597)	(706,597)	-	-
流 入	(1,696)	708,196	708,196	-	-
	<u>\$ 3,290,980</u>	<u>(3,290,980)</u>	<u>(3,290,980)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 6	(6)	(6)	-	-
應付帳款	2,706,461	(2,706,461)	(2,706,461)	-	-
其他應付款項－關係人	2,679	(2,679)	(2,679)	-	-
應付費用	312,619	(312,619)	(312,619)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	-	(975,185)	(975,185)	-	-
流 入	(4,975)	978,644	978,644	-	-
	<u>\$ 3,016,790</u>	<u>(3,018,306)</u>	<u>(3,018,306)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時間點會顯著提早，或實際金額有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 66,901	30.81	2,061,220	70,380	30.72	2,162,074	71,334	29.11	2,076,533
人民幣	20,388	4.5800	93,377	18,320	4.4670	81,835	8,127	4.6450	37,750
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金	9,000	30.81	註	20,000	30.72	註	36,500	29.11	註

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	15,157	30.81	466,987	18,458	30.72	567,030	16,648	29.11	484,623
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	14,000	30.81	註	3,000	30.72	註	-	-	-

註：係持有遠期外匯合約及外匯選擇權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

合併公司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。於民國一〇八年及一〇七年三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，民國一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少95,659千元，民國一〇七一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少28,374千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為淨損3,927千元及27,317千元。

4. 利率分析

合併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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少2,983千元及10,149千元，主因係合併公司之現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動之變動利率。

4. 其他價格風險

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)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	108年 1月至3月	107年 1月至3月
	\$ <u>14,195</u>	\$ <u>12,032</u>
上漲10%	\$ <u>14,195</u>	\$ <u>12,032</u>
下跌10%	\$ <u>(14,195)</u>	\$ <u>(12,032)</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之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，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.3.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 153	-	153	-	153
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
	\$ 141,951	141,951	-	-	141,951
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,033,181	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款)	1,833,984	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動	3,720,077	-	-	-	-
小計	\$ 7,587,242	-	-	-	-
重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 267	-	267	-	267
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,482,196	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	114	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	210,097	-	-	-	-
小計	\$ 2,692,407	-	-	-	-

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 1,696	-	1,696	-	1,696
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
	\$ 127,176	127,176	-	-	127,176
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,529,283	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款)	2,168,504	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動	3,909,984	-	-	-	-
小計	\$ 8,607,771	-	-	-	-
重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 97	-	97	-	97
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,882,699	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	4,708	-	-	-	-
小計	\$ 2,887,407	-	-	-	-
		107.3.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 4,975	-	4,975	-	4,975
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
	\$ 120,316	120,316	-	-	120,316
攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,837,449	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人款)	2,524,793	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動	2,012,904	-	-	-	-
小計	\$ 9,375,146	-	-	-	-

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	2,706,461	-	-	-	-
其他應付款項－關係人	2,679	-	-	-	-
小 計	\$ 2,709,140	-	-	-	-

(2)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

合併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。

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。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

6.金融資產及金融負債互抵

合併公司與金融機構簽訂金融資產及金融負債互抵後淨額交割之協議，該等協議符合國際會計準則第32號之互抵條件，故將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

	已認列之金融 資產總額(a)	108.3.31	
		於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額(b)	列報於資產負債表 之金融資產淨額 (c)= (a)- (b)
定期存款/銀行借款	\$ -	-	-
理財產品/銀行借款	\$ -	-	-

	已認列之金融 資產總額(a)	107.12.31	
		於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額(b)	列報於資產負債表 之金融資產淨額 (c)= (a)- (b)
定期存款/銀行借款	\$ -	-	-
理財產品/銀行借款	\$ -	-	-

	已認列之金融 資產總額(a)	107.3.31	
		於資產負債表中 互抵之已認列之 金融負債總額(b)	列報於資產負債表 之金融資產淨額 (c)= (a)- (b)
定期存款/銀行借款	\$ 698,640	698,640	-
理財產品/銀行借款	\$ 978,813	978,813	-

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險處理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日非現金交易投資及籌資活動。以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
來自籌資活動之負債之調節如下：

	來自營業 租賃負債 (流動及非流動)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日餘額	\$ 211,757	724	212,481
現金流量			
租賃本金償還	(1,682)	-	(1,682)
支付租金利息	(743)	-	註
非現金之流動			
利息費用	743	-	註
匯率變動	22	18	40
108年3月31日餘額	<u>\$ 210,097</u>	<u>742</u>	<u>210,839</u>

註：列營業活動項下。

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日無非現金交易投資及籌資活動。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
友訊科技股份有限公司(友訊科技)	對合併公司具重大影響力之個體
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	對合併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
友訊電子設備(上海)有限公司(上海友設)	友訊科技及其子公司共同持有之子公司

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 29,276	81,173
其他關係人—D-Link International	559,995	875,172
其他關係人—其他	1	567
	<u>\$ 589,272</u>	<u>956,912</u>

合併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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日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天。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收關係人款	對合併公司具重大影響力者	\$ 36,305	94,373	91,637
	其他關係人：			
應收關係人款	D-Link International(註)	653,224	753,446	934,542
應收關係人款	其他	-	69	669
		<u>\$ 689,529</u>	<u>847,888</u>	<u>1,026,848</u>

註：民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日餘額係扣除備抵損失分別為20,737千元、20,733千元及41,706千元後之淨額。

3.勞務提供及其他支出

合併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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 146	-
其他關係人	-	2,503
	<u>\$ 146</u>	<u>2,503</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ 114	217	176
其他應付款	其他關係人	-	4,450	2,476
		<u>\$ 114</u>	<u>4,667</u>	<u>2,652</u>

4. 租金收入

合併公司出租辦公室予上海友設，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日租金收入分別為107千元及105千元。上述款項已全數結清。

5. 各項墊款

合併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一關係人彙列如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
對合併公司具重大影響力者	\$ -	41	-
其他關係人	-	-	27
	<u>\$ -</u>	<u>41</u>	<u>27</u>

(三) 主要管理人員薪酬

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 5,537	5,466
退職後福利	-	20
股份基礎給付	3,209	6,606
	<u>\$ 8,746</u>	<u>12,092</u>

八、質押之資產

合併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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動)	作為擔保進口稅捐	\$ 7,500	7,500	7,500
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動)	作為擔保土地租賃	8,000	8,000	8,000
		<u>\$ 15,500</u>	<u>15,500</u>	<u>15,500</u>

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司為取得銀行融資及外匯交易額度與政府簽訂補助款合約而存放於銀行之本票總額分別為4,017,900千元、4,031,580千元及4,058,980千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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	108年1月至3月			107年1月至3月		
	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	151,894	322,689	474,583	169,308	322,528	491,836
勞健保費用	8,256	26,835	35,091	9,437	25,740	35,177
退休金費用	10,300	23,892	34,192	12,041	22,346	34,387
其他員工福利費用	8,107	17,132	25,239	10,693	13,369	24,062
折舊費用	30,559	37,157	67,716	35,179	39,169	74,348
攤銷費用	163	15,123	15,286	370	18,017	18,387

(二)合併公司之營運不受季節性或周期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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 損失金額	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
1	Alpha HK	明泰常熟	其他應 收款項- 關係人	是	1,001,325 (USD32,500 千元)	1,001,325 (USD32,500 千元)	1,001,325 (USD32,500 千元)	-	2	-	營業週轉	-	-	7,005,707 (註4)	7,005,707 (註4)
2	東莞明瑞	明泰常熟	同上	是	138,150 (RMB30,000 千元)	137,400 (RMB30,000 千元)	137,400 (RMB30,000 千元)	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	1,144,180 (註4)	1,144,180 (註4)
3	明瑞電子	明泰常熟	同上	是	276,300 (RMB60,000 千元)	183,200 (RMB40,000 千元)	183,200 (RMB40,000 千元)	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	1,652,166 (註4)	1,652,166 (註4)
4	Global	明泰常熟	同上	是	184,860 (USD6,000 千元)	184,860 (USD6,000 千元)	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	573,937 (註4)	573,937 (註4)

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	期末餘額	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	提列備抵損失金額	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		
5	D-Link Asia	明泰常熟	同上	是	154,050 (USD5,000千元)	154,050 (USD5,000千元)	-	0%	2	-	營業週轉	-		-	3,648,904 (註4)	3,648,904 (註4)

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明泰科技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，以不超過明泰科技公司淨值之百分之四十為限。

註4：Alpha HK、東莞明瑞、明瑞電子、Global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。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	明泰科技公司	東莞明冠	註3	3,155,533	61,620	61,620	15,873	-	0.59 %	5,259,222	Y	N	Y
0	明泰科技公司	明泰常熟	註3	3,155,533	215,670	215,670	15,351	-	2.07 %	5,259,222	Y	N	Y

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淨值百分之三十為限。

註2：明泰科技公司累計對外背書保證總額以未達明泰科技公司淨值百分之五十為限。

註3：公司直接間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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	
明泰科技公司	友訊科技股票	對合併公司具重大影響力之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,554	141,951	1.62	141,951	
明泰科技公司	TGC, Inc.股票	無	按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	-	1.83	-	

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。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
明泰科技公司	D-Link International	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	(銷貨)	(559,995)	(17)%	90天	-	註1	653,228	25 %	註2
明泰科技公司	Alpha USA	明泰科技公司之子公司	(銷貨)	(1,219,412)	(36)%	120天	-		1,036,836	40 %	註3
明泰科技公司	Universal	間接持有之子公司	進貨	728,029	25 %	90天	-		(874,989)	(50)%	註3
明泰科技公司	明泰常熟	間接持有之子公司	進貨	1,894,201	65 %	90天	-		(653,097)	(37)%	註3
Global	明泰常熟	子公司對子公司	(銷貨)	(1,728,852)	(100)%	120天	-		932,324	100 %	註3
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	728,029	54 %	90天	-		(880,070)	(60)%	註3

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損失20,733千元後之淨額。

註3：相關交易及期末餘額業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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1)	提列備抵損失金額	備 註
					金 額	處理方式			
明泰科技公司	D-Link International	友訊科技及其子公司共同持有之子公司	653,228	3.18	20,733	-	303,587	20,733	
明泰科技公司	Alpha USA	明泰科技公司之子公司	1,036,836	5.07	-	-	197,521	-	註2
Universal	明泰科技公司	子公司對母公司	874,989	3.07	437,565	-	298,317	-	註2
明泰常熟	明泰科技公司	子公司對母公司	653,097	8.05	112	-	526,723	-	註2
東莞明冠	Universal	子公司對子公司	880,070	3.08	157,578	-	284,301	-	註2
Global	明泰常熟	子公司對子公司	932,324	6.31	58,241	-	480,366	-	註2
Universal	東莞明冠	子公司對子公司	559,898	5.03	2,711	-	245,155	-	註2

註1：係截至民國一〇八年四月二十九日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	明泰科技公司	Alpha USA	母公司對子公司	銷貨	1,219,412	-	38 %
0	明泰科技公司	Alpha USA	母公司對子公司	應收關係人款項	1,036,836	120天	7 %
0	明泰科技公司	明泰常熟	母公司對子公司	進貨	1,894,201	-	59 %
0	明泰科技公司	明泰常熟	母公司對子公司	應付關係人款項	653,097	90天	4 %
0	明泰科技公司	明瑞電子	母公司對子公司	研究費	77,952	-	2 %
0	明泰科技公司	Universal	母公司對子公司	進貨	728,029	-	23 %

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	明泰科技公司	Universal	母公司對子公司	應付關係人款項	874,989	90天	6 %
1	Global	明泰常熟	子公司對子公司	銷貨	1,728,852	-	54 %
1	Global	明泰常熟	子公司對子公司	應收關係人款項	932,324	120天	6 %
2	Universal	東莞明冠	子公司對子公司	進貨	728,029	-	23 %
2	Universal	東莞明冠	子公司對子公司	應付關係人款項	880,070	90天	6 %

註：其他交易均未達合併總營收或總資產比例之1%，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日明泰科技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			
明泰科技 公司	Alpha Holdings	Cayman Islands	控股公司	2,346,489	2,346,489	74,377	100.00%	2,124,242	(27,674)	(29,128)	
明泰科技 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%	18,958	382	382	
明泰科技 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%	133,936	(1,534)	(1,534)	
明泰科技 公司	Alpha HK	香港	控股公司	3,143,628	3,143,628	780,911	100.00%	2,293,271	28,207	14,598	
明泰科技 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%	181,421	459	459	
明泰科技 公司	Global	Samoa	電子產品進出 口買賣	185,880 (USD6,000 千元)	185,880 (USD6,000 千元)	7,000	100.00%	191,312	(10)	(10)	
明泰科技 公司	盈泰投資	台灣	控股公司	50,000	50,000	5,000	100.00%	48,308	(1,038)	(1,038)	
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%	1,216,301	(33,036)	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%	382,879	5,886	註1	
Alpha Holdings	Universal	Samoa	電子產品進出 口買賣	616,200 (USD20,000 千元)	616,200 (USD20,000 千元)	21,000	100.00%	(6,565)	(86)	註1	
盈泰投資	辰隆科技	台灣	經營網路通訊 產品系統服務 整合供應及網 路設備進出口 買賣	50,000	50,000	5,000	100.00%	48,308	(1,038)	註1	

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。

明泰科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	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 服務	420,426	註1	420,426	-	-	420,426	1,976	100.00%	1,976 (註8)	550,722	-
東莞明冠	網路產品 生產及銷 售	787,496	註1	741,084	-	-	741,084 註6	(27,363)	100.00%	(27,363) (註2)	1,034,187	-
東莞明瑞	網路產品 生產及銷 售	307,326	註1	307,326	-	-	307,326	5,572	100.00%	5,572 (註8)	381,393	-
明泰常熟	網路產品 生產及銷 售	1,925,920	註1	1,925,920	-	-	1,925,920	46,598	100.00%	46,598 (註2)	1,263,920	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
3,261,784 註3,4,7	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：係依會計師核閱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：明泰科技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。明泰科技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：明泰科技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：明泰科技公司間接投資之子公司常熟明振已於民國一〇七年七月二十三日清算各項權利義務完畢並註銷登記，明泰科技公司累計匯出金額164,622千元，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8：係依同期間未經會計師核閱之財務報告認列投資損益。

3.重大交易事項：

明泰科技公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要營運項目為網路產品之研究、開發、設計、製造及銷售，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併損益表；部門資產請詳合併資產負債表。