

股票代碼：8215

明基材料股份有限公司及其子公司
(原名達信科技股份有限公司及其子公司)

合 併 財 務 報 表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉建國東路29號
電 話：(03)374-8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~35
(五)關係人交易	35~38
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其 他	40~43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44~46
3.大陸投資資訊	46
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47
(十二)部門別財務資訊	48~49

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：明基材料股份有限公司

董 事 長：王文璠

日 期：民國一〇一年三月一日

會計師查核報告

明基材料股份有限公司董事會 公鑒：

明基材料股份有限公司(原名達信科技股份有限公司)及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製，足以允當表達明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰

會計師：

施威銘

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇一年三月一日

明基材料股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：									
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 686,583	5	1,211,727	8	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 375,014	3	-	-
1313 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	9,183	-	18,908	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)	182,386	1	249,254	2
1321 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	320	-	1,001	-	2183 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(二))	10,830	-	43,000	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	591,012	5	540,557	4	2140 應付帳款	3,153,619	24	3,254,164	23
1150 應收關係人帳款淨額(附註五)	302,676	2	365,662	3	2190 其他應付款—關係人(附註五)	12,167	-	19,368	-
1160 其他應收款(附註四(三)(六)及五)	322,539	2	381,148	3	2170 應付費用及其他流動負債(附註四(十)(十三))	661,544	5	879,606	6
1180 其他應收款—關係人(附註五)	8,328	-	514	-	2224 應付工程及設備款	249,336	2	311,035	2
1190 其他金融資產—流動	53,990	-	66,859	-		<u>4,644,896</u>	<u>35</u>	<u>4,756,427</u>	<u>33</u>
1210 存貨淨額(附註四(四))	3,201,401	25	3,167,584	22	流動負債合計				
1260 預付款項及其他流動資產(附註五)	91,542	1	71,448	-	2420 長期借款(附註四(九)及六)	4,378,406	34	4,779,244	33
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	84,941	1	84,726	1	2446 應付租賃款—非流動(附註四(十))	968,358	7	965,128	7
					2820 存入保證金	853	-	3,822	-
流動資產合計	<u>5,352,515</u>	<u>41</u>	<u>5,910,134</u>	<u>41</u>		<u>5,347,617</u>	<u>41</u>	<u>5,748,194</u>	<u>40</u>
基金及投資：					負債合計	<u>9,992,513</u>	<u>76</u>	<u>10,504,621</u>	<u>73</u>
1421 採權益法之長期投資(附註四(五))	211,237	2	-	-	股東權益(附註四(二)(十三))：				
1451 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	65,462	-	-	-	3110 普通股股本	3,206,745	25	3,101,301	21
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	-	-	105,387	1	3210 資本公積	469,161	4	548,487	4
1490 無活絡市場之債券投資—非流動(附註四(二))	34,546	-	-	-	保留盈餘：				
	<u>311,245</u>	<u>2</u>	<u>105,387</u>	<u>1</u>	3310 法定盈餘公積	10,885	-	-	-
基金及投資合計					3320 特別盈餘公積	77,157	-	-	-
固定資產(附註四(六)(九)(十)、五及六)：					3350 累積盈(虧)	(696,406)	(5)	108,853	1
成 本：					3420 累積換算調整數	66,718	-	(76,597)	(1)
1501 土地	390,233	3	390,233	3	3451 備供出售金融資產未實現損失	(41,168)	-	(562)	-
1521 房屋及建築	2,850,168	22	2,911,418	21	3610 少數股權	-	-	219,276	2
1531 機器設備	5,365,086	41	7,197,207	50		<u>3,093,092</u>	<u>24</u>	<u>3,900,758</u>	<u>27</u>
1561 辦公設備	77,527	1	79,030	1	股東權益合計				
1611 租賃資產	937,822	7	931,229	6	重大承諾事項及或有事項(附註四(二)(三)(九)				
1631 租賃改良	807,709	6	914,326	6	(十)、五及七)				
1681 其他設備	474,624	3	523,519	3					
	10,903,169	83	12,946,962	90	負債及股東權益總計	<u>\$ 13,085,605</u>	<u>100</u>	<u>14,405,379</u>	<u>100</u>
15X9 減：累積折舊	(4,547,014)	(35)	(5,496,969)	(38)					
1670 預付工程及設備款	325,322	3	460,629	3					
固定資產淨額	<u>6,681,477</u>	<u>51</u>	<u>7,910,622</u>	<u>55</u>					
17XX 無形資產(附註四(七)及五)	<u>105,675</u>	<u>1</u>	<u>104,002</u>	<u>1</u>					
其他資產：									
1800 出租資產(附註四(六))	416,703	3	146,790	1					
1820 存出保證金(附註四(十))	106,723	1	107,220	1					
1830 遞延費用及其他資產(附註四(十一))	69,263	1	88,125	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	42,004	-	33,099	-					
	634,693	5	375,234	2					
其他資產合計									
資產總計	<u>\$ 13,085,605</u>	<u>100</u>	<u>14,405,379</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王文璠

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

明基材料股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註五)	\$ 17,730,452	100	16,553,570	100
5110 營業成本(附註四(四)(七)(十一)(十三)、五及十)	(16,920,275)	(95)	(15,138,075)	(92)
5910 營業毛利	810,177	5	1,415,495	8
營業費用(附註四(三)(七)(十一)(十三)、五及十)：				
6100 銷售費用	(235,634)	(1)	(179,544)	(1)
6200 管理費用	(288,991)	(2)	(303,091)	(2)
6300 研究發展費用	(497,977)	(3)	(529,600)	(3)
	(1,022,602)	(6)	(1,012,235)	(6)
6900 營業淨利(損)	(212,425)	(1)	403,260	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,052	-	1,790	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	6,173	-
7130 處分固定資產利益	550	-	384	-
7140 處分投資利益(附註四(七))	-	-	385	-
7310 金融商品評價利益(附註四(二)(十五))	23,208	-	49,616	-
7210 租金收入	46,817	-	27,302	-
7480 什項收入(附註四(三))	79,232	1	62,396	1
	152,859	1	148,046	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六)(十))	(184,878)	(1)	(186,665)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(14,324)	-	-	-
7530 處分固定資產損失	(18,565)	-	(606)	-
7540 處分投資損失(附註四(七))	(68)	-	-	-
7560 兌換損失淨額	(62,952)	(1)	(79,644)	(1)
7880 什項支出(附註四(六))	(53,943)	-	(20,177)	-
	(334,730)	(2)	(287,092)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	(394,296)	(2)	264,214	1
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(17,842)	-	(9,212)	-
繼續營業單位淨利(損)	(412,138)	(2)	255,002	1
停業單位損失：				
9100 停業單位損失(減除所得稅(167)千元及(665)千元後之淨額)(附註四(六)及十(三))	(424,337)	(3)	(211,454)	(1)
9600 合併總淨利(損)	\$ (836,475)	(5)	43,548	-
歸屬予：				
母公司股東	\$ (698,609)	(4)	140,904	1
少數股權	(137,866)	(1)	(97,356)	(1)
	\$ (836,475)	(5)	43,548	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))				
9750 基本稅後每股盈餘(虧損)				
繼續營業單位淨利(損)	\$ (1.29)		0.85	
停業單位損失	(1.32)		(0.71)	
少數股權淨損	0.43		0.33	
	\$ (2.18)		0.47	
稀釋稅後每股盈餘(虧損)				
繼續營業單位淨利(損)	\$ (1.29)		0.85	
停業單位損失	(1.32)		(0.71)	
少數股權淨損	0.43		0.33	
	\$ (2.18)		0.47	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王文臻

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

明基材料股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	備供出售 金融資產未 實現(損)益	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積 盈(虧)				
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,665,301	817	-	-	(25,584)	48,568	(554)	129,780	2,818,328
民國九十九年第一次現金增資(附註四(十三))	200,000	240,000	-	-	-	-	-	-	440,000
民國九十九年第二次現金增資(附註四(十三))	236,000	306,800	-	-	-	-	-	-	542,800
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(125,165)	-	3,665	(121,500)
長期股權投資持股比例變動之影響數	-	870	-	-	(6,467)	-	-	-	(5,597)
備供出售金融資產未實現(損)益之變動(附註四(二))	-	-	-	-	-	-	(8)	-	(8)
民國九十九年度合併總淨利	-	-	-	-	140,904	-	-	(97,356)	43,548
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	183,187	183,187
民國九十九年十二月三十一日餘額	3,101,301	548,487	-	-	108,853	(76,597)	(562)	219,276	3,900,758
資本公積轉增資(附註四(十三))	105,444	(105,444)	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	10,885	-	(10,885)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	77,157	(77,157)	-	-	-	-
股東股利—現金	-	-	-	-	(18,608)	-	-	-	(18,608)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	143,315	-	-	143,315
長期股權投資持股比例變動之影響數	-	26,118	-	-	-	-	-	-	26,118
備供出售金融資產未實現(損)益之變動(附註四(二))	-	-	-	-	-	-	(40,606)	-	(40,606)
民國一〇〇年度合併總淨損	-	-	-	-	(698,609)	-	-	(137,866)	(836,475)
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	(81,410)	(81,410)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 3,206,745	469,161	10,885	77,157	(696,406)	66,718	(41,168)	-	3,093,092

註：董事酬勞208千元及員工紅利3,329千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王文臻

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

明基材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ (836,475)	43,548
調整項目：		
折舊	1,319,864	1,359,626
各項攤銷	89,017	52,946
聯貸案手續費成本	6,656	4,813
出租資產折舊攤銷數	37,973	8,772
採權益法認列之投資損(益)	14,324	(6,173)
處分固定資產損失(利益)	20,374	(75,936)
固定資產轉列費用數	-	169
處分投資損(益)	68	(385)
金融商品評價利益	(22,445)	(50,461)
遞延所得稅利益	(9,120)	(11,302)
預付退休金費用增加	(4)	(1,665)
營業資產及負債之淨變動：		
應收帳款	(61,604)	171,362
應收關係人帳款	62,985	74,164
其他應收款	57,377	(16,732)
其他應收款－關係人	19,246	518
存貨	(52,513)	(827,438)
預付費用及其他流動資產	(25,032)	(27,261)
其他金融資產－流動	12,869	(30,825)
應付帳款	(83,285)	693,185
應付費用及其他流動負債	(141,346)	214,249
其他應付款－關係人	(12,535)	(14,573)
應付租賃款	1,649	21,584
營業活動之淨現金流入	<u>398,043</u>	<u>1,582,185</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(90,769)	(97,457)
購置固定資產	(584,667)	(1,885,570)
處分固定資產價款收現數	39,567	269,152
存出保證金增加	(2,204)	(59,801)
遞延費用增加	(46,252)	(57,680)
受限制銀行存款減少	-	193,000
無形資產增加	(33,674)	(25,189)
投資活動之淨現金流出	<u>(717,999)</u>	<u>(1,663,545)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	375,014	(431,402)
長期借款增加	1,040,875	3,941,494
償還長期借款	(1,528,902)	(4,039,164)
存入保證金減少	(2,969)	(191)
發放現金股利	(18,608)	-
現金增資	-	982,800
少數股權增加(減少)數	(81,410)	176,973
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(216,000)</u>	<u>630,510</u>
匯率影響數	11,630	(42,821)
合併個體變動淨影響數	(818)	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(525,144)	506,329
期初現金及銀行存款餘額	1,211,727	705,398
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 686,583</u>	<u>1,211,727</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 148,494</u>	<u>138,838</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 33,270</u>	<u>15,145</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加	\$ 522,968	1,977,590
加：期初應付設備款	311,035	219,015
減：期末應付設備款	(249,336)	(311,035)
支付現金	<u>\$ 584,667</u>	<u>1,885,570</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 182,386</u>	<u>249,254</u>
累積換算調整數增加(減少)	<u>\$ 143,315</u>	<u>(125,165)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王文璠

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

明基材料股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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

明基材料股份有限公司(以下簡稱本公司，原名達信科技股份有限公司，於民國九十九年六月更名)，本公司於民國八十七年七月十六日依中華民國公司法之規定組成，並核准設立登記。本公司主要經營光電產品之製造及銷售。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司員工人數分別約為3,384人及4,119人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司(以下稱本公司及子公司為合併公司)。

年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司之收益與費損編入合併財務報表。

合併公司間之交易及年底應收、應付帳款均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予銷除。

母公司取得子公司股權之成本高於或低於所取得之可辨認淨資產公平價值之部分，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定辦理。該差額若屬商譽，每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項，係先就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接及 間接之持股比例(%)		說明
			100.12.31	99.12.31	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB) (原名稱為Daxon Technology (L) Co.)	控股公司	100.00	100.00	
本公司	Daxon Technology Sdn. Bhd. (DTM)	光電產品之製造及銷售	100.00	100.00	
BMLB	明基材料有限公司(BMS)(原名稱為 蘇州達信科技電子有限公司)	光電產品之製造及銷售	100.00	100.00	
BMLB	達尼特材料科技(蕪湖)有限公司 (達尼特)	光電產品之製造及銷售	-	50.00	(註一)
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司 (DTB)	醫療產品之銷售	100.00	100.00	

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接及 間接之持股比例(%)		說明
			100.12.31	99.12.31	
本公司	視陽光學股份有限公司(視陽)	隱形眼鏡之製造及銷售	-	18.31	(註二)
視陽	Dragon Photonics Inc. (Dragon)	控股公司	-	18.31	(註二)
視陽	Visco Technology Sdn. Bhd. (VVM)	隱形眼鏡之製造及銷售	-	18.31	(註二)
Dragon	上海泛太光龍光學有限公司(上海泛太)	隱形眼鏡之製造及銷售	-	18.31	(註二)
Dragon	上海視氣光學有限公司(上海視氣)	隱形眼鏡之製造及銷售	-	18.31	(註二)

未列入合併財務報表之子公司：無

(註一)：本公司因對達尼特之營運不具有控制能力，故自民國一〇〇年十二月起不再將之併入合併財務報表編製主體。

(註二)：視陽於民國一〇〇年十一月進行董事改選後，本公司對視陽喪失控制能力，故自民國一〇〇年十二月一日起中止將視陽及其子公司編入合併財務報表，並轉列為採權益法之長期股權投資。

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

以功能性貨幣表達之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外子公司具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要為交易目的而持有之資產；預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。非屬流動資產者列為非流動資產。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

流動負債係因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。非屬流動負債者為非流動負債。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(八)無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。本公司所持有被投資公司發行具有金融負債性質之特別股，係分類為此項金融資產。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉以不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(九)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(十)應收關係人款項

凡因出售各項原材料、成品、固定資產及提供勞務予關係人而產生之應收而未收之帳款，以及為關係人墊付各項費用而造成之應收而未收之墊付款，均列入應收關係人款項。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估，其未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大的應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(十二)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能或實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，依存貨之逐項以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十三)採權益法之長期股權投資

合併公司及對其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。另，合併公司對合資投資之聯合控制個體係採權益法處理。投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值的部分，認列為商譽，不予攤銷而適用資產減損之會計處理；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本之差額，則先就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

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

(十四)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產並正在進行使其達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

資本租賃係以各期固定租金給付額及租期屆滿優惠承購價格之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用，屬或有租金部分，則於各期支付時認列為當期費用。另依據財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」規定，資本租賃租約之修改不變動其性質時，承租人應依原租約入帳時所用之利率重新計算剩餘期限內各期租金給付總額及優惠承購價格或保證殘值之現值，調整原列「租賃資產」及「應付租賃款」之餘額。

以營業租賃方式出租予他人而未供營業使用之土地及建築物，按其帳面價值轉列其他資產－出租資產。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會解釋函(97)基秘字第340號之規定，將新增之固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。若一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。處分固定資產之損益列為營業外收支。

土地（包含列於租賃資產之土地）以外之各項固定資產及出租資產之折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3~50年。
- 2.機器設備：3~8年。
- 3.辦公設備：3~5年。
- 4.租賃改良：3~10年。
- 5.其他設備：3~8年。

(十五)無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，所取得之無形資產於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。合併公司持有之無形資產耐用年限如下：

- 1.電腦軟體：1~5年
- 2.技術授權成本：3年
- 3.土地使用權：50年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因購併所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部份列為商譽。自民國九十五年一月一日起購併所產生之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

(十六)非金融資產減損

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

商譽所屬現金產生單位，另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(十七)遞延費用

主要係聯貸案之主辦費、廠區配電工程成本、技術授權、滾輪捲軸、模具及治具等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。主要遞延費用之攤銷年限如下：

- 1.聯貸案之主辦費：1~5年。
- 2.技術授權成本：3年。
- 3.廠區配電工程成本：5年。
- 4.滾輪捲軸模具及治具：1~3年。

(十八)公平價值變動列入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(十九)收入認列原則

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。

(二十)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司適用勞動基準法，訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司已設置勞工退休準備金監督委員會，由該委員會專責管理退休準備基金，並依勞動基準法之規定，按月均以每月薪資百分之二提撥退休準備金，儲存於台灣銀行。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

2. 確定提撥退休辦法

本公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月薪資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並認列為當期費用。

合併子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(廿一) 員工紅利及董事酬勞

合併公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董事酬勞金額，並依員工紅利及董事酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿二) 所得稅

合併公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(廿三) 每股盈餘

基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算流通在外股數。

另因員工分紅可選擇採用發放股票方式，故本公司假設全數發行股票紅利給予員工，以資產負債表日之股價計算可發行之股數，計算稀釋每股盈餘。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對民國一〇〇年度合併財務報表無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
週轉金	\$ 417	2,549
活期存款及支票存款	686,166	1,185,304
定期存款	-	23,874
	<u>\$ 686,583</u>	<u>1,211,727</u>

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ 9,183</u>	<u>18,908</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—流動：		
遠期外匯合約	\$ (3,099)	(35,575)
利率交換合約	(7,731)	(7,425)
	<u>\$ (10,830)</u>	<u>(43,000)</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度認列公平價值變動列入損益之金融資產／負債之淨利益分別為22,445千元及50,461千元，列入金融商品評價利益項下。

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避以外幣計價之資產或負債因匯率變動所產生之風險，及為規避因融資活動所暴露之利率風險，合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

(1)遠期外匯合約

100.12.31				
	合約金額(千元)	公平價值	幣別	到期日
遠期外匯合約	日幣\$ <u>2,253,793</u>	\$ <u>2,346</u>	買入日幣/賣出美元	101.1.12~101.2.24
遠期外匯合約	日幣\$ <u>2,590,000</u>	\$ <u>3,738</u>	買入日幣/賣出台幣	101.1.12~101.4.13
99.12.31				
	合約金額(千元)	公平價值	幣別	到期日
遠期外匯合約	日幣\$ <u>1,910,233</u>	\$ <u>14,160</u>	買入日幣/賣出美元	100.1.14~100.5.24
遠期外匯合約	日幣\$ <u>4,936,880</u>	\$ <u>(31,590)</u>	買入日幣/賣出台幣	100.1.14~100.5.13
遠期外匯合約	美元\$ <u>1,200</u>	\$ <u>763</u>	買入馬幣/賣出美元	100.1.25~100.2.25

(2)利率交換合約

100.12.31				
合約金額 (千元)	公平價值	合約期間	支付利率	收取利率
\$ 400,000	(2,821)	98.10.2~103.2.27	1.39%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
600,000	(4,910)	99.1.26~103.2.27	1.46%~1.475%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
<u>\$ 1,000,000</u>	<u>(7,731)</u>			

99.12.31				
合約金額 (千元)	公平價值	合約期間	支付利率	收取利率
\$ 400,000	(2,492)	98.10.2~103.2.27	1.39%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
600,000	(4,933)	99.1.26~103.2.27	1.46%~1.475%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
<u>\$ 1,000,000</u>	<u>(7,425)</u>			

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.備供出售金融資產－流動

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
流動：		
上市股票	\$ <u>320</u>	<u>1,001</u>

非流動：		
上市股票	\$ <u>65,462</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(40,606)千元及(8)千元。

3.無活絡市場之債券投資－非流動

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
視陽光學股份有限公司－特別股	\$ <u>34,546</u>	<u>-</u>

本公司於民國九十八年十一月購入視陽光學股份有限公司之特別股34,546千元，因本公司得於此特別股發行第二年起申請依面額加計當年度之利息賣回予視陽光學股份有限公司，故本公司予以分類為無活絡市場之債券投資。

4.以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
持股比例	帳列餘額	持股比例
帳列餘額	帳列餘額	帳列餘額
隆達電子股份有限公司(附註四(五))	- % \$ <u>-</u>	1.09 % <u>105,387</u>

隆達電子股份有限公司普通股自民國一〇〇年九月二十九日起於台灣證券交易所掛牌上市交易，故本公司將其自以成本衡量之金融資產－非流動轉列為備供出售金融資產－非流動項下。

(三)應收帳款淨額

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收帳款	\$ 736,740	752,140
減：應收帳款讓售	(106,443)	(138,630)
備抵減損損失	<u>(39,285)</u>	<u>(72,953)</u>
	\$ <u>591,012</u>	<u>540,557</u>

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應收帳款之備抵減損損失變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 72,953	94,310
合併財務報表編製主體變動影響數	(26,941)	-
本期迴轉利益	<u>(6,727)</u>	<u>(21,357)</u>
	<u>\$ 39,285</u>	<u>72,953</u>

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司之應收帳款已投保信用保險之金額分別為297,203千元及147,434千元，保障成數分別為經保險人核定額度之買方出險金額的90%及80%~90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>100.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給 予之額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
安泰銀行	\$ <u>106,443</u>	<u>170,000</u>	<u>101,121</u>	3M LIBOR+1.5%	本票 <u>170,000</u>
<u>99.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給 予之額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>提供擔保項目</u>
台新銀行	\$ 75,600	170,100	71,820	台新銀行資金成本 +0.3%	本票 170,100
合作金庫	5,608	393,255	4,486	3M SIBOR+0.45%	本票 393,255
安泰銀行	57,422	170,000	54,551	安泰貨幣市場指標利 率+0.5%及3M LIBOR+0.55%	本票 170,000
	<u>\$ 138,630</u>	<u>733,355</u>	<u>130,857</u>		<u>733,355</u>

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日分別為5,322千元及7,773千元已轉列「其他應收款」項下。

(四)存 貨

1.存貨明細如下(已扣除備抵損失)：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
製成品	\$ 720,467	681,623
在製品	1,472,485	1,252,011
原 料	703,371	1,057,574
在途存貨	<u>305,078</u>	<u>176,376</u>
	<u>\$ 3,201,401</u>	<u>3,167,584</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 288,803	297,994
本期提列數	118,195	5,591
匯率影響數	3,623	(14,782)
合併財務報表編製主體變動影響數	(38,460)	-
期末餘額	<u>\$ 372,161</u>	<u>288,803</u>

3.存貨相關費損明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨跌價損失	\$ 118,195	5,591
存貨報廢損失	130,380	299,788
	<u>\$ 248,575</u>	<u>305,379</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列之存貨報廢損失分別為130,380千元及299,788千元；民國一〇〇年度及九十九年度存貨依淨變現價值評估認列存貨跌價損失而使營業成本增加之金額分別為118,195千元及5,591千元。

(五)採權益法之長期股權投資

長期股權投資之帳列餘額及其相關投資(損)益之明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100.12.31</u>		<u>100年度</u>
	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
達尼特材料科技(蕪湖)有限公司(達尼特)	50.00	\$ 178,467	(12,412)
視陽光學股份有限公司(視陽)	11.96	32,770	(1,912)
合計		<u>\$ 211,237</u>	<u>(14,324)</u>

<u>被投資公司</u>	<u>99.12.31</u>		<u>99年度</u>
	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
隆達電子股份有限公司	-	\$ -	<u>6,173</u>

達尼特主要從事電池隔離膜之研發及製造。合併公司係與他人聯合控制達尼特，並依「合資投資之會計處理準則」規定，採權益法處理，合併公司對達尼特各科目類別所分享之金額如下：

	<u>100.12.31</u>
流動資產	\$ 125,107
非流動資產	60,120
流動負債	6,760

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>100年度</u>
收入	\$ -
費用	<u>12,412</u>
	<u>\$ 12,412</u>

視陽主要從事拋棄式隱形眼鏡之製造及買賣等業務。該公司於民國一〇〇年十一月臨時股東會改選董事後，合併公司對其喪失控制力，故轉列採權益法評價之長期股權投資。

合併公司於民國九十九年二月以每股20元認購隆達電子私募普通股3,500千股，持股比例1.11%，依據證券交易法規定，本次私募之普通股除符合依證券交易法第四十三條之八規定之情形外，於交付日後三年內不得賣出。合併公司並於民國九十九年四月參與隆達現金增資，投資27,457千元，持股比例下降為1.09%。

自民國九十九年七月一日起，因友達光電股份有限公司對隆達喪失控制力，合併公司對隆達已不具有重大影響力，故將此股權投資轉列於以成本衡量之金融資產－非流動項下。

(六)固定資產

民國一〇〇年度及九十九年度合併公司利息資本化前之利息支出總額分別為184,972千元及199,486千元，列入預付工程設備款及機器設備之利息資本化金額分別為1,892千元及9,056千元，資本化年利率分別約為1.86%及1.90%。

合併公司於民國九十九年五月二十八日與鍊德科技(股)公司簽定光碟片生產設備買賣合約，總價為180,000千元(未稅)。合併公司於民國九十九年度出售帳面值72,586千元之機器設備，售價為180,000千元，並認列處分資產利益107,414千元，列於「停業單位損失」項下，於民國九十九年十二月三十一日相關之應收設備款3,780千元，列於「其他應收款」科目項下。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，合併公司因出租廠房及辦公室予他人而依相關房地之帳面值予以轉列其他資產之金額分別為416,703千元及146,790千元；相關之折舊及攤銷費用分別為37,973千元及8,772千元，轉列什項支出項下。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)無形資產

無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	100年度				
	商譽	專利權	電腦軟體	土地使用權	合計
原始成本：					
期初餘額	\$ 5,379	3,500	34,341	92,971	136,191
本期增加－單獨取得	-	-	33,674	-	33,674
本期減少	(2)	-	(21,162)	-	(21,164)
匯率調整	-	-	849	7,669	8,518
合併財務編製主體變動					
影響數	(5,377)	-	(2,069)	-	(7,446)
期末餘額	-	3,500	45,633	100,640	149,773
累計攤銷：					
期初餘額	-	1,566	21,959	8,664	32,189
本期攤銷	-	1,166	28,873	1,979	32,018
本期沖銷	-	-	(21,162)	-	(21,162)
匯率調整	-	-	642	820	1,462
合併財務編製主體變動					
影響數	-	-	(409)	-	(409)
期末餘額	-	2,732	29,903	11,463	44,098
期末帳面價值	\$ -	768	15,730	89,177	105,675
99年度					
	商譽	專利權	電腦軟體	土地使用權	合計
原始成本：					
期初餘額	\$ 4,969	3,500	17,586	98,230	124,285
本期增加－單獨取得	-	-	24,779	-	24,779
本期增加－購併取得	442	-	-	-	442
本期減少－出售股權	(32)	-	(7,725)	-	(7,757)
匯率調整	-	-	(299)	(5,259)	(5,558)
期末餘額	5,379	3,500	34,341	92,971	136,191
累計攤銷：					
期初餘額	-	399	6,690	7,120	14,209
本期攤銷	-	1,167	23,159	2,024	26,350
本期沖銷	-	-	(7,723)	-	(7,723)
匯率調整	-	-	(167)	(480)	(647)
期末餘額	-	1,566	21,959	8,664	32,189
期末帳面價值	\$ 5,379	1,934	12,382	84,307	104,002

民國九十八年十二月本公司購併視陽光學股份有限公司產生商譽4,969千元，並於民國九十九年三月增加投資，產生商譽442千元。另，民國一〇〇年度及九十九年度出售視陽公司部分股權，分別認列處分(損)益(68)千元及385千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)短期借款

	100.12.31	99.12.31
信用借款	\$ <u>375,014</u>	<u>-</u>

上列借款民國一〇〇年十二月三十一日之借款利率為0.98%~7.87%。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，金融機構授予合併公司之短期借款額度尚未動支者，分別約為6,961,107千元及6,557,000千元，合併公司對此額度無須支付承諾費。

(九)長期借款

借款人	債權人	借款性質	還款說明	100.12.31		99.12.31	
				金額	利率%	金額	利率%
本公司	銀行團聯貸(合作金庫商業銀行為主辦及管理銀行)	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇〇年八月起，每半年為一期，第1~3期還款各10%，第4~5期還款各20%，第6期還款30%。並以本貸款案下購置之建築物及機器設備為抵押。	\$ 108,000	1.80	120,000	1.64
"	"	信用借款	按月付息，本金自民國一〇〇一年二月起，一年為一期，第1~2期還款各30%，第3期還款40%。第一期已於民國一〇〇年五月十七日提前償還。	700,000	1.80	1,000,000	1.56
"	銀行團聯貸(玉山商業銀行為主辦及管理銀行)	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇〇一年十二月起，三個月為一期，分十三期攤還本金，第1~12期還款各7%，第13期還款16%。按月付息並以土地、建築物及機器設備為抵押。	1,500,000	1.70	1,330,000	1.50
"	"	信用借款	按月付息，15億額度期間5年，期間內可循環動用，本金於民國一〇〇四年十二月到期一次償還。	1,500,000	1.75	1,500,000	1.50
"	台新銀行	信用借款	按月付息，額度期間兩年，期間內可循環動用，本金於民國一〇〇二年六月到期一次償還。	200,000	1.72	-	-
"	兆豐國際商業銀行	抵押借款	按月付息，本金自民國一〇〇〇年九月起，六個月為一期，第1~4期還款各10%，第5~8期還款各15%。並以本貸款案下購置之機器設備為抵押。已於民國一〇〇〇年六月三十日提前還款。	-	-	580,000	1.64
BMS	上海商業儲蓄銀行	信用借款	本金自民國九十八年九月起，三個月為一期，八期平均攤還本金，按季付息。自民國九十九年五月起剩餘本金展期兩年，自民國一〇〇一年十一月起，三個月為一期，四期平均攤還本金，按季付息。	68,152	1.59	65,891	1.38~1.76
BMS	兆豐國際商業銀行	信用借款	本金自民國一〇〇一年六月起，三個月為一期，十五期平均攤還本金，按季付息。	181,740	2.05	29,285	1.41
BMS	玉山商業銀行	信用借款	本金自民國一〇〇三年一月到期一次償還，按季付息。	302,900	2.01	-	-

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

借 款 人	債 權 人	借 款 性 質	還 款 說 明	100.12.31		99.12.31	
				金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
BMLB	銀行團聯貸 (兆豐國際 商業銀行為 主辦及管理 銀行)	信用借款	本金自民國九十九年一月起，三個月為一期，十三期平均攤還本金，按季付息，已於民國一〇〇年三月三十一日提前還款。	-	-	403,322	1.26~1.61
				4,560,792		5,028,498	
				(182,386)		(249,254)	
				<u>\$ 4,378,406</u>		<u>4,779,244</u>	

減：一年內到期之長期借款

依據本公司與合作金庫銀行所主辦及管理之銀行聯貸合約約定，本公司承諾自民國九十八年(含)起，每年依本公司前一年度經會計師查核簽證之年度合併財務報表計算並維持下列財務比率：

- 1.負債比率：負債對淨值之比率，應維持不高於250%。
- 2.流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持不低於90%(含)。
- 3.最低有形淨值：淨值減無形資產之金額，應維持不低於新台幣貳拾參億元。

若本公司之財務比率未符合前述規定，本公司應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；惟自該會計年度結束日起，至符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度均應增加0.125%。

依據本公司與玉山商業銀行所主辦及管理之銀行聯貸合約約定，本公司承諾自民國一〇〇年(含)起，每年依本公司前一年度經會計師查核簽證之年度合併財務報表計算並維持下列財務比率：

- 1.負債比率：負債對淨值之比率，應維持在250%(含)以下。
- 2.流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在90%(含)以上。
- 3.最低有形淨值：淨值減無形資產之金額，應維持在新台幣貳拾參億元(含)以上。

若本公司之財務比率未符合前述規定，本公司應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；惟自管理銀行通知後之次一付息日起，至符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度均應增加0.125%。

本公司於民國一〇〇年十二月三十一日之財務比率未符合與合作金庫銀行及玉山商業銀行聯貸合約中有關負債比率之約定。由於違約之補正改善期間尚未屆至，故借款仍依還款期間分列。

未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.01.01~101.12.31	\$ 182,386
102.01.01~102.12.31	1,067,578
103.01.01~103.12.31	1,207,364
104.01.01~104.12.31	2,103,464
合 計	<u>\$ 4,560,792</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司依約提供作為上述抵押借款之抵押品，請詳附註六。

(十)應付租賃款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
土地—租期自九十七年九月至一〇八年九月， 按月支付租金，隱含利率為3.109%	\$ 1,001,349	993,107
減：一年內到期部分 (帳列應付費用及其他流動負債)	<u>(32,991)</u>	<u>(27,979)</u>
	<u>\$ 968,358</u>	<u>965,128</u>

本公司於民國九十七年九月與經濟部工業局簽訂雲林科技工業區大北勢區土地租賃契約，面積計117,655.08平方公尺，租金依租約簽訂當時售價每平方公尺10,473元按年租率5.6%計算，該年租率逐年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率調整，並逐年按消費者物價指數調整幅度調整之。於民國一〇〇年七月及民國九十九年七月，年租率依行政院中長期資金貸款利率分別調整為4.1%及3.9%，並重新計算租金，本公司業已調整原列「應付租賃款」分別為6,593千元及22,100千元，調整「租賃資產」分別為6,593千元及22,100千元。依租賃契約約定承租第一年及第二年免租金，第三年及第四年實際應繳租金按上述租金計算之價格之六成計算，第五年及第六年按八成計算。另依據「雲林科技工業區大北勢區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於六年，最高不得超過二十年，本公司於租賃期間，得申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充應繳價款。

依合約約定，本公司已繳納擔保金34,520千元(列於存出保證金項下)，於租約終止無息退還。

於民國一〇〇年十二月三十一日，未來每年應付之租金總額(含優惠承購價格)及按應付租賃款隱含利率3.109%折算之現值列示如下：

<u>年 度</u>	<u>總 額</u>	<u>現 值</u>
民國一〇一年	\$ 33,584	32,991
民國一〇二年	40,300	38,418
民國一〇三年	43,659	40,316
民國一〇四年	50,376	45,132
民國一〇五年	50,376	43,752
民國一〇六年	50,376	42,414
民國一〇七年	<u>932,414</u>	<u>758,326</u>
合 計	<u>\$ 1,201,085</u>	<u>1,001,349</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)職工退休金

1.採確定給付退休金辦法之相關資訊如下：

合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之退休基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (3,334)	(2,456)
非既得給付義務	<u>(23,865)</u>	<u>(28,201)</u>
累積給付義務	(27,199)	(30,657)
未來薪資增加之影響數	<u>(13,306)</u>	<u>(15,642)</u>
預計給付義務	(40,505)	(46,299)
退休基金資產公平價值	<u>33,935</u>	<u>41,134</u>
提撥狀況	(6,570)	(5,165)
未認列退休金損益	14,556	12,170
未認列過渡性淨給付義務	<u>963</u>	<u>1,940</u>
預付退休金(帳列遞延費用及其他資產項下)	<u>\$ 8,949</u>	<u>8,945</u>

民國一〇〇年度及九十九年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 321	619
利息成本	783	1,103
退休金資產實際報酬	(462)	(744)
攤銷數與遞延數	240	25
縮減損(益)	-	(44)
補計退休金之費用	<u>1,645</u>	<u>-</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,527</u>	<u>959</u>

主要精算假設如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
折 現 率	2.00 %	1.75 %
薪 資 調 整 率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	1.75 %

2.確定提撥退休金辦法

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。民國一〇〇年度及九十九年度相關之退休金費用分別為84,851千元及86,331千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率改為百分十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併公司為國外者，則依其所在國稅率計算所得稅。合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

2.所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 26,962	20,514
遞延所得稅利益	<u>(9,120)</u>	<u>(11,302)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,842</u>	<u>9,212</u>

上列遞延所得稅利益主要項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
備抵存貨跌價損失淨變動數	\$ (18,018)	(10,573)
投資抵減	(52,172)	85,681
虧損扣抵	(43,709)	10,116
備抵呆帳超限數	(2,446)	(4,256)
國外投資損失	(35,572)	(9,869)
未實現權利金費用	-	20,145
未實現兌換損益變動數	6,584	(7,648)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	65,514
未實現金融商品評價損失	3,945	8,435
折舊費用財稅差異	(8,905)	(10,984)
其他	1,803	1,450
遞延所得稅資產備抵評價科目本期變動數	<u>139,370</u>	<u>(159,313)</u>
	<u>\$ (9,120)</u>	<u>(11,302)</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.損益表中所列稅前淨利(損)依我國規定稅率計算之所得稅額與損益表所認列之所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (139,196)	8,856
因子公司適用稅率不同產生之差異	17,542	3,022
投資抵減	(52,172)	82,908
前期所得稅估計變動	6,029	-
依稅法規定不可扣抵之費用	11,543	7,751
其 他	34,726	474
稅率變動影響數	-	65,514
遞延所得稅資產備抵評價科目本期變動數	<u>139,370</u>	<u>(159,313)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,842</u>	<u>9,212</u>

4.產生遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減之個別所得稅影響數如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
流動遞延所得稅資產(負債)：		
投資抵減	\$ 203,277	30,821
備抵存貨跌價損失	48,923	31,625
虧損扣抵	35,847	53,848
備抵呆帳超限數	5,090	2,644
未實現金融商品評價損失	280	4,225
未實現兌換(利益)損失	(1,427)	8,573
其 他	1,458	3,261
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(208,507)</u>	<u>(50,271)</u>
	<u>\$ 84,941</u>	<u>84,726</u>
非流動遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 96,494	216,778
依權益法認列之國外投資損失	158,388	157,105
虧損扣抵	101,336	106,234
折舊費用財稅差異	42,004	33,099
備抵呆帳超限數	-	3,321
其 他	-	2,034
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(356,218)</u>	<u>(485,472)</u>
	<u>\$ 42,004</u>	<u>33,099</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又依據廢止前促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司因研究發展及人才培訓等支出依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
民國一〇一年度	\$ 203,277
民國一〇二年度	89,681
民國一〇三年度	6,813
	<u>\$ 299,771</u>

6. 依所得稅法第三十九條規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年內各期虧損，得自本年度純益額中扣除後，再行核課所得稅。民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司尚可申報扣抵之虧損金額及其最後抵減期限如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可扣抵之虧損金額</u>
民國一〇四年十二月三十一日	\$ 212,083
民國一〇七年十二月三十一日	282,630
民國一一〇年十二月三十一日	312,248
	<u>\$ 806,961</u>

7. 本公司未分配盈餘資訊如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
屬八十七年度(含)以後之累積盈(虧)	\$ <u>(696,406)</u>	<u>108,853</u>

8. 本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額及稅額扣抵比率資訊如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>14,368</u>	<u>34,004</u>

本公司民國一〇〇年度並無盈餘可供分配；民國九十九年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為20.48%。

9. 本公司營利事業所得稅申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)股東權益

1.股本及增資案

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股10元，於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，實收資本額分別為3,206,745千元及3,101,301千元。

本公司於民國一〇〇年六月十五日經股東會決議以資本公積105,444千元轉增資發行新股10,544千股，此項增資案以民國一〇〇年八月六日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司於民國九十九年一月二十日董事會決議辦理私募現金增資發行普通股計20,000千股，每股面額10元，私募價格每股為22元，私募總金額為440,000千元，此項增資案以民國九十九年二月十二日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司於民國九十九年十一月五日董事會決議辦理股票上市前現金增資發行普通股計23,600千股，每股面額10元，並以民國九十九年十一月十一日為增資基準日，每股以新台幣23元溢價發行，共計募得資金542,800千元，相關變更登記業已辦理完竣。

2.資本公積

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
現金增資溢價	\$ 441,356	546,800
長期股權投資按權益法評價而認列	<u>27,805</u>	<u>1,687</u>
	<u>\$ 469,161</u>	<u>548,487</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

4.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應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。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.盈餘分配之限制

本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- (1)員工紅利定為百分之五至百分之二十。
- (2)董事酬勞不超過百分之一。
- (3)全部或部份派付股東股息及紅利。

前項第(1)款員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

依本公司章程規定，本公司係屬技術及資本密集之產業，正值成長期，為配合長期資本規劃，及滿足股東對現金流量之需求，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長及永續經營。公司於年度決算後如有盈餘，股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

本公司以民國九十九年度之稅後淨利於彌補虧損後之淨額乘上預計員工紅利分配成數16%及董事酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為3,329千元，董事酬勞為208千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動處理，於股東會決議年度列為當期損益。

民國一〇〇年度因虧損未估列員工紅利及董事酬勞。

本公司民國一〇〇年六月十五日經股東會決議配發民國九十九年度盈餘分配及員工紅利與董事酬勞如下：

	<u>99年度</u>
股東紅利—現金	\$ 18,608
員工紅利—現金	3,329
董事酬勞	<u>208</u>
	<u>\$ 22,145</u>

上述員工紅利及董事酬勞配發情形與民國九十九年度財務報表估列數並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

本公司每股盈餘計算如下：

	100年度		
	金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘(虧損)：			
繼續營業單位淨損	\$ (412,138)		(1.29)
停業單位損失	(424,337)		(1.32)
少數股權淨損	137,866		0.43
	<u>\$ (698,609)</u>	<u>320,674</u>	<u>(2.18)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：			
計算基本每股盈餘之流通在外股數	-	320,674	-
繼續營業單位淨損	\$ (412,138)		(1.29)
停業單位損失	(424,337)		(1.32)
少數股權淨損	137,866		0.43
	<u>\$ (698,609)</u>	<u>320,674</u>	<u>(2.18)</u>

民國一〇〇年度為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股盈餘之影響。

	99年度		
	金額	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘(虧損)：			
繼續營業單位淨利	\$ 255,002		0.85
停業單位損失	(211,454)		(0.71)
少數股權淨損	97,356		0.33
	<u>140,904</u>	<u>297,163</u>	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：			
計算基本每股盈餘之流通在外股數	-	297,163	-
具稀釋作用之潛在普通股影響：			
員工分紅	-	130	-
繼續營業單位淨利	\$ 255,002		0.85
停業單位損失	(211,454)		(0.71)
少數股權淨損	97,356		0.33
	<u>\$ 140,904</u>	<u>297,293</u>	<u>0.47</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產與負債，包括現金及銀行存款、應收／應付帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、應收關係人帳款、其他應收／應付款－關係人、短期借款、應付費用及應付工程及設備款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述非衍生性短期金融商品外，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	100.12.31			99.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決 定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價決 定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
備供出售金融資產－流動：						
上市股票	\$ 320	320	-	1,001	1,001	-
無活絡市場之債券投資－ 非流動	34,546	-	-	-	-	-
備供出售金融資產－ 非流動：						
私募之上市股票	65,462	-	65,462	-	-	-
以成本衡量之金融資產－ 非流動	-	-	-	105,387	-	-
存出保證金	106,723	-	106,723	107,220	-	107,220
金融負債：						
長期借款(含一年內到期 部分)	4,560,792	-	4,560,792	5,028,498	-	5,028,498
存入保證金	853	-	853	3,822	-	3,822
應付租賃款(含一年內到期 部分)	1,001,349	-	1,068,078	993,107	-	1,069,559
衍生性金融商品：						
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動：						
遠期外匯合約	9,183	-	9,183	18,908	-	18,908
公平價值變動列入損益之金 融負債－流動：						
遠期外匯合約	3,099	-	3,099	35,575	-	35,575
利率交換合約	7,731	-	7,731	7,425	-	7,425
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	602,882	-	-	1,007,260

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司所購入之上市股票因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值；遠期外匯合約係以評價方法評估其公平價值；利率交換合約之公平價值係以金融機構之報價為基準。
 - (2)無活絡市場之債券投資及以成本衡量之金融資產：因其未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
 - (3)私募之上市公司股票：係以相同但未受限之上市公司股票於活絡市場之公開報價，並減除流動性折扣後之金額估計其公平價值。
 - (4)存出(入)保證金：以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
 - (5)長期借款：因多採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
 - (6)應付租賃款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其折現率以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。
 - (7)信用狀：係合約金額。
- 2.合併公司民國一〇〇年度及九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為22,445千元及50,461千元。
- 3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之上市公司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，因此合併公司須承受權益證券市場價格變動之風險。

合併公司持有之遠期外匯合約，係為規避既有外幣資產及負債之匯率變動風險，因此匯率變動可能產生之損益，將由被避險外幣債權、債務之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷，其匯率變動之市場風險，對合併公司實質影響並不重大。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款及應收帳款之金融商品。合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，而且認為合併公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。合併公司偏光片產品因產業特性之故，集中於單一客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，合併公司從未因該主要客戶而蒙受重大信用風險損失，預期不致有重大信用風險。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場年利率增加1%，預計將使合併公司未來一年現金流出增加49,358千元。

4.風險控制及避險策略

合併公司從事遠期外匯合約交易，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟其不符避險會計處理條件，故列為指定以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或負債。

合併公司承作之利率交換合約，係以固定支付利率與浮動收取利率差額執行交割，用以規避借款利率上升風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	係本公司之母公司
Qisda Sdn. Bhd. (QLPG)	係佳世達之子公司
BenQ Latin America Corporation (BQL)	係佳世達間接控股之子公司
BenQ (M.E.) FZE (BQme)	係佳世達間接控股之子公司
BenQ (Thailand) Co., Ltd. (BQth)	係佳世達間接控股之子公司
達利管理顧問股份有限公司(達利管顧)	係佳世達間接控股之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達採權益法評價之被投資公司
AU Optronics (L) Co.(AUL)	係友達之子公司
AU Optronics (Suzhou) Corp.(AUS)	係AUL之子公司
AU Optronics (Xiamen) Corp.(AUXM)	係AUL之子公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	係友達間接控股之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)	係友達間接控股之子公司
AFPD Pte., Ltd (AUST)	係友達間接控股之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

合併公司銷貨予關係人之交易金額如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔合併	金額	佔合併
		公司銷貨		公司銷貨
	淨額 %	淨額 %	淨額 %	淨額 %
友達	\$ 11,405,172	65	11,329,572	69
AUL	2,824,734	16	2,500,587	15
BQL	21,941	-	239,360	2
達運廈門	18,295	-	25,867	-
AUXM	13,624	-	4,550	-
AUS	12,768	-	9,616	-
達運蘇州	12,572	-	12,924	-
BQth	6,994	-	10,130	-
BQme	3,554	-	37,045	-
AUST	-	-	19,276	-
其他	4,381	-	22,078	-
	<u>\$ 14,324,035</u>	<u>81</u>	<u>14,211,005</u>	<u>86</u>

因前述交易產生之應收帳款明細如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔合併	金額	佔合併
		公司應收		公司應收
	帳款 %	帳款 %	帳款 %	帳款 %
友達	\$ 2,702,722	302	3,004,981	332
AUL	678,630	76	974,530	108
達運廈門	5,184	1	6,222	1
AUXM	4,891	1	1,405	-
AUS	3,233	-	2,225	-
達運蘇州	2,245	-	5,214	1
BQL	-	-	31,242	3
AUST	-	-	14,142	1
其他	1,501	-	4,762	-
減：應收關係人帳款讓售	<u>(3,095,730)</u>	<u>(346)</u>	<u>(3,679,061)</u>	<u>(406)</u>
	<u>\$ 302,676</u>	<u>34</u>	<u>365,662</u>	<u>40</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊如下：

100.12.31						
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	
兆豐國際商業銀行	\$ 2,529,855	4,500,000	2,276,869	6個月定存機動利率加0.3%	本票	4,050,000
中國信託商業銀行	565,875	1,211,600	509,288	中國信託資金成本+0.45%	本票	121,160
	<u>\$ 3,095,730</u>	<u>5,711,600</u>	<u>2,786,157</u>			<u>4,171,160</u>
99.12.31						
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	
兆豐國際商業銀行	\$ 2,846,832	4,500,000	2,562,148	6個月定存機動利率加0.3%	本票	4,050,000
中國信託商業銀行	832,229	582,600	749,006	中國信託資金成本+0.5%	本票	58,260
	<u>\$ 3,679,061</u>	<u>5,082,600</u>	<u>3,311,154</u>			<u>4,108,260</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日分別為309,573千元及367,907千元，已轉列「其他應收款」項下。

合併公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。合併公司對關係人之授信期間約為60~90天，與一般交易並無顯著不同。

2. 顧問服務

合併公司與達利管顧訂有顧問服務合約，依該合約約定，由達利管顧提供產業相關資訊等服務予合併公司，民國九十九年度因該項服務所產生之顧問服務費為3,824千元，相關應付款項列於其他應付款項下。

3. 財產交易

合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度向關係人購買電腦軟體及機器設備之金額分別為12,804千元及5,392千元，其相關應付款項列於其他應付款項下。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.營業租賃

合併公司向關係人承租辦公室及廠房，給付租金情形如下：

	100年度	99年度
友達	\$ 61,291	62,154
QLPG	3,116	11,288
	\$ 64,407	73,442

上述交易之相關應付款項列於其他應付款項下。

另，合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日預付友達租金費用分別為5,293千元及5,423千元，該預付租金列於預付款項及其他流動資產項下。

合併公司向關係人承租辦公室及廠房，其付款條件為每月支付，租金價格係參考當地一般租金行情，並無重大異常。

5.其 他

合併公司替關係人代墊各項費用而產生之應收款項，於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日分別為8,328千元及514千元。

合併公司向關係人承租辦公室及廠房、購買資產及關係人代合併公司墊付各項費用而產生之應付款項，於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之明細如下：

	100.12.31	99.12.31
友達	\$ 8,713	14,255
QLPG	191	3,205
其他	3,263	1,908
	\$ 12,167	19,368

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付本公司董事、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪 資	\$ 28,962	31,105
業務執行費用	380	610
員工紅利	-	233
	\$ 29,342	31,948

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

抵質押資產之帳面價值如下：

<u>提供擔保之資產</u>	<u>質押之擔保標的</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
土地及建築物	長期借款	\$ 1,000,922	1,018,214
機器設備、辦公設備及其他設備等	長期借款	618,977	1,780,328
		<u>\$ 1,619,899</u>	<u>2,798,542</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除合併財務報表附註四(二)(三)(九)(十)及五所述外，承諾事項及或有事項如下：

- (一)於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司為購買機器及原物料已開出尚未使用信用狀分別約為602,882千元及1,007,260千元。
- (二)於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司為進口貨物等目的，請金融機構提供保證之金額分別為41,500千元及112,804千元。
- (三)於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，已簽訂或訂購尚未支付之重大工程及設備款分別約為147,526千元及249,853千元。
- (四)於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司因應收帳款及應收關係人帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為4,341,160千元及4,841,615千元，其相關說明請詳附註四(三)「應收帳款淨額」及附註五「關係人交易」項下說明。
- (五)民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司已簽訂之營業租賃合約在未來年度應支付租金彙總如下：

民國一〇一年度	\$ 312,999
民國一〇二年度	247,920
民國一〇三年度	247,920
民國一〇四年度	247,920
民國一〇五年度	41,400
	<u>\$ 1,098,159</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)合併公司民國一〇〇年度及九十九年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年度			99年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		1,073,197	297,908	1,371,105	1,115,804	354,846	1,470,650
勞健保費用		57,698	18,676	76,374	47,929	21,353	69,282
退休金費用		69,677	17,701	87,378	67,535	19,755	87,290
其他用人費用		114,738	32,434	147,172	89,954	28,975	118,929
折舊費用		1,216,965	102,899	1,319,864	1,268,196	91,430	1,359,626
攤銷費用		61,206	27,811	89,017	29,146	23,800	52,946

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 31,609	30.29	957,437	43,874	29.13	1,278,050
日幣	261,637	0.3906	102,195	243,573	0.3582	87,248
人民幣	31,968	4.8068	153,664	53,583	4.4405	237,935
馬來西亞幣	-	-	-	2,992	9.0690	27,134
金融負債						
貨幣性項目						
美金	26,901	30.29	814,831	26,517	29.13	772,440
日幣	5,786,173	0.3906	2,260,079	7,550,424	0.3582	2,704,562
人民幣	51,083	4.8068	245,546	17,404	4.4405	77,282
馬來西亞幣	-	-	-	2,440	9.0690	22,128

(三)停業單位損益及現金流量之揭露

- 1.本公司管理當局於民國一〇〇年三月二十一日決定結束光碟片業務，前述交易符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定而表達為停業單位。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.有關合併公司民國一〇〇年度及九十九年度停業單位之損失明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
停業單位營業損益：		
營業收入淨額	\$ 322,952	1,533,722
營業成本及費用	(737,112)	(1,884,467)
營業外收入(支出)淨額	<u>9,999</u>	<u>62,468</u>
停業單位稅前營業損失	(404,161)	(288,277)
所得稅利益	<u>167</u>	<u>665</u>
停業單位營業損失	(403,994)	(287,612)
停業單位資產處分(損失)利益	<u>(20,343)</u>	<u>76,158</u>
停業單位損失	<u><u>\$ (424,337)</u></u>	<u><u>(211,454)</u></u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	\$ (133,584)	72,604
投資活動之現金流量	40,565	77,056
融資活動之現金流量	-	(224,963)

上列民國九十九年度停業單位損失，係依合併公司民國九十九年度損益表所認列之光碟片部門相關損益予以重分類而非追溯調整。

(四)依行政院金融監督管理委員會0990004943函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核部門、資 訊部門、會計 部門	已完成

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核部門、資 訊部門、會計 部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門、會 計部門	評估中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中
(五)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：		

會計議題	差異說明
員工福利－確定福利 計畫精算損益	依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至IFRSs後，應依IAS 19「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。 另依我國會計準則，精算損益須採用攤銷方式認列損益。惟未來採用IFRSs之後，本公司擬依IAS 19之規定，選擇將來自確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
所得稅	1.依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。 2.依我國會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年IFRSs版本作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

民國一〇〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	本期實際	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額							期末餘額	區間		
1	本公司	BMLB	其他應收款-關係人	181,740 (USD 6,000)	181,740 (USD 6,000)	-	資金週轉	進貨 1,371,561	-	-		-	618,618	1,237,237

(註一)本公司資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為經會計師簽證之最近期財務報表淨值的40%及20%。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/外幣千元

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(註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)
	公司名稱	關係						
本公司	DTM	母子公司	1,546,546	429,178 (USD10,000及 MYR13,550)	100,172 (MYR10,500)	-	3.24 %	3,093,092
本公司	BMLB	母子公司	1,546,546	645,560 (USD20,000)	-	-	-	3,093,092
本公司	BMS	係BMLB之子公司	1,546,546	579,614 (USD19,000)	575,510 (USD19,000)	-	18.61 %	3,093,092
本公司	DNT	係BMLB採權益法 評價之被投資公司	1,546,546	90,870 (USD3,000)	90,870 (USD3,000)	-	2.94 %	3,093,092

(註一)本公司對外背書保證之最高限額係經會計師簽證之最近期財務報表淨值的一倍為限。

(註二)本公司對單一企業背書保證之限額係經會計師簽證之最近期財務報表淨值的百分之五十為限。

(註三)上述與合併個體有關之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股/新台幣千元

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(淨值)	股數	持股比率	
本公司	佳世達科技 (股)公司股票	係本公司之母公司	備供出售金 融資產-流動	51	320	-	320	51	-	-
本公司	隆達股票	-	備供出售金 融資產- 非流動	4,251	65,462	1.01 %	65,462	4,251	1.09 %	-
本公司	BMLB股票	係本公司之子公司	採權益法之 長期投資	35,082	1,837,991	100 %	1,841,491	35,082	100.00 %	(註)
本公司	DTM股票	係本公司之子公司	採權益法之 長期投資	180,596	115,963	100 %	115,963	180,596	100.00 %	(註)
本公司	視陽普通股股 票	係本公司採權益法 評價之被投資公司	採權益法之 長期投資	4,182	32,770	11.96 %	27,393	4,192	18.31 %	-
本公司	視陽特別股股 票	係本公司採權益法 評價之被投資公司	無活絡市場 之債券投資	3,069	34,546	-	-	-	-	-

(註)：左列之交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	友達	詳附註五	(銷貨)	(11,405,172)	(65)%	OA90	(註一)	(註二)	2,702,722	302 %	(註三)
本公司	AUL	詳附註五	(銷貨)	(2,824,734)	(16)%	OA90	"	"	678,630	76 %	(註四)
本公司	DTM	係本公司之子公司	進貨	232,001	2 %	OA90	"	"	-	-	-
本公司	BMLB	係本公司之子公司	進貨	1,371,561	10 %	OA90	"	"	(522,221)	(15)%	-

- (註一)：本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。
 (註二)：與一般交易尚無顯著不同。
 (註三)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款2,529,855千元之金額。
 (註四)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款565,875千元之金額。
 (註五)：係已扣除本公司於財務報表上沖銷之金額13,424,910千元後之餘額。
 (註六)：上表中屬合併公司間之交易於編製合併財務報表時，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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達	詳附註五	2,702,722 (註一)	4.00	942	-	1,630,902	-
本公司	AUL	詳附註五	678,630 (註二)	3.42	147,788	-	417,690	-

- (註一)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款2,529,855千元之金額。
 (註二)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款565,875千元之金額。

9. 從事衍生性商品交易：

本公司從事衍生性金融商品交易資訊，請詳財務報表附註四(二)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股/新台幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,050,571	35,082	100%	1,837,991	63,605	62,405	-
本公司	DTM	馬來西亞	光電器件之製造與銷售	1,677,989	1,677,989	180,596	100%	115,963	(271,656)	(271,656)	-
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	60,219	60,287	4,182	11.96%	32,770	(179,256)	(27,319)	-
BMLB	BMS	蘇州	偏光片及相關產品提供技術及服務	878,410 (USD29,000)	878,410	(註)	100%	1,652,606	53,409	-	-
BMLB	DTB	蘇州	醫療器械及相關產品提供技術及服務	14,420 (RMB3,000)	14,420	(註)	100%	15,758	9,292	-	-

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
BMLB	DNT	蕪湖	電池隔膜及相關產品提供技術及服務	192,272 (RMB40,000)	96,136 (RMB20,000)	(註)	50%	178,467	(12,412)	-	-
視陽	Dragon	Cayman	控股公司	65,426 (USD2,160)	65,426	350	100%	(147,514)	(35,244)	-	-
視陽	Visco Technology Sdn. Bhd.	馬來西亞	隱形眼鏡之製造與銷售	302,900 (USD10,000)	35,524	31,262	100%	208,511	(77,942)	-	-
Dragon	上海視氣	上海	隱形眼鏡之製造與銷售	45,435 (USD1,500)	45,435	(註)	100%	(98,654)	(40,481)	-	-
Dragon	上海泛太	上海	隱形眼鏡之製造與銷售	49,979 (USD1,650)	49,979	(註)	100%	(48,909)	5,237	-	-

(註一)：係有限公司無股數資料。

(註二)：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例	
BMLB	明基材料有限公司股權(BMS)	BMLB之子公司	採權益法之長期股權投資	(註)	1,652,606	100%	1,652,606	(註)	100%	-
BMLB	達信醫療科技(蘇州)股權(DTB)	BMLB之子公司	採權益法之長期股權投資	(註)	15,758	100%	15,758	(註)	100%	-
BMLB	達尼特材料科技(蕪湖)有限公司	BMLB採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註)	178,467	50%	178,467	(註)	50%	-

(註一)：係有限公司無股數資料。

(註二)：上述與合併個體有關之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
DTM	本公司	母子公司	(銷貨)	(232,001)	(68)%	OA90	(註一)	(註一)	-	-	-
BMLB	本公司	母子公司	(銷貨)	(1,371,561)	(100)%	OA90	(註一)	(註一)	522,221	100%	-
BMS	BMLB	母子公司	(銷貨)	(1,212,418)	(99)%	OA90	(註一)	(註一)	521,922	98%	-
BMLB	BMS	母子公司	進貨	1,212,418	95%	OA90	(註一)	(註一)	(521,922)	(99)%	-

(註一)：與一般交易尚無顯著不同。

(註二)：係已扣除本公司於財務報表上沖銷之金額13,424,910千元後之餘額。

(註三)：上表中屬合併公司之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
BMLB	本公司	母子公司	522,221	37.58	12	-	169,880	-
BMS	BMLB	母子公司	521,922	(註一) 3.21	259,753	-	166,595	-

(註一)：係以未扣除本公司於財務報表上沖銷金額13,424,910千元之餘額計算。

(註二)：上表中屬合併公司之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
明基材料有限公司	偏光片及相關產品提供技術及服務	878,410 (USD29,000)	(註1)	878,410 (USD29,000)	-	-	878,410 (USD29,000)	100 %	53,409 (註2)	1,652,606	-
達信醫療科技(蘇州)有限公司	醫療器械及相關產品提供技術及服務	14,420 (RMB3,000)	(註3)	-	-	-	-	100 %	9,292 (註2)	15,758	-
達尼特材料科技(蕪湖)有限公司	電池隔膜及相關產品提供技術及服務	384,544 (RMB80,000)	(註1)	96,136 (RMB20,000)	96,136 (RMB20,000)	-	192,272 (RMB40,000)	50 %	(12,412) (註2)	178,467	-
視氣光學(上海)有限公司	隱形眼鏡之製造與銷售	45,435 (USD1,500)	(註1)	45,435 (USD1,500)	-	-	45,435 (USD1,500)	11.96 %	(5,377)	(11,799)	-
上海泛太光龍光學有限公司	隱形眼鏡之製造與銷售	49,979 (USD1,650)	(註1)	49,979 (USD1,650)	-	-	49,979 (USD1,650)	11.96 %	767	(5,850)	-

(註1)：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註2)：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

(註3)：係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

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
1,166,096 (USD32,150及RMB40,000)	1,166,096 (USD32,150及RMB40,000)	1,855,855

(註1)美金換算新台幣之匯率為1：30.29，人民幣換算新台幣之匯率為1：4.8068。

2.重大交易事項

本公司民國一〇〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項請詳附註十一(一)「重大交易事項相關資訊」及(二)「轉投資事業相關資訊」說明。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形(註二)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	DTM	本公司	2	銷貨	232,001	OA90	1.31 %
2	BMLB	本公司	2	銷貨	1,371,561	OA90	7.74 %
3	BMS	BMLB	3	加工收入	1,212,418	OA90	6.84 %
2	BMLB	本公司	2	應收帳款	522,221	OA90	4.00 %
3	BMS	BMLB	3	應收帳款	521,922	OA90	3.99 %
0	本公司	BMS	1	其他應收款	3,105	OA90	0.02 %
3	BMS	本公司	2	其他應收款	46,049	OA90	0.35 %
1	DTM	本公司	2	固定資產	641	OA90	0.01 %
3	BMS	本公司	2	固定資產	44,918	OA90	0.34 %

2.民國九十九年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形(註二)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	DTM	本公司	2	銷貨	1,182,516	OA90	6.54 %
5	上海視氧	視陽	3	銷貨	23,842	OA90	0.13 %
2	BMLB	本公司	2	銷貨	1,097,223	OA90	6.07 %
3	BMS	BMLB	3	加工收入	1,318,460	OA90	7.29 %
2	BMLB	本公司	2	應收帳款	265,325	OA90	1.84 %
3	BMS	BMLB	3	應收帳款	233,562	OA90	1.62 %
0	本公司	DTM	1	其他應收款	59,022	OA90	0.41 %
0	本公司	BMS	1	其他應收款	2,877	OA90	0.02 %
0	本公司	上海視氧	1	其他應收款	12,708	OA90	0.09 %
1	DTM	本公司	2	其他應收款	5,645	OA90	0.04 %
3	BMS	本公司	2	其他應收款	3,473	OA90	0.02 %
4	視陽	本公司	2	其他應收款	1,440	OA90	0.01 %
2	BMLB	BMS	3	其他長期應收款	403,334	-	2.80 %
4	視陽	上海視氧	3	其他長期應收款	7,800	-	0.05 %
1	DTM	本公司	2	出售固定資產	69,770	OA90	0.39 %
4	視陽	本公司	2	出售固定資產	4,198	OA90	0.02 %

註一、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有機能膜部門。機能膜部門主要係從事各種電子化學膜類產品之銷售、製造與研發。

合併公司之其他營運部門，主要係從事醫療產品及隱形眼鏡之銷售、製造與研發，以上部門於民國一〇〇年度及九十九年度均未達應報導部門之量化門檻。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎之資訊

營運部門之會計政策，除營業費用及營業外收入(支出)中無法直接歸屬於各營運部門者，係以各營運部門之收入(或人數)分別佔總收入(或總人數)之比例予以分攤計入，及所得稅費用未做分攤而直接計入機能膜部門外，餘與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。

合併公司營運部門資訊如下：

	100年度			合 計
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 17,647,273	83,179	-	17,730,452
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 17,647,273</u>	<u>83,179</u>	<u>-</u>	<u>17,730,452</u>
部門損失	<u>\$ (168,488)</u>	<u>(243,650)</u>	<u>-</u>	<u>(412,138)</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	99年度			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 16,505,412	48,158	-	16,553,570
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 16,505,412</u>	<u>48,158</u>	<u>-</u>	<u>16,553,570</u>
部門(損)益	<u>\$ 440,782</u>	<u>(185,780)</u>	<u>-</u>	<u>255,002</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)合併公司未提供營運部門資產及負債之衡量金額予營運決策者。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品名稱</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
機能膜	\$ 17,647,273	16,505,412
其他	83,179	48,158
	<u>\$ 17,730,452</u>	<u>16,553,570</u>

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入如下：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
台灣	\$ 11,985,036	11,768,723
中國大陸	5,497,254	4,602,971
其他國家	248,162	181,876
	<u>\$ 17,730,452</u>	<u>16,553,570</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
台灣	\$ 5,496,512	6,140,665
中國大陸	1,767,657	1,940,608
其他國家	-	159,321
	<u>\$ 7,264,169</u>	<u>8,240,594</u>

3.重要客戶資訊

合併公司對單一客戶收入達合併營業收入淨額10%以上者：

	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷貨金額</u>	<u>所佔比例</u>
友達	\$ 11,405,172	65 %	11,329,572	69 %
AUL	2,824,734	16 %	2,500,587	15 %