

股票代碼：8215

# 明基材料股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、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、合併財務季報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31~32
(十五)首次採用國際財務報導準則	32~38

## 會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

如合併財務季報告附註六(六)所述，明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為217,388千元、195,628千元、194,837千元及211,237千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(11,113)千元、(5,063)千元、(19,920)千元及(12,608)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

施 威 銘

會 計 師：

張 惠 貞

證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇二年八月六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
明基材料股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 625,684	5	799,133	6	322,929	3	686,583	5	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 300,000	2	500,000	4	800,000	6	375,014	3	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)(十八))	2,000	-	502	-	14,058	-	9,183	-	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十)及八)	784,875	7	863,785	7	829,296	7	182,386	1	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三)(十八))	346	-	375	-	358	-	320	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十八))	10,717	-	119,043	1	9,251	-	10,830	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	636,815	5	841,902	7	352,045	3	591,012	5	2170 應付帳款	3,880,282	33	3,930,843	31	3,076,438	24	3,153,619	24	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	807,542	7	107,605	1	805,430	6	302,676	2	2180 應付帳款-關係人(附註七)	502	-	2,007	-	22,556	-	-	-	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	114,675	1	93,651	1	48,710	-	8,328	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	22,977	-	29,037	-	23,357	-	12,167	-	
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	647,577	6	591,141	5	251,281	2	322,539	2	2200 其他應付款(附註六(十三))	833,402	7	628,033	5	581,985	5	627,019	5	
1310 存貨淨額(附註六(五))	2,672,195	23	3,317,891	26	3,503,123	28	3,201,401	25	2300 其他流動負債(附註六(十一)(十八))	50,842	-	73,194	-	69,512	-	67,446	1	
1470 其他流動資產(附註七)	147,055	1	146,400	1	156,544	1	124,770	1	2213 應付設備款	92,296	1	76,045	1	86,095	1	249,336	2	
1476 其他金融資產-流動	46,309	-	47,782	-	13,224	-	20,762	-	<b>流動負債合計</b>	<b>5,975,893</b>	<b>50</b>	<b>6,221,987</b>	<b>49</b>	<b>5,498,490</b>	<b>43</b>	<b>4,677,817</b>	<b>36</b>	
<b>流動資產合計</b>	<b>5,700,198</b>	<b>48</b>	<b>5,946,382</b>	<b>47</b>	<b>5,467,702</b>	<b>43</b>	<b>5,267,574</b>	<b>40</b>	<b>非流動負債：</b>									
<b>非流動資產：</b>									2540 長期借款(附註六(十)及八)	2,337,000	20	3,495,595	28	3,780,419	30	4,378,406	34	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)(十八))	-	-	34,546	-	34,546	-	34,546	-	2570 遞延所得稅負債	36,596	-	36,596	-	817	-	1,567	-	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十八))	98,681	1	79,374	1	94,845	1	65,462	1	2613 應付租賃款-非流動(附註六(十一)(十八))	990,782	8	970,846	8	963,847	8	968,358	7	
1550 採用權益法之投資(附註六(二)(六))	217,388	2	195,628	2	194,837	2	211,237	2	2640 應計退休金負債	6,643	-	7,594	-	5,857	-	6,570	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	5,513,386	46	5,962,838	47	6,494,610	51	7,085,610	54	2645 存入保證金	5,706	-	819	-	977	-	853	-	
1780 無形資產(附註六(八))	11,149	-	14,536	-	10,404	-	16,498	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>3,376,727</b>	<b>28</b>	<b>4,511,450</b>	<b>36</b>	<b>4,751,917</b>	<b>38</b>	<b>5,355,754</b>	<b>41</b>	
1840 遞延所得稅資產	157,264	1	155,757	1	115,522	1	120,601	1	<b>負債總計</b>	<b>9,352,620</b>	<b>78</b>	<b>10,733,437</b>	<b>85</b>	<b>10,250,407</b>	<b>81</b>	<b>10,033,571</b>	<b>77</b>	
1920 存出保證金	96,929	1	104,115	1	105,023	1	106,723	1	<b>歸屬母公司業主之權益</b>									
1985 長期預付費用	145,892	1	138,739	1	135,777	1	149,491	1	<b>(附註六(十四)(十五))：</b>									
<b>非流動資產合計</b>	<b>6,240,689</b>	<b>52</b>	<b>6,685,533</b>	<b>53</b>	<b>7,185,564</b>	<b>57</b>	<b>7,790,168</b>	<b>60</b>	3110 普通股股本	3,206,745	27	3,206,745	25	3,206,745	26	3,206,745	25	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 11,940,887</b>	<b>100</b>	<b>12,631,915</b>	<b>100</b>	<b>12,653,266</b>	<b>100</b>	<b>13,057,742</b>	<b>100</b>	3200 資本公積	7,280	-	7,280	-	-	-	441,356	3	
									3300 保留盈餘	(723,118)	(6)	(1,309,303)	(10)	(823,481)	(7)	(649,480)	(5)	
									3400 其他權益	97,360	1	(6,244)	-	19,595	-	25,550	-	
									<b>權益總計</b>	<b>2,588,267</b>	<b>22</b>	<b>1,898,478</b>	<b>15</b>	<b>2,402,859</b>	<b>19</b>	<b>3,024,171</b>	<b>23</b>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 11,940,887</b>	<b>100</b>	<b>12,631,915</b>	<b>100</b>	<b>12,653,266</b>	<b>100</b>	<b>13,057,742</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李文德

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註七)	\$ 5,029,098	100	3,374,213	100	9,435,323	100	7,224,385	100
5000 營業成本(附註六(五)(十三)、七及十二)	4,298,161	86	3,336,876	99	8,416,068	89	7,377,414	102
營業毛利	730,937	14	37,337	1	1,019,255	11	(153,029)	(2)
營業費用(附註六(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	116,670	2	66,973	2	188,615	2	116,877	2
6200 管理費用	62,392	1	58,577	2	116,713	1	117,720	2
6300 研發費用	84,852	2	96,605	3	166,663	2	178,263	2
營業費用合計	263,914	5	222,155	7	471,991	5	412,860	6
營業淨利	467,023	9	(184,818)	(6)	547,264	6	(565,889)	(8)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	5,330	-	3,618	-	10,362	-	31,633	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	36,093	1	(8,372)	-	179,045	2	57,040	1
7050 財務成本(附註六(十七))	(49,241)	(1)	(47,505)	(1)	(98,084)	(1)	(96,647)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(11,113)	-	(5,063)	-	(19,920)	-	(12,608)	-
	(18,931)	-	(57,322)	(1)	71,403	1	(20,582)	-
7900 稅前淨利(淨損)	448,092	9	(242,140)	(7)	618,667	7	(586,471)	(8)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	28,133	1	21,777	1	32,482	1	28,886	1
8200 本期淨利(淨損)	419,959	8	(263,917)	(8)	586,185	6	(615,357)	(9)
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	30,258	1	7,112	-	84,326	1	(35,376)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(16,094)	-	(8,860)	-	19,278	-	29,421	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	14,164	1	(1,748)	-	103,604	1	(5,955)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 434,123	9	(265,665)	(8)	689,789	7	(621,312)	(9)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.31		(0.82)		1.83		(1.92)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李文德

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
明基材料股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,206,745	441,356	10,885	77,157	(737,522)	(649,480)	66,718	(41,168)	25,550	3,024,171
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(10,885)	-	10,885	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉彌補虧損	-	-	-	(77,157)	77,157	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(441,356)	-	-	441,356	441,356	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(615,357)	(615,357)	-	-	-	(615,357)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(35,376)	29,421	(5,955)	(5,955)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(615,357)	(615,357)	(35,376)	29,421	(5,955)	(621,312)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 3,206,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(823,481)</u>	<u>(823,481)</u>	<u>31,342</u>	<u>(11,747)</u>	<u>19,595</u>	<u>2,402,859</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,206,745	7,280	-	-	(1,309,303)	(1,309,303)	20,957	(27,201)	(6,244)	1,898,478
本期淨利	-	-	-	-	586,185	586,185	-	-	-	586,185
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	84,326	19,278	103,604	103,604
本期綜合損益總額	-	-	-	-	586,185	586,185	84,326	19,278	103,604	689,789
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 3,206,745</u>	<u>7,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(723,118)</u>	<u>(723,118)</u>	<u>105,283</u>	<u>(7,923)</u>	<u>97,360</u>	<u>2,588,267</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李文德

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 618,667	(586,471)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	605,968	634,498
攤銷費用	19,202	28,262
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(109,824)	(6,454)
利息費用	98,084	96,647
利息收入	(6,770)	(2,730)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	19,920	12,608
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2	1,446
聯貸案手續費成本攤銷	1,600	3,011
收益費損項目合計	<u>628,182</u>	<u>767,288</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據及帳款	205,087	238,967
應收帳款-關係人	(699,937)	(502,754)
其他應收款	(56,352)	70,993
其他應收款-關係人	4,912	4,565
存貨	645,696	(301,722)
其他流動資產	(3,367)	(31,774)
其他金融資產	1,473	7,538
與營業活動相關之資產淨變動合計	<u>97,512</u>	<u>(514,187)</u>
與營業活動相關負債淨變動：		
應付帳款	(50,561)	(77,181)
應付帳款-關係人	(1,505)	22,556
其他應付款	192,106	(59,664)
其他應付款-關係人	(6,060)	11,190
其他流動負債	(14,866)	(2,900)
應計退休金負債	(951)	(713)
應付租賃款	(4,159)	(15,113)
與營業活動相關之負債淨變動合計	<u>114,004</u>	<u>(121,825)</u>
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	<u>211,516</u>	<u>(636,012)</u>
調整項目合計	<u>839,698</u>	<u>131,276</u>
營運產生之現金流入(流出)	1,458,365	(455,195)
收取之利息	4,372	2,898
支付之利息	(89,769)	(80,262)
支付之所得稅	(11,823)	(10,744)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,361,145</u>	<u>(543,303)</u>

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李文德

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(74,277)	(243,772)
處分不動產、廠房及設備	-	907
存出保證金減少	7,186	1,690
取得無形資產	(4,931)	(4,369)
其他應收款－關係人融資款增加	(23,622)	(44,850)
長期預付費用增加	<u>(13,817)</u>	<u>(9,862)</u>
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(109,461)</u>	<u>(300,256)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(200,000)	424,986
舉借長期借款	-	120,000
償還長期借款	(1,237,505)	(71,077)
存入保證金增加	<u>4,887</u>	<u>124</u>
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>(1,432,618)</u>	<u>474,033</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,485	5,872
本期現金及約當現金減少數	(173,449)	(363,654)
期初現金及約當現金餘額	<u>799,133</u>	<u>686,583</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 625,684</u>	<u>322,929</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李文德

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興



**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**明基材料股份有限公司及其子公司**

**合併財務季報告附註**

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

明基材料股份有限公司(以下稱「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)於民國八十七年七月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣龜山鄉建國東路29號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光電產品之製造及銷售，請詳附註十四。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月六日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季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，本合併財務季報告未包括依照金管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「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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	100.00	100.00	100.00	100.00	
本公司	Daxon Technology Sdn. Bhd. (DTM)	光電產品之製造及銷售	-	-	-	-	(註一)
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	光電產品之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	

(註一)：已於民國一〇〇年十一月三十日決議辦理清算。

##### 2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
週轉金	\$ 471	463	388	417
活期存款及支票存款	<u>625,213</u>	<u>798,670</u>	<u>322,541</u>	<u>686,166</u>
	<u>\$ 625,684</u>	<u>799,133</u>	<u>322,929</u>	<u>686,583</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故帳列於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易之金融資產—流動：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ <u>2,000</u>	<u>502</u>	<u>14,058</u>	<u>9,183</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：				
可轉換特別股—視陽光學(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>34,546</u>	<u>34,546</u>	<u>34,546</u>
持有供交易之金融負債—流動：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ (9,415)	(116,177)	(4,350)	(3,099)
利率交換合約	<u>(1,302)</u>	<u>(2,866)</u>	<u>(4,901)</u>	<u>(7,731)</u>
	<u>\$ (10,717)</u>	<u>(119,043)</u>	<u>(9,251)</u>	<u>(10,830)</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 衍生性金融工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，因未適用避險會計而列為持有供交易之金融資產及負債之衍生性工具明細如下：

(1) 遠期外匯合約

102.6.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>17,056</u>	買入日幣/賣出美元	102.07.23~102.08.22
美元\$ <u>40,800</u>	買入台幣/賣出美元	102.07.25~102.09.25

101.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>20,000</u>	買入日幣/賣出美元	102.01.24~102.02.21
日幣\$ <u>2,660,000</u>	買入日幣/賣出台幣	102.01.24~102.03.21
美元\$ <u>4,500</u>	買入台幣/賣出美元	102.03.25
美元\$ <u>3,000</u>	買入人民幣/賣出美元	102.01.25

101.6.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>17,000</u>	買入日幣/賣出美元	101.07.24~101.09.24
日幣\$ <u>2,700,000</u>	買入日幣/賣出台幣	101.07.13~101.09.24

101.1.1

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>29,000</u>	買入日幣/賣出美元	101.01.12~101.02.24
日幣\$ <u>2,590,000</u>	買入日幣/賣出台幣	101.01.12~101.04.13

(2) 利率交換合約

102.6.30

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 160,000	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
240,000	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>\$ 400,000</u>			

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 280,000	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
420,000	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
<b>\$ 700,000</b>			

101.6.30

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 280,000	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
420,000	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
<b>\$ 700,000</b>			

101.1.1

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 400,000	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	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
<b>\$ 1,000,000</b>			

2. 權益投資

合併公司於民國九十八年十一月購入視陽光學股份有限公司發行之私募特別股3,069千股，此特別股於民國九十八年六月發行，期限四年，合併公司得於發行第二年起申請依面額加計利息賣回予視陽光學股份有限公司或等比率轉換為普通股，發行滿四年時，未轉換之特別股應全數一次轉換為普通股。合併公司已於民國一〇二年六月將持有之特別股全數轉換為普通股計3,069千股，並轉列為採用權益法之投資。

(三) 備供出售金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
國內上市(櫃)股票	\$ 99,027	79,749	95,203	65,782
流動	\$ 346	375	358	320
非流動	98,681	79,374	94,845	65,462
	<b>\$ 99,027</b>	<b>79,749</b>	<b>95,203</b>	<b>65,782</b>

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十五)。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據及帳款—因營業而發生	\$ 636,815	841,902	352,045	630,297
其他應收款	647,577	591,141	251,281	322,539
減：備抵呆帳	-	-	-	(39,285)
	<u>\$ 1,284,392</u>	<u>1,433,043</u>	<u>603,326</u>	<u>913,551</u>

應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,284,392	-	1,433,013	-	603,326	-	913,551	-
逾期0~30天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期31~90天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期超過90天	-	-	30	-	-	-	39,285	39,285
	<u>\$ 1,284,392</u>	<u>-</u>	<u>1,433,043</u>	<u>-</u>	<u>603,326</u>	<u>-</u>	<u>952,836</u>	<u>39,285</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ -	39,285
本期因無法收回而沖銷	-	(39,285)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

應收款項備抵減損損失提列數之評估原則係採個別認定法，合併公司基於歷史之付款行為及考量應收帳款信用品質，估計無法回收之金額，合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之應收帳款已投保信用保險之金額分別為255,041千元、578,370千元、124,142千元及297,203千元，保障成數皆為經保險人核定額度之買方出險金額的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。而基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，合併公司認為未提列減損之帳款回收性並無重大疑慮。

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>102.6.30</u>			
		銀行所給			
承購人	轉售金額	予之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保
台北富邦	\$ <u>153,591</u>	<u>225,000</u>	<u>122,873</u>	1.45%~1.70%	本票 45,000

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.6.30

承購人	轉售金額	銀行所給		利率區間	提供擔保
		予之額度	已預支金額		
安泰銀行	\$ <u>7,668</u>	<u>170,000</u>	<u>7,285</u>	1.75%~2.18%	本票 <u>170,000</u>

101.1.1

承購人	轉售金額	銀行所給		利率區間	提供擔保
		予之額度	已預支金額		
安泰銀行	\$ <u>106,443</u>	<u>170,000</u>	<u>101,121</u>	1.75%~2.18%	本票 <u>170,000</u>

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，於民國一〇二年六月三十日與一〇一年六月三十日及一月一日分別為30,718千元、383千元及5,322千元，已轉列「其他應收款」項下。

於民國一〇一年十二月三十一日，並無上述應收帳款讓售交易。

(五)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原料	\$ 980,682	1,295,196	1,140,601	1,008,449
在製品	966,501	1,125,443	1,277,798	1,472,485
製成品	<u>725,012</u>	<u>897,252</u>	<u>1,084,724</u>	<u>720,467</u>
	<u>\$ 2,672,195</u>	<u>3,317,891</u>	<u>3,503,123</u>	<u>3,201,401</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因存貨淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本56,634千元、45,895千元、3,793千元及88,381千元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 52,171	22,916	23,463	32,770
聯合控制個體	<u>165,217</u>	<u>172,712</u>	<u>171,374</u>	<u>178,467</u>
	<u>\$ 217,388</u>	<u>195,628</u>	<u>194,837</u>	<u>211,237</u>

1.關聯企業

合併公司持有視陽光學(股)公司之表決權低於20%，惟擔任該公司董事並參與決策，故對其具有重大影響力。

2.聯合控制個體

合併公司投資之聯合控制個體為達尼特材料科技(蕪湖)有限公司，合併公司持有其50%之股權。



明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	總 計
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ 390,233	2,082,023	1,595,133	1,895,449	5,962,838
民國102年6月30日	\$ 390,233	2,049,998	1,367,137	1,706,018	5,513,386
民國101年1月1日	\$ 390,233	2,289,686	2,247,827	2,157,864	7,085,610
民國101年6月30日	\$ 390,233	2,170,870	1,958,995	1,974,512	6,494,610

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

不動產、廠房及設備提供長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

	技術授權金	外購軟體	總 計
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ -	14,536	14,536
民國102年6月30日餘額	\$ -	11,149	11,149
民國101年1月1日	\$ 768	15,730	16,498
民國101年6月30日餘額	\$ 185	10,219	10,404

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(九)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 300,000	500,000	800,000	375,014
尚未使用額度	\$ 5,108,828	5,031,504	6,298,644	6,961,107
利率區間	1.70%~1.80%	1.60%~1.80%	1.47%~1.64%	1.30%~7.87%

(十)長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 1,185,000	1,479,000	1,596,000	1,608,000
無擔保銀行借款	1,936,875	2,880,380	3,013,715	2,952,792
減：一年內到期部分	(784,875)	(863,785)	(829,296)	(182,386)
合 計	\$ 2,337,000	3,495,595	3,780,419	4,378,406
利率區間	1.64%~2.37%	1.73%~2.17%	1.67%~2.21%	1.70%~2.05%



## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增之金額分別為0千元及120,000千元；償還之金額分別為1,237,505千元及71,077千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3. 違反借款合同

依與銀行之聯貸借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內，每會計年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。若財務指標不符合約定標準，應於會計年度結束後九個月內調整之。於該調整期間財務指標符合約定，即不視為違約。

合併公司民國一〇一年度若干財務比率未符合前述聯貸合約中之約定標準，由於違約之調整改善期間尚未屆至，故借款仍依還款期間分列。

合併公司民國一〇〇年度若干財務指標未符合前述聯貸合約中之約定標準，管理階層與銀行協商後，已於民國一〇一年八月取得豁免。

### (十一) 應付租賃款

合併公司應付之融資租賃負債如下(隱含利率為3.109%)：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1					
	未來最低租金給付	利息	未來最低租金給付	利息	未來最低租金給付	利息	未來最低租金給付	利息				
一年內	\$ 34,432	739	33,693	41,876	697	41,179	38,621	664	37,957	33,584	593	32,991
一年至五年	234,626	20,502	214,124	202,404	18,455	183,949	189,749	17,464	172,285	184,711	17,093	167,618
五年以上	911,786	135,128	776,658	937,954	151,057	786,897	957,602	166,040	791,562	982,790	182,050	800,740
	<u>\$ 1,180,844</u>	<u>156,369</u>	<u>1,024,475</u>	<u>1,182,234</u>	<u>170,209</u>	<u>1,012,025</u>	<u>1,185,972</u>	<u>184,168</u>	<u>1,001,804</u>	<u>1,201,085</u>	<u>199,736</u>	<u>1,001,349</u>
				<b>102.6.30</b>		<b>101.12.31</b>		<b>101.6.30</b>		<b>101.1.1</b>		
流動(帳列其他流動負債)				\$ 33,693		41,179		37,957		32,991		
非流動				990,782		970,846		963,847		968,358		
				<u>\$ 1,024,475</u>		<u>1,012,025</u>		<u>1,001,804</u>		<u>1,001,349</u>		

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或提前償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)營業租賃(承租人租賃)

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 311,638	311,102	280,459	312,999
一年至五年	636,291	789,968	661,200	785,160
	<u>\$ 947,929</u>	<u>1,101,070</u>	<u>941,659</u>	<u>1,098,159</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇一年十二月三十一日及一月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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 49	58	100	116
營業費用	30	33	60	67
	<u>\$ 79</u>	<u>91</u>	<u>160</u>	<u>183</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 16,874	17,864	34,964	34,800
營業費用	4,058	4,024	8,084	8,169
	<u>\$ 20,932</u>	<u>21,888</u>	<u>43,048</u>	<u>42,969</u>

(十四)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 28,133</u>	<u>21,777</u>	<u>32,482</u>	<u>28,886</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之 待彌補虧損	\$ <u>(723,118)</u>	<u>(1,309,303)</u>	<u>(823,481)</u>	<u>(737,522)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>14,376</u>	<u>14,376</u>	<u>14,376</u>	<u>14,376</u>

上表所列示之待彌補虧損，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度並無盈餘可供分配。

### (十五)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股。已發行股份均為普通股320,675千股。

本公司於民國九十九年一月二十日經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。

#### 2.資本公積

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	-	441,356
採權益法認列關聯企業及合 資企業股權淨值之變動數	<u>7,280</u>	<u>7,280</u>	-	-
	\$ <u><u>7,280</u></u>	<u><u>7,280</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>441,356</u></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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

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

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前項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。

### (1)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。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因以往年度虧損尚未彌補完畢，故未估列員工紅利及董事酬勞。

民國一〇一年度及一〇〇年度因營業虧損，並無盈餘可供分配。另本公司於民國一〇一年六月二十一日經股東常會決議彌補虧損案，情形如下：

法定盈餘公積彌補虧損	\$	10,885
特別盈餘公積彌補虧損		77,157
資本公積彌補虧損		<u>441,356</u>
	\$	<u><u>529,398</u></u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益
民國102年1月1日	\$ 20,957	(27,201)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	82,134	-
關聯企業及聯合控制個體	2,192	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	19,278
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 105,283</u>	<u>(7,923)</u>
民國101年1月1日	\$ 66,718	(41,168)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(33,915)	-
關聯企業及聯合控制個體	(1,461)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	29,421
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 31,342</u>	<u>(11,747)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>419,959</u>	<u>(263,917)</u>	<u>586,185</u>	<u>(615,357)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.31</u>	<u>(0.82)</u>	<u>1.83</u>	<u>(1.92)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日本公司並無具稀釋作用之潛在普通股。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入：				
銀行存款	\$ 2,522	1,867	4,582	2,484
資金貸與合資企業	1,039	96	2,038	96
押金設算息	75	75	150	150
租金收入	1,694	1,580	3,592	28,903
	<u>\$ 5,330</u>	<u>3,618</u>	<u>10,362</u>	<u>31,633</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 62,120	(58,540)	217,352	68,956
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損益：				
持有供交易之衍生性工具	(31,461)	34,480	(63,317)	(38,733)
其他	5,434	15,688	25,010	26,817
	<u>\$ 36,093</u>	<u>(8,372)</u>	<u>179,045</u>	<u>57,040</u>

3.財務成本

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用：				
銀行借款	\$ 41,337	40,950	82,293	82,309
應付租賃款	7,904	7,785	15,791	15,568
減：利息資本化	-	(1,230)	-	(1,230)
	<u>\$ 49,241</u>	<u>47,505</u>	<u>98,084</u>	<u>96,647</u>

(十八)金融工具之公允價值

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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 匯率風險

#### (1) 匯率風險

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，其中非以功能性貨幣計價之資產與負債係包含已於合併報表沖銷之金額：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 96,908	30.000	2,907,240	74,558	29.136	2,172,322	68,618	29.900	2,051,678	51,178	30.290	1,550,182
日幣	492,140	0.3033	149,266	460,095	0.3374	155,236	99,540	0.3770	37,527	261,637	0.3906	102,195
<b>金融負債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	83,793	30.000	2,513,790	79,403	29.136	2,313,486	71,571	29.900	2,139,973	46,282	30.290	1,401,882
日幣	7,512,221	0.3033	2,278,457	7,193,689	0.3374	2,427,151	4,456,037	0.3770	1,679,926	5,786,173	0.3906	2,260,079

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款及其他應收(付)款及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加17,358千元及17,307千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 2. 公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<b>金融負債：</b>								
應付租賃款(含一年內到期部分)	\$1,024,475	1,077,485	1,012,025	1,069,441	1,001,804	1,063,628	1,001,349	1,068,078

下表按公允價值之可觀察程度，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	2,000	-	2,000
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	346	-	-	346
國內上市公司私募股票	<u>-</u>	<u>98,681</u>	<u>-</u>	<u>98,681</u>
	<u>\$ 346</u>	<u>100,681</u>	<u>-</u>	<u>101,027</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>(10,717)</u>	<u>-</u>	<u>(10,717)</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	502	-	502
非上市櫃公司私募特別股	-	-	34,546	34,546
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	375	-	-	375
國內上市公司私募股票	<u>-</u>	<u>79,374</u>	<u>-</u>	<u>79,374</u>
	<u>\$ 375</u>	<u>79,876</u>	<u>34,546</u>	<u>114,797</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>(119,043)</u>	<u>-</u>	<u>(119,043)</u>
<b>101年6月30日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	14,058	-	14,058
非上市櫃公司私募特別股	-	-	34,546	34,546
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	358	-	-	358
國內上市公司私募股票	<u>-</u>	<u>94,845</u>	<u>-</u>	<u>94,845</u>
	<u>\$ 358</u>	<u>108,903</u>	<u>34,546</u>	<u>143,807</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>(9,251)</u>	<u>-</u>	<u>(9,251)</u>



明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	9,183	-	9,183
非上市櫃公司私募特別股	-	-	34,546	34,546
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	320	-	-	320
國內上市公司私募股票	-	65,462	-	65,462
	<u>\$ 320</u>	<u>74,645</u>	<u>34,546</u>	<u>109,511</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	\$ -	(10,830)	-	(10,830)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。另原第三級之非上市櫃公司私募特別股於民國一〇二年六月轉列為採用權益法之投資。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,449	3,026	9,295	10,210
退職後福利	108	108	216	216
	<u>\$ 4,557</u>	<u>3,134</u>	<u>9,511</u>	<u>10,426</u>

(二)其他重大關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人帳款</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>3,958,171</u>	<u>2,913,564</u>	<u>7,447,770</u>	<u>6,152,242</u>	<u>807,542</u>	<u>107,605</u>	<u>805,430</u>	<u>302,676</u>

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

銷售予關聯企業之交易價格，除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為90~120天，與一般交易並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

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對關係人之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：

102.6.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保
		之額	度		
兆豐國際商業銀行	\$ 2,606,389	3,500,000		2,085,112	本票 2,800,000
中國信託商業銀行	839,804	840,000		755,823	本票 84,000
	<u>\$ 3,446,193</u>	<u>4,340,000</u>		<u>2,840,935</u>	1.28%~1.70% <u>2,884,000</u>

101.12.31					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保
		之額	度		
兆豐國際商業銀行	\$ 2,557,528	3,500,000		2,046,022	本票 2,800,000
中國信託商業銀行	690,368	815,808		621,250	本票 81,581
	<u>\$ 3,247,896</u>	<u>4,315,808</u>		<u>2,667,272</u>	1.32%~1.70% <u>2,881,581</u>

101.6.30					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保
		之額	度		
兆豐國際商業銀行	\$ 1,911,921	4,500,000		1,720,729	本票 4,050,000
中國信託商業銀行	583,310	837,200		524,979	本票 83,720
	<u>\$ 2,495,231</u>	<u>5,337,200</u>		<u>2,245,708</u>	1.39%~2.23% <u>4,133,720</u>

101.1.1					
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保
		之額	度		
兆豐國際商業銀行	\$ 2,529,855	4,500,000		2,276,869	本票 4,050,000
中國信託商業銀行	565,875	1,211,600		509,288	本票 121,160
	<u>\$ 3,095,730</u>	<u>5,711,600</u>		<u>2,786,157</u>	1.39%~2.51% <u>4,171,160</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別為605,258千元、580,624千元、249,523千元及309,573千元，列報於「其他應收款」項下。

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人帳款			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 4,577	16,014	6,485	27,541	502	2,007	22,556	-

合併公司向關聯企業進貨之價格因產品規格不同，與一般交易價格無法比較，係按約定進貨價格及條件辦理。

### 3.資金貸與關係人

合併公司資金貸與合資企業情形如下：

	資金貸與合資企業				其他應收關係人款			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
貸出	\$ (147,467)	(44,850)	(164,622)	(44,850)				
收回	141,000	-	141,000	-				
	\$ (6,467)	(44,850)	(23,622)	(44,850)	111,030	87,408	44,850	-

合併公司資金貸與合資企業係依撥款當時LIBOR利率加計3.5%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之利息收入分別為1,039千元、96千元、2,038千元及96千元。

### 4.租賃

合併公司民國一〇二年一月向關聯企業承租廠房，租金係參考鄰近地區租金行情。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金費用分別為15,189千元、15,123千元、30,232千元及30,246千元。於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日預付租金費用分別為5,310千元、5,293千元、5,293千元及5,293千元，列於其他流動資產項下。

### 5.其他

合併公司替關聯企業及合資企業代墊各項費用等交易而產生之應收款項，於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別為3,645千元、6,243千元、3,860千元及8,328千元。

合併公司向關聯企業購置資產及關聯企業代合併公司墊付各項費用等交易而產生之應付款項，民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別為22,977千元、29,037千元、23,357千元及12,167千元。

### 6.於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司為關聯企業向銀行申請授信額度，提供予貸款銀行之Letter of Support金額皆為330,000千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 914,867	928,112	941,349	976,383
機器設備及其他設備	長期借款	346,675	424,091	501,507	618,977
		<u>\$ 1,261,542</u>	<u>1,352,203</u>	<u>1,442,856</u>	<u>1,595,360</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已開立而尚未使用之信用狀	\$ <u>846,678</u>	<u>189,632</u>	<u>555,821</u>	<u>602,882</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>80,085</u>	<u>83,427</u>	<u>87,868</u>	<u>147,526</u>

(二)合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日已簽訂之廠房營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總，請詳附註六(十二)。

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、折耗及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6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	383,547	98,669	482,216	241,638	74,384	316,022
勞健保費用	15,897	4,434	20,331	14,634	4,933	19,567
退休金費用	16,923	4,088	21,011	17,922	4,057	21,979
其他員工福利費用	40,599	5,076	45,675	25,790	7,299	33,089
折舊費用	281,831	25,116	306,947	290,140	23,789	313,929
攤銷費用	4,986	4,290	9,276	8,560	3,841	12,401

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6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	679,893	174,991	854,884	514,155	155,407	669,562
勞健保費用	31,566	9,066	40,632	28,336	9,935	38,271
退休金費用	35,064	8,144	43,208	34,916	8,236	43,152
其他員工福利費用	81,874	10,150	92,024	48,364	15,328	63,692
折舊費用	555,758	50,210	605,968	584,760	49,738	634,498
攤銷費用	10,536	8,666	19,202	18,596	9,666	28,262

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併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：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	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 系帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名 稱	價 值		
0	本公司 (註一)	BMLB	其他應 收款— 關係人	179,580 (USD 6,000)	-	-	4.16%	2	進貨 631,541	營運週轉	-		-	517,653	1,035,307
1	BMLB (註二)	DNT	其他應 收款— 關係人	179,580 (USD 6,000)	-	-	4.16%	2	-	營運週轉	-		-	418,161	836,322
2	BMS (註三)	DNT	其他應 收款— 關係人	141,000 (USD 4,700)	141,000 (USD 4,700)	111,030 (USD 3,701)	4.57%	2	-	營運週轉	-		-	371,059	742,117

(註一)本公司資金貸與他人之總額度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告淨值的40%及20%。

(註二)BMLB資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為BMLB最近期之財務報告淨值的40%及20%。

(註三)BMS資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為BMS最近期之財務報告淨值的40%及20%。

(註四)資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通資金之必要者為2。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

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	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	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	BMS	1	1,294,133	570,000 (USD 19,000)	570,000 (USD 19,000)	436,875 (USD 14,563)	-	16.88 %	2,588,267	Y		Y

(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告淨值的一倍為限。

(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告淨值的百分之五十為限。

(註三)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3. 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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價	
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	346	-	346	-
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產—非流動	4,251	98,681	0.81 %	98,681	
本公司	BMLB股票	係本公司之子公司	採用權益法之投資	35,082	2,086,306	100.00 %	2,090,806	(註二)
本公司	視陽普通股股票	關聯企業	採用權益法之投資	7,251	52,171	17.32 %	25,013	-
BMLB	明基材料有限公司股權(BMS)	BMLB之子公司	採用權益法之投資	(註一)	1,855,293	100.00 %	1,855,293	(註二)
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司股權(DTB)	BMLB之子公司	採用權益法之投資	(註一)	62,705	100.00 %	62,705	(註二)
BMLB	達尼特材料科技(蕪湖)有限公司股權(DNT)	合資權益	採用權益法之投資	(註一)	165,217	50.00 %	165,217	-

(註一)：係有限公司無股數資料。

(註二)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：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	關聯企業	(銷貨)	(5,871,860)	(62)%	OA90	(註一)	(註二)	3,264,908	226 %	(註三)
本公司	AUL	關聯企業	(銷貨)	(1,543,414)	(16)%	OA90	"	"	969,675	67 %	(註四)
本公司	BMLB	母子公司	進貨	631,541	8 %	OA90	"	"	(597,128)	(15)%	(註六)
BMLB	本公司	母子公司	(銷貨)	(631,541)	(100) %	OA90	"	"	597,128	100 %	(註六)
BMS	BMLB	母子公司	(銷貨)	(631,541)	(98) %	OA90	"	"	779,353	99 %	(註六)
BMLB	BMS	母子公司	進貨	631,541	100 %	OA90	"	"	(779,353)	(100)%	(註六)

(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2,606,389千元之金額。

(註四)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款839,804千元之金額。

(註五)：係已扣除本公司於財務報告上沖銷之金額3,174,444千元後之餘額。

(註六)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	關聯企業	3,264,908 (註一)	3.98	-	-	1,176,267	-
本公司	AUL	關聯企業	969,695 (註二)	3.67	-	-	280,019	-
BMLB(註四)	本公司	母子公司	597,128	10.27 (註三)	3,209	-	81,001	-
BMS(註四)	BMLB	母子公司	779,353	1.65	343,369	-	81,001	-

(註一)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款2,606,389千元之金額。

(註二)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款839,804千元之金額。

(註三)：係以未扣除本公司於財務報告上沖銷金額3,174,444千元之餘額計算。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

### 9. 從事衍生性商品交易：請詳財務報告附註六(二)說明。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
1	BMLB	本公司	2	銷貨	631,541	OA90	6.69 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	631,541	OA90	6.69 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	597,128	OA90	5.00 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	779,353	OA90	6.53 %

(註一)：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)：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。

(註三)：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。

(註四)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	1,141,130	35,082	100.00 %	2,086,306	139,527	140,027	(註二)
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	94,765	60,219	7,251	17.32 %	52,171	(46,051)	(4,969)	
BMLB	BMS	中國大陸	偏光片及相關產品提供技術及服務	870,000	870,000	(註一)	100.00 %	1,855,293	81,536	-	(註二)
BMLB	DTB	中國大陸	醫療器械及相關產品提供技術及服務	53,726	53,726	(註一)	100.00 %	62,705	14,990	-	(註二)
BMLB	DNT	中國大陸	電池隔離膜及相關產品提供技術及服務	195,368	195,368	(註一)	50.00 %	165,217	(29,902)	-	

(註一)：係有限公司無股數資料。

(註二)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。



## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

單位：新台幣千元

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 (BMS)	偏光片及相 關產品提供 技術及服務	870,000	(註一)	870,000	-	-	870,000	100.00%	81,536 (註二)	1,855,293	-
達信醫療科技(蘇州) 有限公司(DTB)	醫療器械及 相關產品提 供技術及服 務	53,726	(註三)	-	-	-	-	100.00%	14,990 (註二)	62,705	-
達尼特材料科技(蕪 湖)有限公司(DNT)	電池隔離膜 及相關產品 提供技術及 服務	390,736	(註一)	195,368	-	-	195,368	50.00%	(14,951) (註四)	165,217	-

(註一)：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據被投資公司經母公司之會計師核閱而未經查核之財務報告認列。

(註三)：係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(註四)：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務報告認列。

#### 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
1,065,368 (USD29,000及RMB40,000)	1,065,368 (USD29,000及RMB40,000)	1,552,960

係依期末美元對新台幣之匯率30.000及人民幣對新台幣之匯率4.8842折算之。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年4月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 5,004,997	24,101	-	5,029,098
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,004,997</u>	<u>24,101</u>	<u>-</u>	<u>5,029,098</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 448,813</u>	<u>(28,854)</u>	<u>-</u>	<u>419,959</u>
	101年4月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 3,354,735	19,478	-	\$ 3,374,213
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,354,735</u>	<u>19,478</u>	<u>-</u>	<u>3,374,213</u>
部門損失	<u>\$ (231,593)</u>	<u>(32,324)</u>	<u>-</u>	<u>(263,917)</u>



明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月			合 計
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 9,385,511	49,812	-	9,435,323
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 9,385,511</u>	<u>49,812</u>	<u>-</u>	<u>9,435,323</u>
部門損失	<u>\$ 643,178</u>	<u>(56,993)</u>	<u>-</u>	<u>586,185</u>

  

	101年1月至6月			合 計
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 7,196,950	27,435	-	7,224,385
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,196,950</u>	<u>27,435</u>	<u>-</u>	<u>7,224,385</u>
部門損失	<u>\$ (555,017)</u>	<u>(60,340)</u>	<u>-</u>	<u>(615,357)</u>

合併公司並未提供部門總資產及總負債之衡量金額予營運決策者。

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所述之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>			
現金及約當現金	\$ 322,929	-	322,929
透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,058	-	14,058
備供出售金融資產－流動	358	-	358
應收票據及帳款淨額	352,045	-	352,045
應收關係人帳款	805,430	-	805,430
其他應收款－關係人	48,710	-	48,710
其他應收款	251,281	-	251,281
其他金融資產－流動	13,224	-	13,224
遞延所得稅資產－流動(9)	85,014	(85,014)	-
存 貨	3,503,123	-	3,503,123
其他流動資產	156,544	-	156,544
流動資產合計	<u>5,552,716</u>	<u>(85,014)</u>	<u>5,467,702</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	34,546	-	34,546
備供出售金融資產－非流動	94,845	-	94,845
採用權益法之投資	194,837	-	194,837
不動產、廠房及設備(2,4)	6,508,299	(13,689)	6,494,610
無形資產(3)	96,672	(86,268)	10,404
遞延所得稅資產－非流動(2,7,9)	38,498	77,024	115,522
存出保證金	105,023	-	105,023
其他資產(5,6)	58,922	(58,922)	-
長期預付費用(3,5)	-	135,777	135,777
非流動資產合計	<u>7,131,642</u>	<u>53,922</u>	<u>7,185,564</u>
<b>資產總計</b>	<b><u>\$ 12,684,358</u></b>	<b><u>(31,092)</u></b>	<b><u>12,653,266</u></b>
<b>負 債</b>			
短期借款	\$ 800,000	-	800,000
一年內到期之長期借款	829,296	-	829,296
透過損益按公允價值衡量之金融負債	9,251	-	9,251
應付帳款	3,076,438	-	3,076,438
應付關係人款項	22,556	-	22,556
其他應付款－關係人	23,357	-	23,357
其他應付款(7)	548,591	33,394	581,985
其他流動負債	69,512	-	69,512
應付設備款	86,095	-	86,095
流動負債合計	<u>5,465,096</u>	<u>33,394</u>	<u>5,498,490</u>
長期借款	3,780,419	-	3,780,419
遞延所得稅負債(9)	-	817	817
應付租賃款－非流動	963,847	-	963,847
應計退休金負債(6)	-	5,857	5,857
存入保證金	977	-	977
非流動負債合計	<u>4,745,243</u>	<u>6,674</u>	<u>4,751,917</u>
<b>負債總計</b>	<b><u>10,210,339</u></b>	<b><u>40,068</u></b>	<b><u>10,250,407</u></b>

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益			
股本	3,206,745	-	3,206,745
資本公積(1)	27,805	(27,805)	-
保留盈餘(10)	(780,126)	(43,355)	(823,481)
其他權益	19,595	-	19,595
歸屬於母公司業主之權益合計	2,474,019	(71,160)	2,402,859
權益總計	2,474,019	(71,160)	2,402,859
負債及權益總計	\$ 12,684,358	(31,092)	12,653,266

### (二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 3,374,213	-	3,374,213	7,224,385	-	7,224,385
營業成本(2,4,6,7,8)	3,326,138	10,738	3,336,876	7,358,896	18,518	7,377,414
營業毛利	48,075	(10,738)	37,337	(134,511)	(18,518)	(153,029)
推銷費用(2,6,7,8)	70,065	(3,092)	66,973	120,213	(3,336)	116,877
管理費用(2,4,6,7)	60,239	(1,663)	58,576	118,552	(833)	117,719
研發費用(2,6,7)	96,080	526	96,606	177,959	305	178,264
營業費用合計	226,384	(4,229)	222,155	416,724	(3,864)	412,860
營業利益	(178,309)	(6,509)	(184,818)	(551,235)	(14,654)	(565,889)
營業外收入及支出：						
利息收入	2,038	(2,038)	-	2,730	(2,730)	-
租金收入	1,580	(1,580)	-	28,903	(28,903)	-
其他收入	-	3,618	3,618	-	31,633	31,633
處分固定資產利益(損失)淨額	(1,411)	1,411	-	(1,446)	1,446	-
處分投資利益	-	-	-	1,264	(1,264)	-
兌換利益(損失)淨額	(58,540)	58,540	-	68,956	(68,956)	-
什項收入	15,597	(15,597)	-	30,628	(30,628)	-
金融商品評價利益	34,480	(34,480)	-	(38,733)	38,733	-
什項支出	(2,083)	2,083	-	(16,940)	16,940	-
其他利益及損失(4)	-	(8,372)	(8,372)	-	57,040	57,040
財務成本	(47,505)	-	(47,505)	(96,647)	-	(96,647)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(5,063)	-	(5,063)	(12,608)	-	(12,608)
營業外收入及支出合計	(60,907)	3,585	(57,322)	(33,893)	13,311	(20,582)
稅前淨利	(239,216)	(2,924)	(242,140)	(585,128)	(1,343)	(586,471)
所得稅費用	(21,189)	(588)	(21,777)	(27,990)	(896)	(28,886)
本期淨利	(260,405)	(3,512)	(263,917)	(613,118)	(2,239)	(615,357)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	7,112	7,112	-	(35,376)	(35,376)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(8,860)	(8,860)	-	29,421	29,421
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(1,748)	(1,748)	-	(5,955)	(5,955)
本期綜合損益總額	(260,405)	(5,260)	(265,665)	(613,118)	(8,194)	(621,312)

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數、利息支付數及所得稅支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收付數與所得稅支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司民國一〇一年一月一日至六月三十日之利息收現數2,898千元、利息支付數80,262千元與所得稅支付數10,744千元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數、利息

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

支付數及所得稅支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 合併公司因未按原持股比率認購採權益法長期股權投資之增資，致持股比例計算之股權淨值變動所產生之資本公積，於IFRSs轉換日無需強制追溯調整。原依先前一般公認會計原則項下之資本公積應於轉換日轉為保留盈餘之金額為27,805千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積－長期股權投資	\$ <u>27,805</u>
保留盈餘調增數	\$ <u><u>27,805</u></u>

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，重新檢視不動產、廠房及設備之組成部分，而針對個別品項中有不同年限之組成部分等情形者，重新計算折舊，其相關調整包括耐用年限及殘值等。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 1,932	3,414
推銷費用	68	137
管理費用	(2,518)	(2,920)
研發費用	<u>245</u>	<u>488</u>
	\$ <u><u>(273)</u></u>	<u><u>1,119</u></u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (13,689)	
相關所得稅影響數	<u>(9,280)</u>	
保留盈餘調減數	\$ <u><u>(22,969)</u></u>	

- 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應做為預付租賃款，並於租賃期間內逐期按直線法攤銷至租金費用。合併公司於民國一〇一年六月三十日將原依先前之一般公認會計原則帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付費用項下之金額為86,268千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.合併公司因所持有之不動產不可部分出售或以資本租賃方式個別出租，依金管會認可之國際財務報導準則未符合投資性不動產之定義，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下。另因上述重分類而調整相關之折舊及攤銷費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 2,787	11,416
管理費用	798	1,895
其他利益及損失	<u>(3,585)</u>	<u>(13,311)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 5.合併公司於民國一〇一年六月三十日將原依先前之一般公認會計原則帳列其他資產項下之遞延費用重分類至長期預付費用項下之金額為49,509千元。

- 6.合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司於民國一〇一年一月一日轉換日將該等尚未攤銷之精算損益立即認列為保留盈餘之調整。另，依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司自民國一〇一年度起將所有精算損益認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (79)	(157)
推銷費用	(12)	(24)
管理費用	(15)	(30)
研發費用	<u>(19)</u>	<u>(38)</u>
	<u>\$ (125)</u>	<u>(249)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他資產－預付退休金成本	\$ (9,413)	
應計退休金負債	<u>(5,857)</u>	
保留盈餘調減數	<u>\$ (15,270)</u>	

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 2,692	361
推銷費用	258	35
管理費用	72	222
研發費用	<u>300</u>	<u>(145)</u>
	<u>\$ 3,322</u>	<u>473</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款	\$ (33,394)	
相關所得稅影響數	<u>473</u>	
保留盈餘調減數	<u>\$ (32,921)</u>	

8. 依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一〇一年一月一日至六月三十日將產品保固費用3,406千元及3,484千元自銷售費用重分類至營業成本。

9. 依金管會認可之國際財務報導準則規定，遞延所得稅資產及負債應分類為非流動資產及非流動負債項下。依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依先前一般公認會計原則分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為85,014千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於符合有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，才得互抵。依此使民國一〇一年六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加817千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
資本公積	\$ 27,805
不動產、廠房及設備	(13,689)
退職後確定福利計畫	(15,270)
累積帶薪假	(33,394)
遞延所得稅	<u>(8,807)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ (43,355)</u>