

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市龜山區建國東路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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~34
(七)關係人交易	34~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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。

明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為100,582千元及150,283千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為1,530千元、(14,703)千元、(7,694)千元及(32,476)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及金融監督管理委員會認可之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
民國一〇五年七月二十八日

明基材料股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			105.6.30			104.12.31			
	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%	金額	%		
資產：													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 572,709	5	348,480	3	306,639	3	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 1,126,565	10	452,516	4	92,580	1
1110 遞延損益按公允價值衡量之金融資產-流動							(附註六(二))	1,299	-	16,554	-	7,075	-
	59,066	1	10,864	-	14,519	-	應付帳款	3,063,315	27	3,026,364	27	2,647,996	25
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	16,166	-	17,217	-	20,070	-	應付帳款-關係人(附註七)	21,954	-	17,842	-	4,838	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	875,023	8	1,080,069	10	848,227	8	其他應付款	1,107,496	10	1,145,989	10	1,430,655	13
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	2,368,631	20	2,512,896	22	1,940,338	18	其他應收款-關係人(附註七)	192,194	2	17,465	-	212,674	2
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	11,112	-	4,076	-	95,231	1	其他流動負債(附註六(十三))	119,903	-	82,966	1	148,339	1
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	3,955	-	445,395	4	431,843	4	流動負債合計	5,632,726	49	4,759,696	42	4,544,157	42
1310 存貨淨額(附註六(五))	1,956,292	17	1,593,310	14	1,807,891	17	非流動負債：						
1470 其他流動資產(附註七)	154,033	1	106,036	1	113,227	1	長期借款(附註六(十二)及八)	750,000	6	750,000	7	750,000	7
1476 其他金融資產-流動	17,834	-	15,390	-	16,727	-	遞延所得稅負債	4,577	-	4,577	-	49,150	1
	6,034,821	52	6,133,733	54	5,594,712	52	應付租賃款-非流動(附註六(十三))	1,140,138	10	1,148,733	10	950,834	9
流動資產合計							其他非流動負債	20,182	-	21,404	-	17,649	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	1,755	-	42,750	-	54,225	1	非流動負債合計	1,914,897	16	1,924,714	17	1,767,633	17
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	100,582	1	145,345	1	150,283	1	負債總計	7,547,623	65	6,684,410	59	6,311,790	59
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	4,716,556	41	4,368,835	39	4,252,538	40	非屬母公司業主之權益(附註六(十六)(十七))：						
1780 無形資產(附註六(九)及七)	71,256	1	15,012	-	35,023	-	普通股股本	3,206,745	28	3,206,745	29	3,206,745	30
1840 遞延所得稅資產	329,971	3	331,150	3	395,056	4	資本公積	15	-	6	-	9,037	-
1920 存出保單金(附註六(十三))	114,682	1	115,992	1	116,163	1	保留盈餘：						
1985 長期預付租金(附註六(十))	122,083	1	85,033	1	84,779	1	法定盈餘公積	166,582	1	115,989	1	115,989	1
1995 其他非流動資產	53,523	-	60,149	1	59,855	-	未分配盈餘	454,124	4	1,035,076	9	905,805	8
	5,510,408	48	5,164,266	46	5,147,922	48	其他權益	170,140	2	255,773	2	193,268	2
非流動資產合計							權益總計	3,997,606	35	4,613,589	41	4,430,844	41
資產總計	\$ 11,545,229	100	11,297,999	100	10,742,634	100	負債及權益總計	\$ 11,545,229	100	11,297,999	100	10,742,634	100

董事長：

經理人：

會計主管：



明基材料股份有限公司合併財務報告附註

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十九)、七及十四)	\$ 3,140,136	100	3,703,018	100	6,322,123	100	7,542,491	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十五) (二十)、七及十二)	<u>2,669,393</u>	<u>85</u>	<u>3,133,845</u>	<u>85</u>	<u>5,465,534</u>	<u>87</u>	<u>6,371,359</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>470,743</u>	<u>15</u>	<u>569,173</u>	<u>15</u>	<u>856,589</u>	<u>13</u>	<u>1,171,132</u>	<u>16</u>
營業費用(附註六(八)(九)(十五) (二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	90,492	3	143,199	4	219,542	4	279,885	4
6200 管理費用	54,030	1	99,310	3	113,972	2	189,427	3
6300 研發費用	<u>152,662</u>	<u>5</u>	<u>158,647</u>	<u>4</u>	<u>306,899</u>	<u>4</u>	<u>338,390</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>297,184</u>	<u>9</u>	<u>401,156</u>	<u>11</u>	<u>640,413</u>	<u>10</u>	<u>807,702</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>173,559</u>	<u>6</u>	<u>168,017</u>	<u>4</u>	<u>216,176</u>	<u>3</u>	<u>363,430</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出(附註六(三)(六)(七) (廿一)及七)：								
7010 其他收入	4,533	-	7,874	-	10,689	-	14,443	-
7020 其他利益及損失	(223,290)	(7)	61,197	1	(318,705)	(5)	117,158	1
7050 財務成本	(18,091)	(1)	(16,715)	-	(33,512)	-	(34,445)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份 額	<u>1,530</u>	<u>-</u>	<u>(14,703)</u>	<u>-</u>	<u>(7,694)</u>	<u>-</u>	<u>(32,476)</u>	<u>-</u>
	<u>(235,318)</u>	<u>(8)</u>	<u>37,653</u>	<u>1</u>	<u>(349,222)</u>	<u>(5)</u>	<u>64,680</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(損)	(61,759)	(2)	205,670	5	(133,046)	(2)	428,110	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>7,680</u>	<u>-</u>	<u>58,104</u>	<u>1</u>	<u>12,504</u>	<u>-</u>	<u>63,368</u>	<u>1</u>
本期淨利(損)	<u>(69,439)</u>	<u>(2)</u>	<u>147,566</u>	<u>4</u>	<u>(145,550)</u>	<u>(2)</u>	<u>364,742</u>	<u>5</u>
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(63,146)	(2)	(30,446)	(1)	(91,598)	(2)	(57,408)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	26,858	1	(40,558)	(1)	5,965	-	(79,016)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(36,288)</u>	<u>(1)</u>	<u>(71,004)</u>	<u>(2)</u>	<u>(85,633)</u>	<u>(2)</u>	<u>(136,424)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (105,727)</u>	<u>(3)</u>	<u>76,562</u>	<u>2</u>	<u>(231,183)</u>	<u>(4)</u>	<u>228,318</u>	<u>3</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.21)</u>		<u>0.46</u>		<u>(0.45)</u>		<u>1.14</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.21)</u>		<u>0.45</u>		<u>(0.45)</u>		<u>1.12</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				
	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品現(損)益	確定福利計畫再衡數量	合計	權益總計
普通股股本	3,206,745	-	-	-	-	-	-	340,789	4,619,403
民國一〇四年一月一日餘額	-	10,785	1,052,047	1,062,832	305,910	34,879	-	(11,097)	-
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	11,097	11,097	-	-	(11,097)	(11,097)	-
民國一〇四年一月一日重編後餘額	3,206,745	10,785	1,063,144	1,073,929	305,910	34,879	(11,097)	329,692	4,619,403
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	105,204	(105,204)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(416,877)	(416,877)	-	-	-	-	(416,877)
本期淨利	-	-	364,742	364,742	-	-	-	-	364,742
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(57,408)	(79,016)	-	(136,424)	(136,424)
本期綜合損益總額	-	-	364,742	364,742	(57,408)	(79,016)	-	(136,424)	(136,424)
民國一〇四年六月三十日餘額	3,206,745	115,989	905,805	1,021,794	248,502	(44,137)	(11,097)	193,268	4,430,844
民國一〇五年一月一日餘額	3,206,745	115,989	1,035,076	1,151,065	279,562	(5,965)	(17,824)	255,773	4,613,589
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	50,593	(50,593)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(384,809)	(384,809)	-	-	-	-	(384,809)
其他資本公積變動：									
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	9
本期淨損	-	-	(145,550)	(145,550)	(91,598)	5,965	-	(85,633)	(145,550)
本期其他綜合損益	-	-	(145,550)	(145,550)	(91,598)	5,965	-	(85,633)	(85,633)
本期綜合損益總額	-	-	(145,550)	(145,550)	(91,598)	5,965	-	(85,633)	(231,183)
民國一〇五年六月三十日餘額	3,206,745	166,582	454,124	620,706	187,964	-	(17,824)	170,140	3,997,606

董事長：



經理人：



合併財務季報告附註

~6~

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (133,046)	428,110
調整項目：		
折舊費用	260,678	383,608
攤銷費用	22,763	40,861
透過損益按公允價值衡量金融工具評價利益淨額	(63,457)	(101,679)
利息費用	33,512	34,445
利息收入	(9,316)	(13,207)
股利收入	-	(1,061)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	7,694	32,476
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,034)	1,865
處分投資利益	(6,353)	(23,840)
金融資產減損損失	48,011	-
其他非流動資產攤銷轉列費用	51,757	45,100
聯貸案手續費成本攤銷	875	1,963
廉價購買利益	(38,020)	-
收益費損項目合計	307,110	400,531
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	228,210	237,045
應收帳款-關係人	144,265	597,315
其他應收款	(4,888)	(31,956)
其他應收款-關係人	1,876	(1,901)
存貨	(356,983)	712,257
其他流動資產	(538)	(41,241)
與營業活動相關之資產淨變動合計	11,942	1,471,519
與營業活動相關負債淨變動：		
應付帳款	14,471	(1,032,503)
應付帳款-關係人	4,112	(14,267)
其他應付款	(278,092)	3,631
其他應付款-關係人	7,101	10,111
其他流動負債	15,689	951
淨確定福利負債	(831)	(857)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(237,550)	(1,032,934)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(225,608)	438,585
調整項目合計	81,502	839,116
營運產生之現金流入(出)	(51,544)	1,267,226
收取之利息	15,061	12,817
支付之利息	(14,774)	(19,491)
支付之所得稅	(40,363)	(7,164)
營業活動之淨現金流入(出)	(91,620)	1,253,388

(續次頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
應收關係人融資款(增加)減少	252,805	(9,656)
取得備供出售金融資產-非流動	-	(97,500)
處分備供出售金融資產價款	-	75,580
收購子公司現金流出淨額	(43,834)	-
取得不動產、廠房及設備	(253,026)	(189,754)
處分不動產、廠房及設備價款	1,448	505
存出保證金減少	1,318	1,276
取得無形資產	(22,848)	(10,418)
其他金融資產增加	(2,444)	(5,295)
其他非流動資產增加	(51,539)	(51,028)
投資活動之淨現金流出	(118,120)	(286,290)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	483,549	(979,663)
舉借長期借款	-	1,050,000
償還長期借款	-	(1,154,940)
存入保證金增加(減少)	(391)	4,814
償還應付租賃款	(27,229)	(26,876)
籌資活動之淨現金流入(出)	455,929	(1,106,665)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,960)	(14,745)
本期現金及約當現金增加(減少)數	224,229	(154,312)
期初現金及約當現金餘額	348,480	460,951
期末現金及約當現金餘額	\$ 572,709	306,639

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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，註冊地址為桃園市龜山區建國東路29號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為機能膜產品之製造及銷售。

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一〇五年七月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋

:

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目： 辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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)

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	100.00	100.00	100.00	
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	100.00	100.00	100.00	
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	機能膜及醫療器械等相關產品提供服務及銷售	100.00	100.00	100.00	
BMLB	明基材料(蕪湖)有限公司 (原名達尼特材料科技(蕪湖)有限公司)	電池隔離膜及相關產品銷售	100.00	50.00	50.00	(註一、附註六(六)(七))

註一：原係合併公司之合資企業，於民國一〇五年四月五日透過子公司BMLB取得其額外50%之股權，並自取得日起成為合併子公司。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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)無形資產

合併公司因併購而產生之專利技術係以收購日之公平價值入帳；其他無形資產係以成本入帳，續後以成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：專利技術，6.5年；外購軟體，1~3年；其他無形資產，5年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
週轉金	\$ 665	686	901
活期存款及支票存款	572,044	329,592	305,738
原始到期日三個月以內之定期存款	-	18,202	-
	<u>\$ 572,709</u>	<u>348,480</u>	<u>306,639</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
持有供交易之金融資產－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ 54,040	10,864	14,519
衍生性工具－換匯合約	5,026	-	-
	<u>\$ 59,066</u>	<u>10,864</u>	<u>14,519</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ (1,299)	(12,706)	(7,075)
衍生性工具－換匯合約	-	(3,848)	-
	<u>\$ (1,299)</u>	<u>(16,554)</u>	<u>(7,075)</u>

1.非避險之衍生金融工具

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，因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債。相關衍生金融工具明細如下：

(1)遠期外匯合約

<u>105.6.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>36,000</u>	買入日幣/賣出美元	105.07.26~105.09.27
美元\$ <u>20,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.07.04~105.08.24
<u>104.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>31,000</u>	買入日幣/賣出美元	105.01.22~105.03.24
美元\$ <u>30,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.01.04~105.02.24
<u>104.6.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>11,000</u>	買入日幣/賣出美元	104.08.27~104.09.29
美元\$ <u>59,000</u>	買入台幣/賣出美元	104.07.01~104.11.04

(2)換匯合約

<u>105.6.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>34,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.07.14
<u>104.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>18,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.01.21

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)備供出售金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
國內上市公司股票	\$ 16,166	17,217	20,070
國內興櫃公司股票	-	42,750	54,225
國內非上市(櫃)公司股票	<u>1,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,921</u>	<u>59,967</u>	<u>74,295</u>
流 動	\$ 16,166	17,217	20,070
非 流 動	<u>1,755</u>	<u>42,750</u>	<u>54,225</u>
	<u>\$ 17,921</u>	<u>59,967</u>	<u>74,295</u>

備供出售金融資產按公允價值再衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十七)。

合併公司於民國一〇四年二月投資國內興櫃股票一百丹特生醫(股)公司(百丹特公司)97,500千元，取得其5.75%之股權。該公司於民國一〇四年十二月十七日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損，經合併公司評估該投資價值已減損，故於民國一〇四年第四季對其認列金融資產減損損失52,500千元。另截至民國一〇五年六月三十日，百丹特公司因待彌補虧損已逾實收資本及未來籌資能力不確定性高，故於民國一〇五年第二季對其認列額外之金融資產減損損失43,245千元，列報於「其他利益及損失」項下。

合併公司於民國一〇五年第二季評估所持有之國內上市股票—隆達電子(股)公司之股票公允價值因持續下跌一定期間及幅度，經評估其價值業已減損，故認列金融資產減損損失4,766千元，列報於「其他利益及損失」項下。

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 875,045	1,080,069	848,227
減：備抵減損	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	875,023	1,080,069	848,227
應收帳款—關係人	2,368,631	2,512,896	1,940,338
其他應收款	11,112	4,076	95,231
其他應收款—關係人	<u>3,955</u>	<u>445,395</u>	<u>431,843</u>
	<u>\$ 3,258,721</u>	<u>4,042,436</u>	<u>3,315,639</u>

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款皆為0千元。

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)

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。基於歷史之付款行為及考慮應收帳款所屬客戶之信用品質並未重大改變，合併公司認為未提列減損損失之應收帳款回收性並無重大疑慮。

(五)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
原料	\$ 470,954	401,770	489,512
在製品	976,652	660,261	813,824
製成品	<u>508,686</u>	<u>531,279</u>	<u>504,555</u>
	<u>\$ 1,956,292</u>	<u>1,593,310</u>	<u>1,807,891</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，因呆滯存貨於本期出售於原沖減金額之範圍內迴轉淨變現價值而認列之回升利益分別為154,128千元、92,075千元、258,544千元及113,001千元，列報於營業成本之減項。

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	(未經核閱)	(未經核閱)	(未經核閱)
關聯企業	\$ 100,582	97,371	73,335
合資企業	<u>-</u>	<u>47,974</u>	<u>76,948</u>
	<u>\$ 100,582</u>	<u>145,345</u>	<u>150,283</u>

合併公司享有關聯企業及合資損益之份額(未經核閱)列示如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 1,530	(3,305)	1,233	(9,388)
合資企業	<u>-</u>	<u>(11,398)</u>	<u>(8,927)</u>	<u>(23,088)</u>
	<u>\$ 1,530</u>	<u>(14,703)</u>	<u>(7,694)</u>	<u>(32,476)</u>

1.關聯企業

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

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)

合併公司採用權益法之關聯企業因屬個別不重大，彙總其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>100,582</u>	<u>97,371</u>	<u>73,335</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
本期淨利(損)	\$ 1,530	(3,305)	1,233
其他綜合損益	(320)	(1,290)	1,968
綜合損益總額	\$ <u>1,210</u>	<u>(4,595)</u>	<u>3,201</u>
	<u>104年1月至6月</u>		<u>104年1月至6月</u>
			(9,388)
			(5,205)
			<u>(14,593)</u>

2. 合資企業

明基材料(蕪湖)有限公司(原名達尼特材料科技(蕪湖)有限公司)原為合併公司持有其50%股權之合資企業，採用權益法處理。該公司主要於大陸從事電池隔離膜及其相關產品之製造、銷售及技術服務。

於民國一〇五年四月五日，合併公司透過子公司BMLB取得明基材料(蕪湖)有限公司額外50%之股權，對其持股比例達到100%，並對該公司具有控制力，故自民國一〇五年四月五日起成為合併公司之子公司，相關資訊請詳附註六(七)。

於民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日因合併公司對明基材料(蕪湖)有限公司之合資因屬個別不重大，彙總其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>-</u>	<u>47,974</u>	<u>76,948</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
本期淨損	\$ -	(11,398)	(8,927)
其他綜合損益	-	(1,227)	(562)
綜合損益總額	\$ <u>-</u>	<u>(12,625)</u>	<u>(9,489)</u>
			<u>104年1月至6月</u>
			(23,088)
			(2,310)
			<u>(25,398)</u>

3. 擔保

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(七)取得子公司

1.移轉對價

合併公司因已投入多年有關電池隔離膜研究且為將其廣泛應用於電動車及電能儲能產業之策略規劃，於民國一〇五年四月五日透過子公司BMLB向蕪湖奇瑞科技有限公司取得合資企業明基材料(蕪湖)有限公司額外50%之股權，交易金額為人民幣10,950千元，該交易並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形，取得後合併公司對其之持股比例為100%。該公司主要於大陸從事電池隔離膜及其相關產品之製造、銷售及技術服務。

2.於收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值，其有關資訊明細如下：

項 目	金 額
現金及約當現金	10,807
應收票據及帳款淨額	23,164
其他應收款	2,325
存貨淨額	5,999
預付款項及其他流動資產	50,217
不動產、廠房及設備	366,185
長期預付租金	42,810
無形資產－專利技術	50,100
其他非流動資產	1,308
短期借款	(371,691)
應付帳款	(22,480)
其他應付款	(9,226)
其他流動負債	(21,248)
可辨認淨資產之公允價值	\$ 128,270

3.廉價購買利益

因收購認列之廉價購買利益如下：

移轉對價	\$ 54,641
加：對被收購者原有權益之公允價值	35,609
減：可辨認資產之公允價值	(128,270)
廉價購買利益(列報於其他利益及損失)	\$ (38,020)

上段所列合併公司所取得可辨認無形資產－專利技術之公允價值係為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

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)

合併公司於收購日因再衡量於收購日前已持有明基材料(蕪湖)有限公司50%權益之公允價值而認列處分投資利益計6,353千元，另此收購交易認列廉價購買利益計38,020千元。前述利益皆認列於「其他利益及損失」項下。

4.經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇五年六月三十日明基材料(蕪湖)有限公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及淨損分別為9,792千元及9,950千元。若假設此項收購日發生於民國一〇五年一月一日，則合併公司之擬制性營業收入及稅後淨損將分別為6,341,162千元及154,477千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	租賃資產 —土地	其 他	總 計
成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 390,233	3,393,765	5,403,395	1,189,450	1,763,205	12,140,048
企業併購取得(附註六(七))	-	265,793	193,755	-	4,940	464,488
增添	-	2,560	19,464	-	274,216	296,240
處分	-	-	(7,783)	-	(4,145)	(11,928)
重分類及匯率變動之影響	-	(33,587)	5,218	-	(81,674)	(110,043)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 390,233</u>	<u>3,628,531</u>	<u>5,614,049</u>	<u>1,189,450</u>	<u>1,956,542</u>	<u>12,778,805</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 390,233	3,340,414	5,218,021	979,067	1,622,255	11,549,990
增添	-	21,327	43,116	-	188,711	253,154
處分	-	(750)	(14,137)	-	(14,929)	(29,816)
重分類及匯率變動之影響	-	(46,882)	82,224	-	(98,807)	(63,465)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 390,233</u>	<u>3,314,109</u>	<u>5,329,224</u>	<u>979,067</u>	<u>1,697,230</u>	<u>11,709,863</u>
累計折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,675,883	4,978,250	-	1,117,080	7,771,213
本年度折舊	-	85,890	95,903	-	78,885	260,678
企業併購取得(附註六(七))	-	39,423	55,405	-	3,475	98,303
處分	-	-	(7,740)	-	(3,774)	(11,514)
重分類及匯率變動之影響	-	(32,020)	(20,005)	-	(4,406)	(56,431)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,769,176</u>	<u>5,101,813</u>	<u>-</u>	<u>1,191,260</u>	<u>8,062,249</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,513,982	4,642,571	-	975,762	7,132,315
本年度折舊	-	86,751	215,111	-	81,746	383,608
處分	-	(13)	(13,884)	-	(13,549)	(27,446)
重分類及匯率變動之影響	-	(16,875)	(11,178)	-	(3,099)	(31,152)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,583,845</u>	<u>4,832,620</u>	<u>-</u>	<u>1,040,860</u>	<u>7,457,325</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,717,882</u>	<u>425,145</u>	<u>1,189,450</u>	<u>646,125</u>	<u>4,368,835</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,859,355</u>	<u>512,236</u>	<u>1,189,450</u>	<u>765,282</u>	<u>4,716,556</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,826,432</u>	<u>575,450</u>	<u>979,067</u>	<u>646,493</u>	<u>4,417,675</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,730,264</u>	<u>496,604</u>	<u>979,067</u>	<u>656,370</u>	<u>4,252,538</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)

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	專利技術	技術授權金	外購軟體	其他	總計
成 本：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	108,635	-	108,635
單獨取得	-	-	15,846	7,002	22,848
企業併購取得(附註六(七))	50,100	-	-	-	50,100
轉銷	-	-	(15,114)	-	(15,114)
重分類及匯率變動影響數	(311)	-	(115)	-	(426)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 49,789</u>	<u>-</u>	<u>109,252</u>	<u>7,002</u>	<u>166,043</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	3,500	84,526	-	88,026
單獨取得	-	-	10,418	-	10,418
轉銷	-	(3,500)	(10,732)	-	(14,232)
重分類及匯率變動影響數	-	-	303	-	303
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>84,515</u>	<u>-</u>	<u>84,515</u>
累計攤銷：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	93,623	-	93,623
本期攤銷	1,926	-	14,228	233	16,387
轉銷	-	-	(15,114)	-	(15,114)
重分類及匯率變動影響數	(12)	-	(97)	-	(109)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 1,914</u>	<u>-</u>	<u>92,640</u>	<u>233</u>	<u>94,787</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	3,500	26,593	-	30,093
本期攤銷	-	-	33,998	-	33,998
轉銷	-	(3,500)	(10,732)	-	(14,232)
重分類及匯率變動影響數	-	-	(367)	-	(367)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>49,492</u>	<u>-</u>	<u>49,492</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>15,012</u>	<u>-</u>	<u>15,012</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 47,875</u>	<u>-</u>	<u>16,612</u>	<u>6,769</u>	<u>71,256</u>
民國104年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>57,933</u>	<u>-</u>	<u>57,933</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>35,023</u>	<u>-</u>	<u>35,023</u>

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)長期預付租金

長期預付租金係合併公司分別與中國大陸國土資源局簽約取得蘇州工業園區及與蕪湖市國土資源局簽約取得戈江區高新技術產業開發區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間分別為民國九十四年至民國一百四十四年及民國一〇一年至民國一百五十一年。

(十一)短期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
信用狀借款	\$ 126,794	234,356	-
無擔保銀行借款	999,771	218,160	92,580
	<u>\$ 1,126,565</u>	<u>452,516</u>	<u>92,580</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,194,125</u>	<u>5,517,717</u>	<u>6,028,572</u>
利率區間	0.70%~4.71%	0.87%~0.90%	0.75%

(十二)長期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,250,000</u>	<u>2,250,000</u>	<u>2,250,000</u>
到期年度(民國)	107-109	107-109	107-109
利率區間	1.79%	1.82%	1.95%

1.借款之舉借及償還

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日舉借之長期借款金額1,050,000千元，償還之金額為1,154,940千元；於民國一〇五年一月一日至六月三十日間均無舉借及償還長期借款之情形。

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，合併公司於借款存續期間內，應依會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持約定之流動比率、負債比率及最低有形淨值等財務比率。若前述財務比率之未達標準事宜，依據聯貸借款合同規定，合併公司得提出豁免申請書及改善方案予管理銀行，經多數聯貸銀行決議，是否同意豁免該等違反財務比率之規定，在多數聯貸銀行做成決議前，不視為違約情事。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度財務比率皆符合聯貸合約中之約定標準。

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)

(十三)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%)：

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	未來最低租金給付	利息	未來最低租金給付現值	利息	未來最低租金給付	利息
一年內	\$ 54,457	906	53,551	906	53,753	1,303
一年至五年	1,218,395	78,257	1,140,138	96,891	1,044,770	93,936
	<u>\$ 1,272,852</u>	<u>79,163</u>	<u>1,193,689</u>	<u>97,797</u>	<u>1,098,523</u>	<u>95,239</u>
				105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動(列入其他流動負債)				\$ 53,551	53,551	52,450
非流動				1,140,138	1,148,733	950,834
				<u>\$ 1,193,689</u>	<u>1,202,284</u>	<u>1,003,284</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四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(廿一)。

合併公司於民國九十七年八月向經濟部工業局承租雲林科技工業區大北勢區土地，面積計117,262平方公尺，租期10年，租金依租約簽訂當時每平方公尺之售價按年租率計算，該年租率每半年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率及消費者物價指數調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金。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，合併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承購價款。合併公司已於民國一〇四年十二月三十日申請承購該土地，因土地現值高於簽訂租約時之售價，工業局提請工業區土地或建築物價格審定小組進行價格審查，故合併公司於民國一〇四年十二月三十一日依審定後售價重新計算應付租賃款及租賃資產現值。

依合約約定，合併公司已繳納擔保金34,520千元(列於存出保證金項下)。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

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)

(十五)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一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 75	67	140	134
營業費用	44	44	79	87
	<u>\$ 119</u>	<u>111</u>	<u>219</u>	<u>221</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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 12,799	13,013	26,416	26,380
營業費用	5,927	5,182	11,862	10,337
	<u>\$ 18,726</u>	<u>18,195</u>	<u>38,278</u>	<u>36,717</u>

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅	\$ 7,680	58,104	12,504	63,368

2.合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	\$ 454,124	1,035,076	905,805
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 140,732</u>	<u>104,381</u>	<u>204,682</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
	13.60 %	19.25 %

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)

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為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。

2.資本公積

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	\$ <u>15</u>	<u>6</u>	<u>9,037</u>

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

3.保留盈餘

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，如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

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)

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得供彌補虧損公司，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。

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。

本公司分別於民國一〇五年六月十四日及一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案如下：

	104年度		103年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	<u>384,809</u>	1.30	<u>416,877</u>

民國一〇三年度員工紅利及董事酬勞實際配發金額分別為128,793千元及9,540千元，與民國一〇三年度財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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	確定福利計 畫再衡量數	合計
民國105年1月1日	\$ 279,562	(5,965)	(17,824)	255,773
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	(83,643)	-	-	(83,643)
關聯企業及合資	1,406	-	-	1,406
處分合資企業累計換算差額重分類 至損益	(9,361)	-	-	(9,361)
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	5,965	-	5,965
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 187,964</u>	<u>-</u>	<u>(17,824)</u>	<u>170,140</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)

	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	確定福利計 畫再衡量數	合計
民國104年1月1日(重編後)	\$ 305,910	34,879	(11,097)	329,692
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	(49,893)	-	-	(49,893)
關聯企業及合資	(7,515)	-	-	(7,515)
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	(54,184)	-	(54,184)
處分備供出售金融資產累計損益重分 類至損益：				
合併公司	-	(24,832)	-	(24,832)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>248,502</u>	<u>(44,137)</u>	<u>(11,097)</u>	<u>193,268</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104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>(69,439)</u>	<u>147,566</u>	<u>(145,550)</u>	<u>364,742</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.21)</u>	<u>0.46</u>	<u>(0.45)</u>	<u>1.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104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>(69,439)</u>	<u>147,566</u>	<u>(145,550)</u>	<u>364,742</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	320,675	320,675	320,675	320,675
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)：				
員工紅利之影響	-	3,926	-	4,028
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>320,675</u>	<u>324,601</u>	<u>320,675</u>	<u>324,703</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.21)</u>	<u>0.45</u>	<u>(0.45)</u>	<u>1.12</u>

合併公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日為營運虧損，每股虧損並無稀釋效果。

(十九)收入

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ <u>3,140,136</u>	<u>3,703,018</u>	<u>6,322,123</u>	<u>7,542,491</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)

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為17,893千元及44,281千元，董事酬勞估列金額分別為1,325千元及3,280千元。

本公司民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因營運虧損，並未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞估列金額分別為62,615千元及4,696千元。其中員工酬勞與民國一〇五年三月三日經董事會擬議配發之金額55,000千元差異7,615千元，列為民國一〇五年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入：				
銀行存款	\$ 1,504	1,193	2,249	3,518
放款(附註七)	1,599	5,370	6,982	9,539
押金設算息	57	75	85	150
股利收入	-	1,061	-	1,061
其他	1,373	175	1,373	175
	<u>\$ 4,533</u>	<u>7,874</u>	<u>10,689</u>	<u>14,443</u>

2.其他利益及損失

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (306,811)	20,814	(488,965)	40,745
租金收入	10,886	5,653	24,081	9,936
廉價購買利益 (附註六(七))	38,020	-	38,020	-
處分投資利益 (附註六(七))	6,353	-	6,353	23,840
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)淨 利益：				
持有供交易之衍生性 工具	70,915	23,687	142,996	27,311
金融資產減損損失 (附註六(三))	(48,011)	-	(48,011)	-
處分固定資產利益(損失)	34	(1,821)	1,034	(1,865)
其他	5,324	12,864	5,787	17,191
	<u>\$ (223,290)</u>	<u>61,197</u>	<u>(318,705)</u>	<u>117,158</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)

3.財務成本

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用：				
銀行借款	\$ 8,791	8,889	14,878	18,749
應付租賃款	<u>9,300</u>	<u>7,826</u>	<u>18,634</u>	<u>15,696</u>
	<u>\$ 18,091</u>	<u>16,715</u>	<u>33,512</u>	<u>34,445</u>

(廿二)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)(廿二)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易－遠期外匯合約	\$ 54,040	10,864	14,519
持有供交易－換匯合約	<u>5,026</u>	-	-
小計	59,066	10,864	14,519
備供出售金融資產	17,921	59,967	74,295
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	572,709	348,480	306,639
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	3,258,721	4,042,436	3,315,639
其他金融資產	17,834	15,390	16,727
存出保證金	<u>114,682</u>	<u>115,992</u>	<u>116,163</u>
小計	<u>3,963,946</u>	<u>4,522,298</u>	<u>3,755,168</u>
合 計	<u>\$ 4,040,933</u>	<u>4,593,129</u>	<u>3,843,982</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)

(2)金融負債

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易－遠期外匯合約	\$ 1,299	12,706	7,075
持有供交易－換匯合約	-	3,848	-
小計	1,299	16,554	7,075
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,126,565	452,516	92,580
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	3,813,852	3,744,792	3,671,673
長期借款	750,000	750,000	750,000
應付租賃款	1,193,689	1,202,284	1,003,284
存入保證金	6,710	7,101	6,007
小計	<u>6,890,816</u>	<u>6,156,693</u>	<u>5,523,544</u>
合 計	<u>\$ 6,892,115</u>	<u>6,173,247</u>	<u>5,530,619</u>

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。

合併公司於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款額度分別為7,444,125千元、7,767,717千元及8,278,572千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，包含應付利息，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	<u>合 約</u> <u>現金流量</u>	<u>6個月</u> <u>以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,131,853	1,018,188	113,665	-	-
應付帳款	3,063,315	3,063,315	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	750,537	750,537	-	-	-
長期借款(浮動利率)	790,084	6,766	6,655	776,663	-
應付租賃款	1,272,852	27,228	27,228	1,218,396	-
存入保證金	6,710	497	1,010	5,203	-
	<u>\$ 7,015,351</u>	<u>4,866,531</u>	<u>148,558</u>	<u>2,000,262</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約－總額交割：					
流 入	\$ (1,855,924)	(1,855,924)	-	-	-
流 出	1,803,183	1,803,183	-	-	-
換匯合約－淨額交割	<u>(5,026)</u>	<u>(5,026)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (57,767)</u>	<u>(57,767)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-5年	超過5年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 452,813	452,813	-	-	-
應付帳款	3,026,364	3,026,364	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	718,428	718,428	-	-	-
長期借款(浮動利率)	797,678	6,821	6,896	783,961	-
應付租賃款	1,300,081	27,228	27,229	1,245,624	-
存入保證金	7,101	1,036	-	6,065	-
	<u>\$ 6,302,465</u>	<u>4,232,690</u>	<u>34,125</u>	<u>2,035,650</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (2,017,952)	(2,017,952)	-	-	-
流 出	2,019,794	2,019,794	-	-	-
換匯合約—淨額交割	3,848	3,848	-	-	-
	<u>\$ 5,690</u>	<u>5,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 92,656	92,656	-	-	-
應付帳款	2,647,996	2,647,649	347	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,023,677	1,023,677	-	-	-
長期借款(浮動利率)	813,832	7,373	7,292	799,167	-
應付租賃款	1,098,523	26,877	26,876	1,044,770	-
存入保證金	6,007	-	-	6,007	-
	<u>\$ 5,682,691</u>	<u>3,798,232</u>	<u>34,515</u>	<u>1,849,944</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (2,169,625)	(2,169,625)	-	-	-
流 出	2,162,181	2,162,181	-	-	-
	<u>\$ (7,444)</u>	<u>(7,444)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

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. 匯率風險

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產及負債帳面價值如下(包含於合併報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)：

金額單位：千元

105.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 122,470	32.275	3,952,719	1 %	39,527
日幣	104,503	0.3138	32,793	1 %	328
金融負債					
美金	28,078	32.275	906,217	1 %	9,062
日幣	10,116,595	0.3138	3,174,588	1 %	31,746
104.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 128,682	32.825	4,223,987	1 %	42,240
日幣	74,643	0.2727	20,355	1 %	204
金融負債					
美金	35,400	32.825	1,162,005	1 %	11,620
日幣	8,364,080	0.2727	2,280,885	1 %	22,809
104.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 101,060	30.860	3,118,712	1 %	31,187
日幣	138,037	0.2526	34,868	1 %	349
金融負債					
美金	40,362	30.860	1,245,571	1 %	12,456
日幣	5,382,584	0.2526	1,359,641	1 %	13,596

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(488,965)千元及40,745千元。

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.公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

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季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

105.6.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
應付租賃款(含一年內到期)	\$ 1,193,689	-	1,204,140	-	1,204,140

104.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
應付租賃款(含一年內到期)	\$ 1,202,284	-	1,210,848	-	1,210,848

104.6.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
應付租賃款(含一年內到期)	\$ 1,003,284	-	1,009,512	-	1,009,512

上述第二級之公允價值衡量，係採用預期現金流量之折現值估計公允價值，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計算之。

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

105.6.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 54,040	-	54,040	-	54,040
換匯合約	5,026	-	5,026	-	5,026
備供出售金融資產：					
國內上市公司股票	16,166	16,166	-	-	16,166
國內非上市(櫃)公司股票	1,755	-	-	1,755	1,755
	<u>\$ 76,987</u>	<u>16,166</u>	<u>59,066</u>	<u>1,755</u>	<u>76,987</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (1,299)	-	(1,299)	-	(1,299)

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)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。

上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之國內興櫃公司股票，其公允價值係以興櫃市場當日平均成交價估計。

(B) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約及換匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(5) 公允價值等級間之移轉

於民國一〇五年五月，原列於第二級之備供出售金融資產(國內興櫃公司之普通股)，已終止於興櫃市場交易，故將其自第二級移轉為第三級。

民國一〇四年十二月三十一日及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。

(6) 第三等級之變動明細表(備供出售金融資產)

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
期初餘額	\$ -	-	-	-
自第二等級轉入	45,000	-	45,000	-
本期認列於損益	(43,245)	-	(43,245)	-
期末餘額	<u>\$ 1,755</u>	<u>-</u>	<u>1,755</u>	<u>-</u>

(廿三) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿四) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局定期審核負債/權益比率，在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
負債總額	\$ 7,547,623	6,684,410	6,311,790
減：現金及約當現金	(572,709)	(348,480)	(306,639)
負債總額	<u>\$ 6,974,914</u>	<u>6,335,930</u>	<u>6,005,151</u>
權益總額	<u>\$ 3,997,606</u>	<u>4,613,589</u>	<u>4,430,844</u>
負債權益比率	<u>174 %</u>	<u>137 %</u>	<u>135 %</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)

負債權益比率增加主係因合併公司於本期新增明基材料(蕪湖)有限公司為合併個體，其負債比率較高使得民國一〇五年六月三十日之負債權益比率增加。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	\$ 2,078,987	2,522,491	4,235,354	5,096,659
關聯企業	7,568	5,425	13,430	9,275
	<u>\$ 2,086,555</u>	<u>2,527,916</u>	<u>4,248,784</u>	<u>5,105,934</u>

銷售予關係人之交易價格，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未有逾期及收受擔保品之情形，且經評估後無須提列減損損失。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ <u>59,569</u>	<u>23,010</u>	<u>105,717</u>	<u>56,955</u>

合併公司向關係人進貨之價格，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.預付貨款

合併公司預付關係人貨款金額(列報於其他流動資產)如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,663</u>

4.財產交易

合併公司向關係人取得無形資產之價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	無形資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,323</u>	<u>1,000</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)

5.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
其他關係人	\$ -	252,805	248,845
合資企業	-	181,191	171,882
	<u>\$ -</u>	<u>433,996</u>	<u>420,727</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之利息收入分別為1,599千元、5,370千元、6,982千元及9,539千元。

6.租賃

合併公司向其他關係人承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日租金費用分別為15,619千元、15,171千元、30,935千元及30,563千元。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日，預付租金費用分別為5,361千元及5,310千元，列報於其他流動資產項下。

合併公司出租廠房及辦公室予關聯企業及其他關係人。民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日租金收入彙總如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
關聯企業	\$ -	-	-	100
合資企業	-	-	899	-
其他關係人	962	1,273	2,186	3,375
	<u>\$ 962</u>	<u>1,273</u>	<u>3,085</u>	<u>3,475</u>

7.股利

合併公司於民國一〇五年六月十四日及一〇四年六月二十四日之股東常會分別決議民國一〇四年度及一〇三年度之盈餘分配案，截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日，合併公司應付股利明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.6.30</u>
母公司	\$ 52,391	56,757
其他關係人	115,237	124,840
	<u>\$ 167,628</u>	<u>181,597</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)

8. 應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	\$ 2,359,198	2,507,140	1,914,252
	關聯企業	9,433	5,756	26,086
		<u>2,368,631</u>	<u>2,512,896</u>	<u>1,940,338</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	2,320	253,946	251,648
	關聯企業	1,635	1,740	5,726
	合資企業	-	189,709	174,469
		<u>3,955</u>	<u>445,395</u>	<u>431,843</u>
		<u>\$ 2,372,586</u>	<u>2,958,291</u>	<u>2,372,181</u>

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：

104.6.30					
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
兆豐國際商業銀行	\$ 240,027	3,500,000	216,024		本票 2,800,000
中國信託商業銀行	566,239	864,080	509,615		本票 86,408
	<u>\$ 806,266</u>	<u>4,364,080</u>	<u>725,639</u>	1.06%~1.32%	本票 <u>2,886,408</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇四年六月三十日為80,627千元，列報於其他應收款項下。合併公司於民國一〇五年六月三十日及一〇四年十二月三十一日並無承作應收帳款讓售交易。

9. 應付關係人款項

綜上，合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 70	-	-
	關聯企業	21,884	17,842	4,838
		<u>21,954</u>	<u>17,842</u>	<u>4,838</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	139,113	17,110	154,107
	關聯企業	-	340	775
	母公司	53,081	15	57,792
		<u>192,194</u>	<u>17,465</u>	<u>212,674</u>
		<u>\$ 214,148</u>	<u>35,307</u>	<u>217,512</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)

10.其他

於民國一〇四年六月三十日，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金額為61,690千元。

(二)主要管理人員

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利及薪酬	\$ 4,692	4,444	20,602	24,193
退職後福利	127	108	262	216
	<u>\$ 4,819</u>	<u>4,552</u>	<u>20,864</u>	<u>24,409</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
土地、房屋及建築	長期借款	\$ <u>747,391</u>	<u>758,171</u>	<u>768,952</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 912,167	638,816	545,301
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	590,674	186,210	211,835

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	105年4月至6月			104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	212,054	84,485	296,539	333,838	138,837	472,675
勞健保費用	23,445	8,430	31,875	23,244	7,545	30,789
退休金費用	12,874	5,971	18,845	13,080	5,226	18,306
其他員工福利費用	30,058	6,287	36,345	20,873	7,506	28,379
折舊費用	100,768	31,888	132,656	157,824	33,092	190,916
攤銷費用	5,856	6,587	12,443	2,564	17,915	20,479

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	105年1月至6月			104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	519,023	204,092	723,115	688,664	272,561	961,225
勞健保費用	47,344	16,598	63,942	49,455	16,528	65,983
退休金費用	26,556	11,941	38,497	26,514	10,424	36,938
其他員工福利費用	49,303	10,931	60,234	40,687	12,360	53,047
折舊費用	197,064	63,614	260,678	322,278	61,330	383,608
攤銷費用	11,615	11,148	22,763	5,533	35,328	40,861

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	BMS (註二)	明基材料 (蘇州)有 限公司	其他應 收款一 關係人	是	396,224 (RMB80,000)	388,584 (RMB80,000)	388,584 (RMB80,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	799,521	1,599,042
0	BMS (註二)	明基材料 (蘇州)有 限公司	其他應 收款一 關係人	是	291,438 (RMB60,000)	291,438 (RMB60,000)	38,858 (RMB8,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	799,521	1,599,042
0	BMS (註一)	蘇州明基 醫院有限 公司	其他應 收款一 關係人	是	254,315 (RMB50,000)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-

(註一)BMS資金貸與他人之總額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%。

(註二)子公司(BMS)資金貸與他人之總額為母公司最近期經會計師簽證後財務報表淨值之40%；又BMS對有資金融通子公司資金貸與則以母公
司最近期經會計師簽證後財務報表淨值之20%。

(註三)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：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	隆達電子(股) 公司股票	-	備供出售金融 資產—流動	1,001	16,166	0.17%	16,166	-
本公司	百丹特生醫 (股)公司股票	-	備供出售金融 資產—非流動	2,250	1,755	5.37%	1,755	-

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

明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.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進銷貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	友達	其他關係人	銷貨	3,254,556	51 %	OA90	(註一)	(註二)	1,790,659	55 %	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	銷貨	977,960	15 %	OA90	"	"	567,589	18 %	-
本公司	視揚	關聯企業	進貨	105,717	2 %	OA30	"	"	(21,884)	1 %	-
本公司	BMLB	母子公司	進貨	1,971,553	30 %	OA90	"	"	(156,140)	5 %	(註三)
BMLB	BMS	母子公司	進貨	332,659	100 %	OA90	"	"	(221,324)	35 %	(註三)

(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)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(註四)：與關係人進、銷貨之金額，僅揭露母公司之金額，其相對之子公司金額不再贅述。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達	其他關係人	1,790,659	3.58	-	-	526,252	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	567,589	3.20	-	-	315,569	-
BMLB(註一)	本公司	母子公司	156,140	15.54	-	-	-	-
BMS(註一)	BMLB	母子公司	221,324	2.31	-	-	-	-

(註一)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(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	1,971,553	OA90	31.18 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	332,659	OA90	5.26 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	156,140	OA90	1.35 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	221,324	OA90	1.91 %

(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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五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：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,340	35,082	100.00 %	2,086,689	59,630	59,630 (註一)
本公司	視揚	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	180,523	180,523	9,984	18.58 %	80,483	18,493	3,436 (註二)
本公司	碩晨	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	29,127	29,127	2,190	19.64 %	20,099	(11,217)	(2,203) (註二)

(註一)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(註二)：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務季報告認列。

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.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
明基材料有限公司 (BMS)	機能膜產品之 加工	935,975 (USD29,000)	(註一)	935,975 (USD29,000)	-	-	935,975 (USD29,000)	43,907	100.00%	43,907 (註二)	1,997,020 (註四)	-
達信醫療科技(蘇州) 有限公司(DTB)	機能膜及醫療 器械等相關產 品提供服務及 銷售	53,430 (RMB11,000)	(註三)	-	-	-	-	4,200	100.00%	4,200 (註二)	44,252 (註四)	-
明基材料(蕪湖)有 限公司	電池隔離膜及 相關產品提供 技術及服務	388,584 (RMB80,000)	(註一)	194,292 (RMB40,000)	-	-	194,292 (RMB40,000)	(37,753)	100.00%	(30,753) (註二)	104,573 (註四)	-

(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本公司之會計師核閱而未經查核之財務季報告認列。

(註三)：係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(註四)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

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
1,130,267 (USD29,000及RMB40,000)	1,183,454 (USD29,000及RMB50,950)	2,398,564

係依期末美元對新台幣之匯率32.275及人民幣對新台幣之匯率4.8573折算之。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五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財務季報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105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	\$ 3,045,179	94,957	-	3,140,136
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,045,179</u>	<u>94,957</u>	<u>-</u>	<u>3,140,136</u>
部門損失	<u>\$ (42,472)</u>	<u>(26,967)</u>	<u>-</u>	<u>(69,439)</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)

	104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	\$ 3,627,451	75,567	-	3,703,018
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,627,451</u>	<u>75,567</u>	<u>-</u>	<u>3,703,018</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 222,345</u>	<u>(74,779)</u>	<u>-</u>	<u>147,566</u>
	105年1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	\$ 6,131,365	190,758	-	6,322,123
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,131,365</u>	<u>190,758</u>	<u>-</u>	<u>6,322,123</u>
部門損失	<u>\$ (67,580)</u>	<u>(77,970)</u>	<u>-</u>	<u>(145,550)</u>
	104年1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	\$ 7,403,620	138,871	-	7,542,491
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,403,620</u>	<u>138,871</u>	<u>-</u>	<u>7,542,491</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 512,789</u>	<u>(148,047)</u>	<u>-</u>	<u>364,742</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。