

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九月三十日  
(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	34~36
(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
(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	39~40
(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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九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九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九月三十日採用權益法之投資分別為99,308千元及160,265千元，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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1,915千元、(19,162)千元、(5,779)千元及(51,638)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

會計師：

施威銘  
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  
民國一〇五年十一月一日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日暨經核閱，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

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
<b>資產：</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 362,686	3	348,480	3	513,651	5			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	17,217	-	10,864	-	14,816	-			
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	-	-	17,217	-	13,614	-			
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	844,787	8	1,080,069	10	1,095,813	10			
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	2,398,378	22	2,512,896	22	1,926,642	17			
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	8,957	-	4,076	-	86,804	1			
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	17,329	-	445,395	4	446,013	4			
1310 存貨淨額(附註六(五))	1,686,945	15	1,593,310	14	1,646,935	15			
1470 其他流動資產(附註七)	168,393	2	106,036	1	131,723	1			
1476 其他金融資產-流動	12,787	-	15,390	-	12,883	-			
流動資產合計	5,517,479	50	6,133,733	54	5,888,894	53			
<b>非流動資產：</b>									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	1,755	-	42,750	-	55,575	1			
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	99,308	1	145,345	1	160,265	1			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	4,657,138	43	4,368,835	39	4,261,960	39			
1780 無形資產(附註六(九)及七)	68,102	1	15,012	-	26,152	-			
1840 遞延所得稅資產	329,047	3	331,150	3	396,351	4			
1920 存出保證金(附註六(十四))	102,876	1	115,992	1	116,304	1			
1985 長期預付租金(附註六(十))	117,442	1	85,033	1	87,501	1			
1995 其他非流動資產	52,601	-	60,149	-	50,656	-			
非流動資產合計	5,428,269	50	5,164,266	46	5,154,764	47			
<b>資產總計</b>	<b>\$ 10,945,748</b>	<b>100</b>	<b>11,297,999</b>	<b>100</b>	<b>11,043,658</b>	<b>100</b>			
<b>負債及權益：</b>									
<b>流動負債：</b>									
短期借款(附註六(十一))	\$ 1,772,600	16	452,516	4	329,828	3			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	9,104	-	16,554	-	54,653	1			
應付帳款	2,633,983	24	3,026,364	27	2,923,667	26			
應付帳款-關係人(附註七)	88	-	17,842	-	21,309	-			
其他應付款	818,612	8	1,145,989	10	1,145,872	10			
其他應付款-關係人(附註七)	16,564	-	17,465	-	24,363	-			
負債準備-流動(附註六(十三))	93,240	1	-	-	-	-			
其他流動負債(附註六(十四))	87,314	1	82,966	1	164,954	2			
流動負債合計	5,431,505	50	4,759,696	42	4,664,646	42			
<b>非流動負債：</b>									
長期借款(附註六(十二)及八)	750,000	7	750,000	7	750,000	7			
遞延所得稅負債	8,437	-	4,577	-	49,150	-			
應付租賃款-非流動(附註六(十四))	1,135,790	10	1,148,733	10	963,913	9			
其他非流動負債	22,258	-	21,404	-	17,436	-			
非流動負債合計	1,916,485	17	1,924,714	17	1,780,499	16			
負債總計	7,347,990	67	6,684,410	59	6,445,145	58			
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：</b>									
普通股股本	3,206,745	29	3,206,745	29	3,206,745	29			
資本公積	20	-	6	-	-	-			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	166,582	2	115,989	1	115,989	1			
未分配盈餘	123,707	1	1,035,076	9	1,010,673	9			
其他權益	100,704	1	255,773	2	265,106	3			
權益總計	3,597,758	33	4,613,589	41	4,598,513	42			
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 10,945,748</b>	<b>100</b>	<b>11,297,999</b>	<b>100</b>	<b>11,043,658</b>	<b>100</b>			



會計主管：王勝興

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：陳建志



董事長：陳建志

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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(二十)、七及十四)	\$ 3,217,726	100	3,600,245	100	9,539,849	100	11,142,736	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十三)(十六) (廿一)、七及十二)	<u>3,041,434</u>	<u>95</u>	<u>2,987,975</u>	<u>83</u>	<u>8,506,968</u>	<u>89</u>	<u>9,359,334</u>	<u>84</u>
營業毛利	<u>176,292</u>	<u>5</u>	<u>612,270</u>	<u>17</u>	<u>1,032,881</u>	<u>11</u>	<u>1,783,402</u>	<u>16</u>
營業費用(附註六(八)(九)(十三)(十六) (廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	100,355	3	107,438	3	319,897	4	387,323	4
6200 管理費用	57,695	1	84,052	2	171,667	2	273,479	2
6300 研發費用	140,533	4	203,084	6	447,432	4	541,474	5
6400 其他費用	<u>194,337</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,337</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>492,920</u>	<u>14</u>	<u>394,574</u>	<u>11</u>	<u>1,133,333</u>	<u>12</u>	<u>1,202,276</u>	<u>11</u>
營業淨利(損)	<u>(316,628)</u>	<u>(9)</u>	<u>217,696</u>	<u>6</u>	<u>(100,452)</u>	<u>(1)</u>	<u>581,126</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出(附註六(三)(六)(七) (廿二)及七)：								
7010 其他收入	2,011	-	7,428	-	12,700	-	21,871	-
7020 其他利益及損失	4,108	-	(70,907)	(2)	(314,597)	(3)	46,251	-
7050 財務成本	(18,216)	(1)	(14,512)	-	(51,728)	(1)	(48,957)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份 額	<u>1,915</u>	<u>-</u>	<u>(19,162)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,779)</u>	<u>-</u>	<u>(51,638)</u>	<u>-</u>
	<u>(10,182)</u>	<u>(1)</u>	<u>(97,153)</u>	<u>(3)</u>	<u>(359,404)</u>	<u>(4)</u>	<u>(32,473)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利(損)	(326,810)	(10)	120,543	3	(459,856)	(5)	548,653	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>3,607</u>	<u>-</u>	<u>3,755</u>	<u>-</u>	<u>16,111</u>	<u>-</u>	<u>67,123</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>(330,417)</u>	<u>(10)</u>	<u>116,788</u>	<u>3</u>	<u>(475,967)</u>	<u>(5)</u>	<u>481,530</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	(69,436)	(2)	76,944	2	(161,034)	(2)	19,536	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(5,107)	-	5,965	-	(84,122)	(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>(69,436)</u>	<u>(2)</u>	<u>71,837</u>	<u>2</u>	<u>(155,069)</u>	<u>(2)</u>	<u>(64,586)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合(損)益總額	<u>\$ (399,853)</u>	<u>(12)</u>	<u>188,625</u>	<u>5</u>	<u>(631,036)</u>	<u>(7)</u>	<u>416,944</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (1.03)</u>		<u>0.36</u>		<u>(1.48)</u>		<u>1.50</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (1.03)</u>		<u>0.36</u>		<u>(1.48)</u>		<u>1.47</u>	

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：陳建志



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差		其他權益項目			權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	確定福利計畫再衡數量	合計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,206,745	9,037	10,785	1,052,047	1,062,832	305,910	-	340,789	4,619,403	
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	9,037	10,785	1,063,144	1,073,929	305,910	(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)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(9,037)	-	(11,920)	(11,920)	-	-	-	(20,957)	
本期淨利	-	-	-	481,530	481,530	-	-	-	481,530	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	19,536	-	(84,586)	(64,586)	
本期綜合損益總額	-	-	-	481,530	481,530	19,536	-	(64,586)	416,944	
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 3,206,745	-	115,989	1,010,673	1,126,662	325,446	(11,097)	265,106	4,598,513	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,206,745	6	115,989	1,035,076	1,151,065	279,562	(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	-	14	-	(475,967)	(475,967)	-	-	-	14	
本期淨損	-	-	-	(475,967)	(475,967)	(161,034)	-	(5,965)	(475,967)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(475,967)	(475,967)	(161,034)	-	5,965	(155,069)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(475,967)	(475,967)	(161,034)	-	5,965	(631,036)	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 3,206,745	20	166,582	123,707	290,289	118,528	(17,824)	100,704	3,597,758	

民國一〇四年一月一日餘額  
追溯適用及追溯重編之影響數  
民國一〇四年一月一日重編後餘額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利  
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數  
本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
民國一〇四年九月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利  
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  
本期淨損  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
民國一〇五年九月三十日餘額

附後附合研財務季報告附註

經理人：陳建志

會計主管：王勝興

董事長：陳建志



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九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (459,856)	548,653
調整項目：		
折舊費用	384,654	572,043
攤銷費用	30,685	60,726
透過損益按公允價值衡量金融工具評價利益淨額	(13,803)	(54,398)
利息費用	51,728	48,957
利息收入	(10,659)	(20,515)
股利收入	(648)	(1,061)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,779	51,638
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	32,632	1,907
處分投資利益	(14,067)	(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	73,721	71,123
聯貸案手續費成本攤銷	1,312	2,350
廉價購買利益	(29,718)	-
收益費損項目合計	559,627	708,930
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	258,446	(10,541)
應收帳款-關係人	114,518	611,011
其他應收款	(2,733)	(24,590)
其他應收款-關係人	(11,498)	2,575
存貨	(87,636)	873,213
其他流動資產	(8,829)	(59,737)
與營業活動相關之資產淨變動合計	262,268	1,391,931
與營業活動相關負債淨變動：		
應付帳款	(414,861)	(756,832)
應付帳款-關係人	(17,754)	2,204
其他應付款	(311,739)	(22,337)
其他應付款-關係人	(901)	3,397
負債準備-流動	93,240	-
其他流動負債	(16,900)	17,615
淨確定福利負債	(1,205)	(1,263)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(670,120)	(757,216)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(407,852)	634,715
調整項目合計	151,775	1,343,645
營運產生之現金流入(出)	(308,081)	1,892,298
收取之利息	16,404	17,761
收取之股利	648	1,061
支付之利息	(23,689)	(26,169)
支付之所得稅	(45,791)	(12,069)
營業活動之淨現金流入(出)	(360,509)	1,872,882

(續次頁)

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳建志



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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量：		
應收關係人融資款減少(增加)	219,492	(25,938)
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	15,701	75,580
採用權益法之投資增加	-	(52,119)
收購子公司現金流出淨額	(43,834)	-
取得不動產、廠房及設備	(454,232)	(345,034)
處分不動產、廠房及設備價款	15,034	391
存出保證金減少	13,124	1,234
取得無形資產	(26,427)	(18,080)
其他金融資產減少(增加)	2,603	(1,451)
其他非流動資產增加	(75,584)	(70,459)
投資活動之淨現金流出	<u>(334,123)</u>	<u>(533,376)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,162,897	(742,415)
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	2,059	4,778
償還應付租賃款	(40,841)	(40,373)
發放現金股利	(384,809)	(416,877)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>739,306</u>	<u>(1,299,827)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,468)	13,021
本期現金及約當現金增加數	14,206	52,700
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	<u>\$ 362,686</u>	<u>513,651</u>

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳建志



~7-1~

會計主管：王勝興





民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，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九月三十日

(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十一月一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"> <li>• 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。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 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。</li> </ul>
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"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>

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
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
週轉金	\$ 513	686	934
活期存款及支票存款	362,173	329,592	324,896
原始到期日三個月以內之定期存款	-	18,202	187,821
	<u>\$ 362,686</u>	<u>348,480</u>	<u>513,651</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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
持有供交易之金融資產－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ 9,854	10,864	14,816
衍生性工具－換匯合約	<u>7,363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,217</u>	<u>10,864</u>	<u>14,816</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ (9,104)	(12,706)	(54,653)
衍生性工具－換匯合約	<u>-</u>	<u>(3,848)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (9,104)</u>	<u>(16,554)</u>	<u>(54,653)</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

<b>105.9.30</b>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>64,000</u>	買入日幣/賣出美元	105.10.26~105.11.28
美元\$ <u>12,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.10.04~105.11.24
<b>104.12.31</b>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
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
<b>104.9.30</b>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>23,000</u>	買入日幣/賣出美元	104.10.27~104.12.29
美元\$ <u>39,000</u>	買入台幣/賣出美元	104.10.02~105.01.14

(2)換匯合約

<b>105.9.30</b>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>22,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.12.14
<b>104.12.31</b>		
合約金額(千元)	幣別	到期日
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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
國內上市公司股票	\$ -	17,217	13,614
國內興櫃公司股票	-	42,750	55,575
國內非上市(櫃)公司股票	<u>1,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,755</u>	<u>59,967</u>	<u>69,189</u>
流 動	\$ -	17,217	13,614
非 流 動	<u>1,755</u>	<u>42,750</u>	<u>55,575</u>
	<u>\$ 1,755</u>	<u>59,967</u>	<u>69,189</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(十八)。

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九月三十日，因百丹特公司待彌補虧損已逾實收資本及未來籌資能力不確定性高，合併公司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。

於民國一〇五年第二季合併公司所持有之國內上市股票一隆達電子(股)公司之股票，其公允價值已持續下跌一定期間及幅度，經合併公司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。

合併公司於民國一〇五年第三季出售全部所持有之國內上市股票，處分價款為15,701千元，產生處分損失為465千元，列入「其他利益及損失」項下。

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 844,808	1,080,069	1,095,813
減： 備抵減損損失	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	844,787	1,080,069	1,095,813
應收帳款—關係人	2,398,378	2,512,896	1,926,642
其他應收款	8,957	4,076	86,804
其他應收款—關係人	<u>17,329</u>	<u>445,395</u>	<u>446,013</u>
	<u>\$ 3,269,451</u>	<u>4,042,436</u>	<u>3,555,272</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之帳齡分析如下

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期31~90天	\$ 8,751	-	-
逾期91~180天	16,179	-	-
逾期180~270天	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,962</u>	<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。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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
原料	\$ 470,176	401,770	551,124
在製品	752,348	660,261	715,811
製成品	<u>464,421</u>	<u>531,279</u>	<u>380,000</u>
	<u>\$ 1,686,945</u>	<u>1,593,310</u>	<u>1,646,935</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，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79,769千元、163,636千元、338,313千元及50,635千元，列報於營業成本之減項。

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
	(未經核閱)	(未經核閱)	(未經核閱)
關聯企業	\$ 99,308	97,371	96,469
合資企業	<u>-</u>	<u>47,974</u>	<u>63,796</u>
	<u>\$ 99,308</u>	<u>145,345</u>	<u>160,265</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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 1,915	(3,421)	3,148	(12,809)
合資企業	<u>-</u>	<u>(15,741)</u>	<u>(8,927)</u>	<u>(38,829)</u>
	<u>\$ 1,915</u>	<u>(19,162)</u>	<u>(5,779)</u>	<u>(51,638)</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. 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。

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 99,308	97,371	96,469
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
歸屬於合併公司之份額：	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月
：			
本期淨利(損)	\$ 1,915	(3,421)	3,148
其他綜合損益	(3,195)	(4,606)	(1,227)
綜合損益總額	\$ (1,280)	(8,027)	1,921
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
歸屬於合併公司之份額：	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月
：			
本期淨損	\$ -	(15,741)	(8,927)
其他綜合損益	-	2,588	(562)
綜合損益總額	\$ -	(13,153)	(9,489)

### 2. 合資企業

明基材料(蕪湖)有限公司(原名稱達尼特材料科技(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九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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	47,974	63,796
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
歸屬於合併公司之份額：	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月
：			
本期淨損	\$ -	(15,741)	(8,927)
其他綜合損益	-	2,588	(562)
綜合損益總額	\$ -	(13,153)	(9,489)

### 3. 擔保

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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	53,968
其他非流動資產	1,308
短期借款	(157,187)
應付帳款	(22,480)
其他應付款	(9,226)
其他應付款－關係人	(214,504)
其他流動負債	(21,248)
其他非流動負債	(3,992)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 128,146</u>

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	43,787
減：可辨認資產之公允價值	<u>(128,146)</u>
廉價購買利益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ (29,718)</u>

上段所列之公允價衡量，所需之市場評價及其他計算已完成，並已於衡量期間認列對收購明基材料(蕪湖)有限公司原始會計處理暫定金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

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14,532千元，另此收購交易認列廉價購買利益計29,718千元。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九月三十日明基材料(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10,910千元及51,293千元。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9,558,888千元及484,894千元。

(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九月三十日不動產、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	24,909	-	434,660	462,129
處分	-	(4,710)	(175,646)	-	(148,780)	(329,136)
重分類及匯率變動之影響	-	(84,506)	20,188	-	(146,032)	(210,350)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 390,233</u>	<u>3,572,902</u>	<u>5,466,601</u>	<u>1,189,450</u>	<u>1,907,993</u>	<u>12,527,179</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	53,025	19,857	310,533	404,742
處分	-	(750)	(19,354)	-	(15,275)	(35,379)
重分類及匯率變動之影響	-	24,046	114,277	-	(106,790)	31,533
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 390,233</u>	<u>3,385,037</u>	<u>5,365,969</u>	<u>998,924</u>	<u>1,810,723</u>	<u>11,950,886</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	-	122,110	145,220	-	117,324	384,654
企業併購取得(附註六(七))	-	39,423	55,405	-	3,475	98,303
處分	-	(1,260)	(150,656)	-	(129,554)	(281,470)
重分類及匯率變動之影響	-	(58,177)	(36,164)	-	(8,318)	(102,659)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,777,979</u>	<u>4,992,055</u>	<u>-</u>	<u>1,100,007</u>	<u>7,870,041</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	-	127,269	321,939	-	122,835	572,043
處分	-	(13)	(19,108)	-	(13,960)	(33,081)
重分類及匯率變動之影響	-	10,356	5,853	-	1,440	17,649
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,651,594</u>	<u>4,951,255</u>	<u>-</u>	<u>1,086,077</u>	<u>7,688,926</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9月30日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,794,923</u>	<u>474,546</u>	<u>1,189,450</u>	<u>807,986</u>	<u>4,657,138</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9月30日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,733,443</u>	<u>414,714</u>	<u>998,924</u>	<u>724,646</u>	<u>4,261,960</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)

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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九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	-	-	18,913	7,514	26,427
企業併購取得(附註六(七))	53,968	-	-	-	53,968
轉銷	-	-	(14,894)	-	(14,894)
重分類及匯率變動影響數	(1,851)	-	(362)	-	(2,213)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>52,117</u>	<u>-</u>	<u>112,292</u>	<u>7,514</u>	<u>171,923</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	3,500	84,526	-	88,026
單獨取得	-	-	18,080	-	18,080
轉銷	-	(3,500)	(14,619)	-	(18,119)
重分類及匯率變動影響數	-	-	15,540	-	15,540
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>103,527</u>	<u>-</u>	<u>103,527</u>
累計攤銷：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	93,623	-	93,623
本期攤銷	4,111	-	20,811	601	25,523
轉銷	-	-	(14,894)	-	(14,894)
重分類及匯率變動影響數	(97)	-	(334)	-	(431)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>4,014</u>	<u>-</u>	<u>99,206</u>	<u>601</u>	<u>103,821</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	3,500	26,593	-	30,093
本期攤銷	-	-	50,571	-	50,571
轉銷	-	(3,500)	(15,315)	-	(18,815)
重分類及匯率變動影響數	-	-	15,526	-	15,526
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,375</u>	<u>-</u>	<u>77,375</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9月30日餘額	\$ <u>48,103</u>	<u>-</u>	<u>13,086</u>	<u>6,913</u>	<u>68,102</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9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,152</u>	<u>-</u>	<u>26,152</u>

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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弋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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
信用狀借款	\$ 212,075	234,356	69,809
無擔保銀行借款	<u>1,560,525</u>	<u>218,160</u>	<u>260,019</u>
	<u>\$ 1,772,600</u>	<u>452,516</u>	<u>329,828</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,353,247</u>	<u>5,517,717</u>	<u>5,301,009</u>
利率區間	0.68%~5.66%	0.87%~0.90%	0.78%~0.92%

(十二)長期借款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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%	1.90%

1.借款之舉借及償還

合併公司民國一〇四年一月一日至九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九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.借款合同財務比率約定

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)負債準備

	<u>重 組</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -
當期新增之負債準備	194,337
當期沖銷之負債準備	<u>(101,097)</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 93,240</u>
流 動	\$ 93,240
非流動	-
	<u>\$ 93,240</u>

合併公司為提升市場競爭力及降低營運成本，於民國一〇五年九月一日決定將現有產線進行整併縮編，並關閉南科廠生產線。伴隨該計畫之發佈，合併公司認列194,337千元之重組成本(包含離職員工福利及機器搬遷處分等必要成本費用)，列報於營業費用之「其他費用」項下。

(十四)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%)：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	未來最 低租金 給 付	利 息	最低租 金給付 現 值	未來最 低租金 給 付	利 息	最低租 金給付 現 值	未來最 低租金 給 付	利 息	最低租 金給付 現 值
一年內	\$ 54,457	907	53,550	54,457	906	53,551	54,456	905	53,551
一年至五年	<u>1,204,782</u>	<u>68,992</u>	<u>1,135,790</u>	<u>1,245,624</u>	<u>96,891</u>	<u>1,148,733</u>	<u>1,052,250</u>	<u>88,337</u>	<u>963,913</u>
	<u>\$ 1,259,239</u>	<u>69,899</u>	<u>1,189,340</u>	<u>1,300,081</u>	<u>97,797</u>	<u>1,202,284</u>	<u>1,106,706</u>	<u>89,242</u>	<u>1,017,464</u>
				<u>105.9.30</u>		<u>104.12.31</u>		<u>104.9.30</u>	
流動(列入其他流動負債)				\$ 53,550		53,551		53,551	
非流動				<u>1,135,790</u>		<u>1,148,733</u>		<u>963,913</u>	
				<u>\$ 1,189,340</u>		<u>1,202,284</u>		<u>1,017,464</u>	

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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(廿二)。

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

## 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)

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)。

### (十五)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九月三十日間，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)。

### (十六)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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 71	70	211	204
營業費用	41	40	120	127
	\$ 112	110	331	331

#### 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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 11,806	18,473	38,222	51,064
營業費用	5,927	6,587	17,789	18,728
	\$ 17,733	25,060	56,011	69,792

### (十七)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅	\$ 3,607	3,755	16,111	67,123

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 123,707	1,035,076	1,010,673
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 140,732	104,381	204,682

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

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。

(十八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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>20</u>	<u>6</u>	<u>-</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	(150,446)	-	-	(150,446)
關聯企業及合資	(1,227)	-	-	(1,227)
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9月30日餘額	<u>\$ 118,528</u>	<u>-</u>	<u>(17,824)</u>	<u>100,704</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	29,069	-	-	29,069
關聯企業及合資	(9,533)	-	-	(9,533)
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	(59,290)	-	(59,290)
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9月30日餘額	\$ <u>325,446</u>	<u>(49,243)</u>	<u>(11,097)</u>	<u>265,106</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>(330,417)</u>	<u>116,788</u>	<u>(475,967)</u>	<u>481,530</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>(1.03)</u>	<u>0.36</u>	<u>(1.48)</u>	<u>1.50</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>(330,417)</u>	<u>116,788</u>	<u>(475,967)</u>	<u>481,530</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	-	-	-	3,744
員工酬勞之影響	-	2,919	-	2,919
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>323,594</u>	<u>320,675</u>	<u>327,338</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(1.03)</u>	<u>0.36</u>	<u>(1.48)</u>	<u>1.47</u>

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日為營運虧損，每股虧損並無稀釋效果。

(二十)收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ <u>3,217,726</u>	<u>3,600,245</u>	<u>9,539,849</u>	<u>11,142,736</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)

(廿一)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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為14,237千元及58,518千元，董事酬勞估列金額分別為1,055千元及4,335千元。

本公司民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九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。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息收入：				
銀行存款	\$ 1,306	386	3,555	3,904
放款(附註七)	-	6,847	6,982	16,386
押金設算息	37	75	122	225
股利收入	648	-	648	1,061
其他	20	120	1,393	295
	<u>\$ 2,011</u>	<u>7,428</u>	<u>12,700</u>	<u>21,871</u>

2.其他利益及損失

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額\$	(68,165)	(5,530)	(557,130)	35,215
租金收入	12,086	10,561	36,167	20,497
廉價購買利益 (附註六(七))	(8,302)	-	29,718	-
處分投資利益 (附註六(三)(七))	7,714	-	14,067	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	45,956	(77,313)	188,952	(50,002)
金融資產減損損失 (附註六(三))	-	-	(48,011)	-
處分固定資產利益	11,163	-	12,197	-
其他	3,656	1,375	9,443	16,701
	<u>\$ 4,108</u>	<u>(70,907)</u>	<u>(314,597)</u>	<u>46,251</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)

3.財務成本

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用：				
銀行借款	\$ 8,952	6,676	23,830	25,425
應付租賃款	<u>9,264</u>	<u>7,836</u>	<u>27,898</u>	<u>23,532</u>
	<u>\$ 18,216</u>	<u>14,512</u>	<u>51,728</u>	<u>48,957</u>

(廿三)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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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	\$ 9,854	10,864	14,816
持有供交易－換匯合約	<u>7,363</u>	-	-
小計	17,217	10,864	14,816
備供出售金融資產	1,755	59,967	69,189
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	362,686	348,480	513,651
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	3,269,451	4,042,436	3,555,272
其他金融資產	12,787	15,390	12,883
存出保證金	<u>102,876</u>	<u>115,992</u>	<u>116,304</u>
小計	<u>3,747,800</u>	<u>4,522,298</u>	<u>4,198,110</u>
合  計	<u>\$ 3,766,772</u>	<u>4,593,129</u>	<u>4,282,115</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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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	\$ 9,104	12,706	54,653
持有供交易－換匯合約	-	3,848	-
小計	9,104	16,554	54,653
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,772,600	452,516	329,828
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	3,095,374	3,744,792	3,575,081
長期借款	750,000	750,000	750,000
應付租賃款	1,189,340	1,202,284	1,017,464
存入保證金	9,160	7,101	6,200
小計	<u>6,816,474</u>	<u>6,156,693</u>	<u>5,678,573</u>
合 計	<u>\$ 6,825,578</u>	<u>6,173,247</u>	<u>5,733,226</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九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為6,603,247千元、7,767,717千元及7,551,009千元。

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。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-5年	超過5年
105年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,777,771	1,777,771	-	-	-
應付帳款	2,633,983	2,633,983	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	461,391	461,391	-	-	-
長期借款(浮動利率)	786,701	6,692	6,729	773,280	-
應付租賃款	1,259,239	27,228	27,229	1,204,782	-
存入保證金	9,160	2,722	5,965	473	-
	<u>\$ 6,928,245</u>	<u>4,909,787</u>	<u>39,923</u>	<u>1,978,535</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約－總額交割：					
流 入	\$ (2,380,464)	(2,380,464)	-	-	-
流 出	2,379,714	2,379,714	-	-	-
換匯合約－淨額交割	(7,363)	(7,363)	-	-	-
	<u>\$ (8,113)</u>	<u>(8,113)</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
<b>104年12月31日</b>					
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>
<b>104年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 330,132	330,132	-	-	-
應付帳款	2,923,667	2,798,333	125,334	-	-
其他應付款(含關係人款)	651,414	651,414	-	-	-
長期借款(浮動利率)	804,627	7,328	7,328	789,971	-
應付租賃款	1,106,706	27,228	27,228	1,052,250	-
存入保證金	6,200	-	-	6,200	-
	<u>\$ 5,822,746</u>	<u>3,814,435</u>	<u>159,890</u>	<u>1,848,421</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (2,004,531)	(2,004,531)	-	-	-
流 出	2,044,368	2,044,368	-	-	-
	<u>\$ 39,837</u>	<u>39,837</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

105.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
美金	\$ 123,856	31.360	3,884,124	1 %	38,841
日幣	62,149	0.3106	19,303	1 %	193
<b>金融負債</b>					
美金	58,257	31.360	1,826,940	1 %	18,269
日幣	8,128,594	0.3106	2,524,741	1 %	25,247
104.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
美金	\$ 128,682	32.825	4,223,987	1 %	42,240
日幣	74,643	0.2727	20,355	1 %	204
<b>金融負債</b>					
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
104.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
美金	\$ 99,325	32.865	3,264,316	1 %	32,643
日幣	194,988	0.2736	53,349	1 %	533
<b>金融負債</b>					
美金	43,714	32.865	1,436,661	1 %	14,367
日幣	6,840,139	0.2736	1,871,462	1 %	18,715

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九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(557,130)千元及35,215千元。

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。

105.9.30					
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)	\$ 1,189,340	-	1,189,835	-	1,189,835

  

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

  

104.9.30					
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)	\$ 1,017,464	-	1,023,320	-	1,023,320

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：

105.9.30					
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	\$ 9,854	-	9,854	-	9,854
換匯合約	7,363	-	7,363	-	7,363
備供出售金融資產：					
國內非上市(櫃)公司股票	1,755	-	-	1,755	1,755
	<u>\$ 18,972</u>	<u>-</u>	<u>17,217</u>	<u>1,755</u>	<u>18,972</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (9,104)	-	(9,104)	-	(9,104)



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)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 10,864	-	10,864	-	10,864
備供出售金融資產：					
國內上市公司股票	17,217	17,217	-	-	17,217
國內興櫃公司股票	42,750	-	42,750	-	42,750
	<u>\$ 70,831</u>	<u>17,217</u>	<u>53,614</u>	<u>-</u>	<u>70,831</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (12,706)	-	(12,706)	-	(12,706)
換匯合約	(3,848)	-	(3,848)	-	(3,848)
	<u>\$ (16,554)</u>	<u>-</u>	<u>(16,554)</u>	<u>-</u>	<u>(16,554)</u>

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 14,816	-	14,816	-	14,816
備供出售金融資產：					
國內上市公司股票	13,614	13,614	-	-	13,614
國內興櫃公司股票	55,575	-	55,575	-	55,575
	<u>\$ 84,005</u>	<u>13,614</u>	<u>70,391</u>	<u>-</u>	<u>84,005</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (54,653)	-	(54,653)	-	(54,653)

(3)公允價值層級

公允價值層級定義如下：

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(A)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

## 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九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)

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	-	-	-
自第二等級轉入	-	-	45,000	-
本期認列於損益	-	-	(43,245)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,755</u>	<u>-</u>

### (廿四)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。

### (廿五)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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
負債總額	\$ 7,347,990	6,684,410	6,445,145
減：現金及約當現金	<u>(362,686)</u>	<u>(348,480)</u>	<u>(513,651)</u>
負債總額	<u>\$ 6,985,304</u>	<u>6,335,930</u>	<u>5,931,494</u>
權益總額	<u>\$ 3,597,758</u>	<u>4,613,589</u>	<u>4,598,513</u>
負債權益比率	<u>194 %</u>	<u>137 %</u>	<u>129 %</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九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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
其他關係人	\$ 2,137,883	2,307,129	6,373,237	7,403,788
關聯企業	5,611	5,535	19,041	14,810
	<u>\$ 2,143,494</u>	<u>2,312,664</u>	<u>6,392,278</u>	<u>7,418,598</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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
關聯企業	\$ <u>41,807</u>	<u>38,481</u>	<u>147,524</u>	<u>95,436</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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,832</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	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
其他關係人	無形資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,323</u>	<u>1,000</u>

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日間出售機器設備予關聯企業，出售價款為14,492千元，產生出售利益12,149千元，截至民國一〇五年九月三十日止，相關應收款項列於其他應收款一關係人項下。

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)

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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他關係人	\$ -	252,805	258,475
合資企業	-	181,191	178,534
	<u>\$ -</u>	<u>433,996</u>	<u>437,009</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之利息收入分別為0千元、6,847千元、6,982千元及16,386千元。

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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金費用分別為15,485千元、15,171千元、46,420千元及45,734千元。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日，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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金收入彙總如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
關聯企業	\$ -	-	-	100
合資企業	-	-	899	-
其他關係人	608	1,102	2,794	4,477
	<u>\$ 608</u>	<u>1,102</u>	<u>3,693</u>	<u>4,577</u>

7. 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	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	\$ 2,391,046	2,507,140	1,920,879
	關聯企業	7,332	5,756	5,763
		<u>2,398,378</u>	<u>2,512,896</u>	<u>1,926,642</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	1,902	253,946	260,409
	關聯企業	15,427	1,740	1,621
	合資企業	-	189,709	183,983
		<u>17,329</u>	<u>445,395</u>	<u>446,013</u>
		<u>\$ 2,415,707</u>	<u>2,958,291</u>	<u>2,372,655</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：

104.9.30					
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	\$ 808,507	3,500,000	727,657		本票 3,150,000
中國信託商業銀行	27,973	920,220	25,176		本票 92,022
	<u>\$ 836,480</u>	<u>4,420,220</u>	<u>752,833</u>	1.00%~1.06%	本票 <u>3,242,022</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇四年九月三十日為83,648千元，列報於其他應收款項下。合併公司於民國一〇五年九月三十日及一〇四年十二月三十一日並無承作應收關係人帳款讓售交易。

8. 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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 58	-	-
	關聯企業	30	17,842	21,309
		<u>88</u>	<u>17,842</u>	<u>21,309</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	16,349	17,110	24,148
	關聯企業	5	340	200
	母公司	210	15	15
		<u>16,564</u>	<u>17,465</u>	<u>24,363</u>
		<u>\$ 16,652</u>	<u>35,307</u>	<u>45,672</u>

(二) 主要管理人員

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利及薪酬	\$ 3,032	10,483	23,634	34,676
退職後福利	81	81	343	297
	<u>\$ 3,113</u>	<u>10,564</u>	<u>23,977</u>	<u>34,973</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)

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 742,001	758,171	763,562

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 950,643	638,816	691,870
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	600,858	186,210	152,004

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7月至9月			104年7月至9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	243,969	116,157	360,126	310,938	120,109	431,047
勞健保費用	21,687	8,566	30,253	28,577	8,725	37,302
退休金費用	11,877	5,968	17,845	14,461	5,520	19,981
其他員工福利費用	28,519	5,197	33,716	21,159	6,222	27,381
折舊費用	93,276	30,700	123,976	154,445	33,990	188,435
攤銷費用	5,038	2,884	7,922	2,587	17,278	19,865

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9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	762,992	320,249	1,083,241	999,602	392,670	1,392,272
勞健保費用	69,031	25,164	94,195	75,032	25,253	100,285
退休金費用	38,433	17,909	56,342	40,975	15,944	56,919
其他員工福利費用	77,822	16,128	93,950	61,846	18,582	80,428
折舊費用	290,340	94,314	384,654	476,723	95,320	572,043
攤銷費用	16,653	14,032	30,685	8,120	52,606	60,726

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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)

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九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 (註一)	明基材料(燕湖)有限公司	其他應收款-關係人	是	396,224 (RMB80,000)	376,120 (RMB80,000)	376,120 (RMB80,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	719,552	1,439,103
0	BMS (註一)	明基材料(燕湖)有限公司	其他應收款-關係人	是	291,438 (RMB60,000)	282,090 (RMB60,000)	141,045 (RMB30,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	719,552	1,439,103
0	BMS (註一)	蘇州明基醫院有限公司	其他應收款-關係人	是	254,315 (RMB50,000)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-

(註一)BMS資金貸與最終母公司100%子公司之總額及對個別對象資金貸與限額分別為最終母公司經會計師簽證最近期財務報表淨值之40%及20%。

(註二)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	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。

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	4,850,378	50%	OA90	(註一)	(註二)	1,792,934	55%	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	銷貨	1,490,854	16%	OA90	"	"	595,814	18%	-
本公司	視揚	關聯企業	進貨	147,524	2%	OA30	"	"	-	-	-
本公司	BMLB	子公司	進貨	2,975,940	30%	OA90	"	"	(279,999)	9%	(註三)
BMLB	BMS	子公司	進貨	474,378	100%	OA90	"	"	(337,754)	56%	(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。

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：

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	1,792,934	3.55	-	-	15	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	595,814	3.18	-	-	162,919	-
BMLB(註一)	本公司	母子公司	279,999	9.43	-	-	156,526	-
BMS(註一)	BMLB	母子公司	337,754	1.82	-	-	156,521	-

(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)			佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
1	BMLB	本公司	2	銷貨	2,975,940	OA90	31.19 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	474,378	OA90	4.97 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	279,999	OA90	2.56 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	337,754	OA90	3.09 %

(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九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	帳面金額			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,340	35,082	100.00 %	1,987,711	25,865	25,865	(註一)
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	180,523	180,523	9,984	18.58 %	80,573	36,167	6,720	(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 %	18,735	(18,186)	(3,572)	(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。

(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	本期待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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	909,440 (USD29,000)	(註一)	909,440 (USD29,000)	-	-	909,440 (USD29,000)	49,658	100.00%	49,658 (註二)	1,938,476 (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	51,717 (RMB11,000)	(註三)	-	-	-	-	(332)	100.00%	(332) (註二)	38,389 (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	376,120 (RMB80,000)	(註一)	188,060 (RMB40,000)	-	-	188,060 (RMB40,000)	(69,148)	100.00%	(64,337) (註二)	68,443 (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。



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. 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
1,097,500 (USD29,000及RMB40,000)	1,148,981 (USD29,000及RMB50,950)	(註)

係依期末美元對新台幣之匯率31.36及人民幣對新台幣之匯率4.7015折算之。  
(註)合併公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

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九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7月至9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	\$ 3,106,361	111,365	-	3,217,726
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,106,361</u>	<u>111,365</u>	<u>-</u>	<u>3,217,726</u>
部門損失	<u>\$ (295,930)</u>	<u>(34,487)</u>	<u>-</u>	<u>(330,417)</u>
	104年7月至9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	\$ 3,525,369	74,876	-	3,600,245
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,525,369</u>	<u>74,876</u>	<u>-</u>	<u>3,600,245</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 159,708</u>	<u>(42,920)</u>	<u>-</u>	<u>116,788</u>
	105年1月至9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	\$ 9,237,726	302,123	-	9,539,849
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 9,237,726</u>	<u>302,123</u>	<u>-</u>	<u>9,539,849</u>
部門損失	<u>\$ (363,510)</u>	<u>(112,457)</u>	<u>-</u>	<u>(475,967)</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1月至9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	\$ 10,928,989	213,747	-	11,142,736
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,928,989</u>	<u>213,747</u>	<u>-</u>	<u>11,142,736</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 672,497</u>	<u>(190,967)</u>	<u>-</u>	<u>481,530</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。