

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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日  
(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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~31
(七)關係人交易	31~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39



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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為95,895千元及137,852千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為(2,087)千元及(9,224)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並發布生效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  
民國一〇六年五月三日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日備註期間，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

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	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))	\$ 398,734	4	272,546	3	374,202	3	235,650	2	712,690	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動										
(附註六(二))										
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	13,989	-	1,602	-	38,693	-	55,649	1	322	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	892,692	10	754,153	7	863,136	8	2,641,107	26	2,925,604	26
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	1,066,175	11	1,791,992	18	2,351,101	21	10,946	-	31,517	-
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	123,527	1	90,765	1	585	-	23,516	-	18,394	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	2,249	-	1,315	-	479,529	5	40,476	-	-	-
1310 存貨淨額(附註六(五))	1,513,003	15	1,478,159	14	1,809,342	16	79,113	1	88,628	1
1470 其他流動資產(附註七)	224,212	2	177,401	2	99,892	1	3,944,979	39	4,728,207	43
1476 其他金融資產-流動	8,433	-	12,717	-	15,364	-	-	-	-	-
流動資產合計	4,243,014	43	4,580,650	45	6,048,260	54	1,400,000	14	750,000	7
<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	-	22,657	-	48,987	-	4,577	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	95,895	1	99,947	1	137,852	1	1,133,360	11	1,144,866	10
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	4,856,940	49	4,784,206	47	4,311,337	39	14,749	-	20,864	-
1780 無形資產(附註六(九)及七)	61,809	1	63,463	1	19,824	-	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	367,438	4	368,794	4	330,691	3	-	-	-	-
1920 存出保證金(附註六(十))	104,332	1	103,456	1	129,607	1	-	-	-	-
1985 長期預付租金(附註六(十))	108,759	1	115,113	1	83,191	1	-	-	-	-
1995 其他非流動資產	50,854	-	57,525	-	53,233	1	-	-	-	-
非流動資產合計	5,646,027	57	5,594,259	55	5,088,392	46	3,206,745	32	3,206,745	28
資產總計	\$ 9,889,041	100	10,174,909	100	11,136,652	100	9,889,041	100	11,136,652	100
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債：</b>										
短期借款(附註六(十一))	\$ 101,394	1	235,650	2	712,690	7	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動										
(附註六(二))										
應付帳款	2,255	-	55,649	1	322	-	-	-	-	-
應付帳款-關係人(附註七)	2,709,429	28	2,641,107	26	2,925,604	26	-	-	-	-
其他應付款	15,534	-	10,946	-	31,517	-	-	-	-	-
其他應付款-關係人(附註七)	912,481	10	858,522	9	951,052	9	-	-	-	-
負債準備-流動(附註六(十三))	16,020	-	23,516	-	18,394	-	-	-	-	-
其他流動負債(附註六(十四))	31,566	-	40,476	-	-	-	-	-	-	-
流動負債合計	118,696	1	79,113	1	88,628	1	3,944,979	39	4,728,207	43
非流動負債：										
長期借款(附註六(十二)及八)	1,100,000	11	1,400,000	14	750,000	7	-	-	-	-
遞延所得稅負債	48,751	1	48,987	-	4,577	-	-	-	-	-
應付租賃款-非流動(附註六(十四))	1,129,307	11	1,133,360	11	1,144,866	10	-	-	-	-
其他非流動負債	14,059	-	14,749	-	20,864	-	-	-	-	-
非流動負債合計	2,292,117	23	2,597,096	25	1,920,307	17	-	-	-	-
負債總計	6,199,492	63	6,542,075	64	6,648,514	60	3,206,745	32	3,206,745	28
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：										
普通股股本	3,206,745	32	3,206,745	32	3,206,745	28	-	-	-	-
資本公積	2,711	-	2,708	-	11	-	-	-	-	-
保留盈餘：										
法定盈餘公積	166,582	2	166,582	1	115,989	1	166,582	2	166,582	1
未分配盈餘	333,912	3	179,453	2	958,965	9	179,453	2	958,965	9
其他權益	(20,401)	-	77,346	1	206,428	2	-	-	-	-
權益總計	3,689,549	37	3,632,834	36	4,488,138	40	3,632,834	36	4,488,138	40
負債及權益總計	\$ 9,889,041	100	10,174,909	100	11,136,652	100	9,889,041	100	11,136,652	100



董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(二十)、七及十四)	3,077,920	100	3,181,987	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十六)(廿一)、七及十二)	<u>2,618,687</u>	<u>85</u>	<u>2,796,141</u>	<u>88</u>
營業毛利	<u>459,233</u>	<u>15</u>	<u>385,846</u>	<u>12</u>
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十六)(廿一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	125,248	5	129,050	5
6200 管理費用	58,717	2	59,942	2
6300 研發費用	<u>149,867</u>	<u>4</u>	<u>154,237</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>333,832</u>	<u>11</u>	<u>343,229</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>125,401</u>	<u>4</u>	<u>42,617</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出(附註六(三)(六)(廿二)及七)：				
7010 其他收入	1,592	-	6,156	-
7020 其他利益及損失	53,120	2	(95,415)	(3)
7050 財務成本	(20,159)	(1)	(15,421)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>(2,087)</u>	<u>-</u>	<u>(9,224)</u>	<u>-</u>
	<u>32,466</u>	<u>1</u>	<u>(113,904)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨利(損)	157,867	5	(71,287)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>3,408</u>	<u>-</u>	<u>4,824</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>154,459</u>	<u>5</u>	<u>(76,111)</u>	<u>(2)</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	(97,747)	(3)	(28,452)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(20,893)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(97,747)</u>	<u>(3)</u>	<u>(49,345)</u>	<u>(2)</u>
本期其他綜合損益	<u>(97,747)</u>	<u>(3)</u>	<u>(49,345)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合(損)益總額	<u>\$ 56,712</u>	<u>2</u>	<u>(125,456)</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>\$ 0.48</u>		<u>(0.24)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.48</u>		<u>(0.24)</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



會計主管：王勝興



未經核閱  
明基材料股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

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
	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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		
普通股										
股本	3,206,745	115,989	1,035,076	1,151,065	279,562	(5,965)	(17,824)	255,773	4,613,589	
本期淨損	-	-	(76,111)	(76,111)	-	-	-	-	(76,111)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(28,452)	(20,893)	-	(49,345)	(49,345)	
本期綜合損益總額	-	-	(76,111)	(76,111)	(28,452)	(20,893)	-	(49,345)	(125,456)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	5	-	-	-	-	-	-	-	5	
民國一〇五年三月三十一日餘額	<u>3,206,745</u>	<u>115,989</u>	<u>958,965</u>	<u>1,074,954</u>	<u>251,110</u>	<u>(26,858)</u>	<u>(17,824)</u>	<u>206,428</u>	<u>4,488,138</u>	
民國一〇六年一月一日餘額	3,206,745	166,582	179,453	346,035	90,333	-	(12,987)	77,346	3,632,834	
本期淨利	-	-	154,459	154,459	-	-	-	-	154,459	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(97,747)	-	-	(97,747)	(97,747)	
本期綜合損益總額	-	-	154,459	154,459	(97,747)	-	-	(97,747)	56,712	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	3	-	-	-	-	-	-	-	3	
民國一〇六年三月三十一日餘額	<u>3,206,745</u>	<u>166,582</u>	<u>333,912</u>	<u>500,494</u>	<u>(7,414)</u>	<u>-</u>	<u>(12,987)</u>	<u>(20,401)</u>	<u>3,689,549</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

會計主管：王勝興



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 157,867	(71,287)
調整項目：		
呆帳費用提列數	20,419	-
折舊費用	135,264	128,022
攤銷費用	8,752	10,320
透過損益按公允價值衡量金融工具評價利益淨額	(65,781)	(44,061)
利息費用	20,159	15,421
利息收入	(307)	(6,156)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,087	9,224
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(1,000)
金融資產減損損失	1,755	-
其他非流動資產攤銷轉列費用	23,525	27,055
聯貸案手續費成本攤銷	437	437
收益費損項目合計	146,310	139,262
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	(158,958)	216,933
應收帳款-關係人	614,607	161,795
其他應收款	78,436	3,317
其他應收款-關係人	(934)	(2,807)
存貨	(34,844)	(216,032)
其他流動資產	(56,953)	7,855
與營業活動相關之資產淨變動合計	441,354	171,061
與營業活動相關負債淨變動：		
應付帳款	68,322	(100,760)
應付帳款-關係人	4,588	13,675
其他應付款	(91,722)	(175,525)
其他應付款-關係人	(7,496)	929
負債準備-流動	(8,910)	-
其他流動負債	39,583	6,075
淨確定福利負債	(441)	(437)
與營業活動相關之負債淨變動合計	3,924	(256,043)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	445,278	(84,982)
調整項目合計	591,588	54,280
營運產生之現金流入(出)	749,455	(17,007)
收取之利息	319	3,957
支付之利息	(12,343)	(6,043)
支付之所得稅	(5,102)	(5,306)
營業活動之淨現金流入(出)	732,329	(24,399)

(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



~7~

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
投資活動之現金流量：		
應收關係人融資款增加	-	(28,954)
取得不動產、廠房及設備	(129,990)	(110,681)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,000
存出保證金增加	(876)	(14,101)
取得無形資產	(7,631)	(11,922)
其他金融資產減少	4,284	26
其他非流動資產增加	(19,557)	(23,492)
投資活動之淨現金流出	(153,770)	(188,124)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(134,256)	260,174
償還長期借款	(300,000)	-
存入保證金增加(減少)	(250)	5
償還應付租賃款	(13,227)	(13,614)
籌資活動之淨現金流入(出)	(447,733)	246,565
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,638)	(8,320)
本期現金及約當現金增加數	126,188	25,722
期初現金及約當現金餘額	272,546	348,480
期末現金及約當現金餘額	\$ 398,734	374,202

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





民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明基材料股份有限公司(以下稱「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一〇六年五月三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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並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編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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
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

## 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)

適用上述新認可之國際財務報導準則不致對本合併財務季報告造成重大影響。

### (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之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018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 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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之製造與銷售	100.00	100.00	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)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。

### (四)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一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

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)

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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
週轉金	\$ 764	656	675
活期存款及支票存款	365,348	253,064	334,345
原始到期日三個月以內之定期存款	<u>32,622</u>	<u>18,826</u>	<u>39,182</u>
	<u>\$ 398,734</u>	<u>272,546</u>	<u>374,202</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
持有供交易之金融資產－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ 13,989	1,602	18,121
衍生性工具－換匯合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,572</u>
	<u>\$ 13,989</u>	<u>1,602</u>	<u>38,693</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ (2,155)	(40,125)	(322)
衍生性工具－換匯合約	<u>(100)</u>	<u>(15,524)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (2,255)</u>	<u>(55,649)</u>	<u>(322)</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>106.3.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>37,000</u>	買入日幣/賣出美元	106.04.24~106.06.23
美元\$ <u>28,000</u>	買入台幣/賣出美元	106.04.24~106.06.23
<u>105.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>44,000</u>	買入日幣/賣出美元	106.01.24~106.03.24
美元\$ <u>6,000</u>	買入台幣/賣出美元	106.01.24

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)

105.3.31

合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>33,000</u>	買入日幣/賣出美元	105.04.26~105.06.28
美元\$ <u>6,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.05.04~105.05.24

(2)換匯合約

106.3.31

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	106.06.23

105.12.31

合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>37,000</u>	買入台幣/賣出美元	106.01.13~106.03.23

105.3.31

合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>34,000</u>	買入台幣/賣出美元	105.04.14

(三)備供出售金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
國內上市公司股票	\$ -	-	16,416
國內興櫃公司股票	-	-	22,657
國內非上市(櫃)公司股票	-	1,755	-
	<u>\$ -</u>	<u>1,755</u>	<u>39,073</u>
流 動	\$ -	-	16,416
非 流 動	-	1,755	22,657
	<u>\$ -</u>	<u>1,755</u>	<u>39,073</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。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396千元，列入「其他利益及損失」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)

百丹特公司於民國一〇六年三月十四日經董事會決議減資彌補虧損，合併公司評估該投資價值已減損，故於民國一〇六年第一季認列金融資產減損損失1,755千元，列報於「其他利益及損失」項下。

於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 913,111	754,153	863,136
減： 備抵減損損失	<u>(20,419)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	892,692	754,153	863,136
應收帳款—關係人	1,066,175	1,791,992	2,351,101
其他應收款	123,527	90,765	585
其他應收款—關係人	<u>2,249</u>	<u>1,315</u>	<u>479,529</u>
	<u>\$ 2,084,643</u>	<u>2,638,225</u>	<u>3,694,351</u>

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
逾期31~90天	\$ -	1,507	-
逾期91~180天	1,433	23,285	-
逾期181天以上	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,653</u>	<u>24,792</u>	<u>-</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列應收帳款之減損損失	<u>20,419</u>	<u>-</u>	<u>20,419</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 20,419</u>	<u>-</u>	<u>20,419</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
原料	\$ 672,707	711,329	464,208
在製品	375,795	361,859	752,451
製成品	<u>464,501</u>	<u>404,971</u>	<u>592,683</u>
	<u>\$ 1,513,003</u>	<u>1,478,159</u>	<u>1,809,342</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)

民國一〇六年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為59,332千元；民國一〇五年一月一日至三月三十一日因呆滯存貨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計104,416千元，上述認列之跌價損失及回升利益皆列報於營業成本。

於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (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：

	<b>106.3.31</b>		<b>105.3.31</b>
	<b>(未經核閱)</b>	<b>105.12.31</b>	<b>(未經核閱)</b>
關聯企業	\$ 95,895	99,947	99,368
合資企業	-	-	38,484
	<u>\$ 95,895</u>	<u>99,947</u>	<u>137,852</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
關聯企業	\$ (2,087)	(297)
合資企業	-	(8,927)
	<u>\$ (2,087)</u>	<u>(9,224)</u>

#### 1.關聯企業

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>95,895</u>	<u>99,947</u>	<u>99,368</u>

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (2,087)	(297)
其他綜合損益	(1,968)	2,288
綜合損益總額	<u>\$ (4,055)</u>	<u>1,991</u>

#### 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。



## 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)。

於民國一〇五年三月三十一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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
對個別不重大合資之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,484</u>
		<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨損	\$ -		(8,927)
其他綜合損益		<u>-</u>	<u>(562)</u>
綜合損益總額	\$ <u>-</u>		<u>(9,489)</u>

### 3.擔 保

於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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。

### (七)取得子公司

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。有關該收購之移轉對價及衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值等相關資訊，請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日不動產、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106年1月1日餘額	\$ 390,233	3,545,692	5,623,841	1,189,361	1,992,170	12,741,297
增添	-	98,945	27,577	-	149,588	276,110
處分	-	-	(44)	-	(77)	(121)
重分類及匯率變動之影響	-	106,213	3,928	-	(254,069)	(143,928)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 390,233</u>	<u>3,750,850</u>	<u>5,655,302</u>	<u>1,189,361</u>	<u>1,887,612</u>	<u>12,873,358</u>
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
增添	-	1,562	10,741	-	79,863	92,166
處分	-	-	(5,762)	-	(2,898)	(8,660)
重分類及匯率變動之影響	-	(25,525)	2,118	-	(18,992)	(42,399)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 390,233</u>	<u>3,369,802</u>	<u>5,410,492</u>	<u>1,189,450</u>	<u>1,821,178</u>	<u>12,181,155</u>
累計折舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,802,167	5,025,499	-	1,129,425	7,957,091
本年度折舊	-	36,973	60,608	-	37,683	135,264
處分	-	-	(44)	-	(77)	(121)
重分類及匯率變動之影響	-	(40,560)	(33,834)	-	(1,422)	(75,816)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,798,580</u>	<u>5,052,229</u>	<u>-</u>	<u>1,165,609</u>	<u>8,016,418</u>
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	-	41,232	45,872	-	40,918	128,022
處分	-	-	(5,762)	-	(2,898)	(8,660)
重分類及匯率變動之影響	-	(11,871)	(7,514)	-	(1,372)	(20,757)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,705,244</u>	<u>5,010,846</u>	<u>-</u>	<u>1,153,728</u>	<u>7,869,818</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,743,525</u>	<u>598,342</u>	<u>1,189,361</u>	<u>862,745</u>	<u>4,784,206</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,952,270</u>	<u>603,073</u>	<u>1,189,361</u>	<u>722,003</u>	<u>4,856,940</u>
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3月31日	<u>\$ 390,233</u>	<u>1,664,558</u>	<u>399,646</u>	<u>1,189,450</u>	<u>667,450</u>	<u>4,311,337</u>

於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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。

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)

(九)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	專利技術	外購軟體	其他	總計
成本：				
民國106年1月1日餘額	\$ 53,597	113,232	8,563	175,392
單獨取得	-	7,631	-	7,631
重分類及匯率變動影響數	(3,191)	(40)	(51)	(3,282)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 50,406</u>	<u>120,823</u>	<u>8,512</u>	<u>179,741</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	108,635	-	108,635
單獨取得	-	11,922	-	11,922
轉銷	-	(15,262)	-	(15,262)
重分類及匯率變動影響數	-	54	-	54
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>105,349</u>	<u>-</u>	<u>105,349</u>
累計攤銷：				
民國106年1月1日餘額	\$ 6,192	104,726	1,011	111,929
本期攤銷	2,005	4,036	427	6,468
重分類及匯率變動影響數	(433)	(29)	(3)	(465)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 7,764</u>	<u>108,733</u>	<u>1,435</u>	<u>117,932</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	93,623	-	93,623
本期攤銷	-	7,102	-	7,102
轉銷	-	(15,262)	-	(15,262)
重分類及匯率變動影響數	-	62	-	62
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,525</u>	<u>-</u>	<u>85,525</u>
帳面價值：				
民國106年1月1日	<u>\$ 47,405</u>	<u>8,506</u>	<u>7,552</u>	<u>63,463</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 42,642</u>	<u>12,090</u>	<u>7,077</u>	<u>61,809</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,012</u>	<u>-</u>	<u>15,012</u>
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,824</u>	<u>-</u>	<u>19,824</u>

於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)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。

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)

(十一)短期借款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
信用狀借款	\$ -	-	220,426
無擔保銀行借款	<u>101,394</u>	<u>235,650</u>	<u>492,264</u>
	<u>\$ 101,394</u>	<u>235,650</u>	<u>712,690</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,395,295</u>	<u>7,872,960</u>	<u>5,534,790</u>
利率區間	5.655%	1.19%~5.655%	0.74%~0.80%

(十二)長期借款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>1,400,000</u>	<u>750,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>2,250,000</u>
到期年度(民國)	107-109	107-109	107-109
利率區間	1.79%	1.79%~1.81%	1.79%

1.借款之舉借及償還

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日償還之長期借款本金金額為300,000千元；於民國一〇五年一月一日至三月三十一日間並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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度財務比率皆符合聯貸合約中之約定標準。

(十三)負債準備

	<u>重 組</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 40,476
當期沖銷之負債準備	<u>(8,910)</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 31,566</u>
流 動	\$ 31,566
非流動	-
	<u>\$ 31,566</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，相關資訊請參閱一〇五度合併財務報告附註六(十三)。

### (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%)：

	106.3.31		105.12.31		105.3.31				
	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	\$ 52,909	881	52,028	52,909	881	52,028	54,457	1,320	53,137
一年至五年	1,180,004	50,697	1,129,307	1,193,231	59,871	1,133,360	1,232,009	87,143	1,144,866
	<u>\$ 1,232,913</u>	<u>51,578</u>	<u>1,181,335</u>	<u>1,246,140</u>	<u>60,752</u>	<u>1,185,388</u>	<u>1,286,466</u>	<u>88,463</u>	<u>1,198,003</u>
				<b>106.3.31</b>		<b>105.12.31</b>		<b>105.3.31</b>	
流動(列入其他流動負債)				\$ 52,028		52,028		53,137	
非流動				1,129,307		1,133,360		1,144,866	
				<u>\$ 1,181,335</u>		<u>1,185,388</u>		<u>1,198,003</u>	

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均未發行、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，故合併公司已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，截至民國一〇六年三月三十一日，合併公司申請承購該土地案件仍由經濟部工業局審查中。

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

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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一〇五年及一〇四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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 52	65
營業費用	36	35
	<u>\$ 88</u>	<u>100</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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 10,244	13,617
營業費用	5,740	5,935
	<u>\$ 15,984</u>	<u>19,552</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅	\$ 3,408	4,824

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 333,912	179,453	958,965
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 81,450	81,450	102,019

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	45.39 %	13.60 %

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。

## 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)

### (十八)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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>2,711</u>	<u>2,708</u>	<u>11</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。

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。

## 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)

民國一〇五年度本公司因營運虧損，於民國一〇六年三月二日經董事會通過虧損撥補案，不擬分派累積未分配盈餘。另民國一〇四年度盈餘分配案於民國一〇五年六月十四日經股東常會決議如下：

	104年度	
	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>

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106年1月1日	\$ 90,333	-	(12,987)	77,346
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	(95,779)	-	-	(95,779)
關聯企業	(1,968)	-	-	(1,968)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (7,414)</u>	<u>-</u>	<u>(12,987)</u>	<u>(20,401)</u>
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	(30,178)	-	-	(30,178)
關聯企業及合資	1,726	-	-	1,726
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	(20,893)	-	(20,893)
處分備供出售金融資產累計損益重分 類至損益：				
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 251,110</u>	<u>(26,858)</u>	<u>(17,824)</u>	<u>206,428</u>

### (十九)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 154,459</u>	<u>(76,111)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.48</u>	<u>(0.24)</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.稀釋每股盈餘

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>154,459</u>	<u>(76,111)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	320,675	320,675
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	<u>1,189</u>	<u>-</u>
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>321,864</u>	<u>320,675</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>0.48</u>	<u>(0.24)</u>

(二十)收入

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
商品銷售	<u>\$ 3,077,920</u>	<u>3,181,987</u>

(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。

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為17,064千元，董事酬勞估列金額為1,280千元。民國一〇五年一月一日至三月三十一日因營運虧損，並未估列員工及董事酬勞。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入：		
銀行存款	\$ 307	745
放款(附註七)	-	5,383
押金設算息	-	28
政府補助款收入	<u>1,285</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,592</u>	<u>6,156</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.其他利益及損失

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (53,269)	(182,154)
租金收入	13,094	13,195
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	95,962	72,081
金融資產減損損失(附註六(三))	(1,755)	-
其他	(912)	1,463
	<u>\$ 53,120</u>	<u>(95,415)</u>

3.財務成本

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ (10,956)	(6,087)
應付租賃款	(9,203)	(9,334)
	<u>\$ (20,159)</u>	<u>(15,421)</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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)(廿四)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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	\$ 13,989	1,602	18,121
持有供交易－換匯合約	-	-	20,572
小計	13,989	1,602	38,693
備供出售金融資產	-	1,755	39,073
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	398,734	272,546	374,202
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	2,084,643	2,638,225	3,694,351
其他金融資產	8,433	12,717	15,364
存出保證金	104,332	103,456	129,607
小計	2,596,142	3,026,944	4,213,524
合計	<u>\$ 2,610,131</u>	<u>3,030,301</u>	<u>4,291,290</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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	\$ 2,155	40,125	322
持有供交易－換匯合約	<u>100</u>	<u>15,524</u>	<u>-</u>
小計	2,255	55,649	322
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	101,394	235,650	712,690
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	3,283,007	3,108,494	3,462,990
長期借款	1,100,000	1,400,000	750,000
應付租賃款	1,181,335	1,185,388	1,198,003
存入保證金	<u>6,624</u>	<u>6,874</u>	<u>6,998</u>
小計	<u>5,672,360</u>	<u>5,936,406</u>	<u>6,130,681</u>
合  計	<u>\$ 5,674,615</u>	<u>5,992,055</u>	<u>6,131,003</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。

合併公司於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為10,295,295千元、9,472,960千元及7,784,790千元。

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
<b>106年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 101,927	101,927	-	-	-
應付帳款	2,709,429	2,709,429	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	573,578	573,578	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,142,277	2,692	2,677	1,136,908	-
應付租賃款	1,232,913	26,454	26,455	1,180,004	-
存入保證金	<u>6,624</u>	<u>998</u>	<u>53</u>	<u>5,339</u>	<u>234</u>
	<u>\$ 5,766,748</u>	<u>3,415,078</u>	<u>29,185</u>	<u>2,322,251</u>	<u>234</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約－總額交割：					
流  入	\$ (1,981,274)	(1,981,274)	-	-	-
流  出	1,969,440	1,969,440	-	-	-
換匯合約－淨額交割	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (11,734)</u>	<u>(11,734)</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>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 238,084	238,084	-	-	-
應付帳款	2,641,107	2,641,107	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	467,387	467,387	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,456,170	2,662	2,706	1,450,802	-
應付租賃款	1,246,140	26,454	26,455	1,193,231	-
存入保證金	6,874	518	475	5,881	-
	<u>\$ 6,055,762</u>	<u>3,376,212</u>	<u>29,636</u>	<u>2,649,914</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約－總額交割：					
流 入	\$ (1,566,794)	(1,566,794)	-	-	-
流 出	1,605,317	1,605,317	-	-	-
換匯合約－淨額交割	15,524	15,524	-	-	-
	<u>\$ 54,047</u>	<u>54,047</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>105年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 713,488	713,488	-	-	-
應付帳款	2,925,604	2,925,604	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	537,386	537,386	-	-	-
長期借款(浮動利率)	793,430	6,729	6,692	780,009	-
應付租賃款	1,286,466	27,228	27,229	1,232,009	-
存入保證金	6,998	1,523	4,859	616	-
	<u>\$ 6,263,372</u>	<u>4,211,958</u>	<u>38,780</u>	<u>2,012,634</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約－總額交割：					
流 入	\$ (1,271,079)	(1,271,079)	-	-	-
流 出	1,253,280	1,253,280	-	-	-
換匯合約－淨額交割	(20,572)	(20,572)	-	-	-
	<u>\$ (38,371)</u>	<u>(38,371)</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

<b>106.3.31</b>					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<b>金融資產</b>					
美金	\$ 92,548	30.330	2,806,981	1 %	28,070
日幣	53,030	0.2713	14,387	1 %	144
<b>金融負債</b>					
美金	50,344	30.330	1,526,934	1 %	15,269
日幣	6,668,603	0.2713	1,809,192	1 %	18,092
<b>105.12.31</b>					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<b>金融資產</b>					
美金	\$ 105,819	32.250	3,412,663	1 %	34,127
日幣	62,091	0.2756	17,112	1 %	171
<b>金融負債</b>					
美金	52,786	32.250	1,702,349	1 %	17,023
日幣	5,782,317	0.2756	1,593,607	1 %	15,936
<b>105.3.31</b>					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<b>金融資產</b>					
美金	\$ 124,595	32.185	4,010,090	1 %	40,101
日幣	43,307	0.2862	12,394	1 %	124
<b>金融負債</b>					
美金	30,150	32.185	970,378	1 %	9,704
日幣	8,952,312	0.2862	2,562,152	1 %	25,622

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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為53,269千元及182,154千元。

## 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。

		106.3.31			
		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)	\$ <u>1,181,335</u>	-	1,181,632	-	1,181,632

  

		105.12.31			
		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)	\$ <u>1,185,388</u>	-	1,185,755	-	1,185,755

  

		105.3.31			
		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)	\$ <u>1,198,003</u>	-	1,207,709	-	1,207,709

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：

		106.3.31			
		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	\$ <u>13,989</u>	-	13,989	-	13,989
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (2,155)	-	(2,155)	-	(2,155)
換匯合約	(100)	-	(100)	-	(100)
	\$ <u>(2,255)</u>	-	(2,255)	-	(2,255)

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)

		105.12.31				
		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	\$ 1,602	-	1,602	-	1,602	
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>\$ 3,357</u>	<u>-</u>	<u>1,602</u>	<u>1,755</u>	<u>3,357</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：						
遠期外匯合約	\$ (40,125)	-	(40,125)	-	(40,125)	
換匯合約	(15,524)	-	(15,524)	-	(15,524)	
	<u>\$ (55,649)</u>	<u>-</u>	<u>(55,649)</u>	<u>-</u>	<u>(55,649)</u>	
		105.3.31				
		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	\$ 18,121	-	18,121	-	18,121	
換匯合約	20,572	-	20,572	-	20,572	
備供出售金融資產：						
國內上市公司股票	16,416	16,416	-	-	16,416	
國內興櫃公司股票	22,657	-	22,657	-	22,657	
	<u>\$ 77,766</u>	<u>16,416</u>	<u>61,350</u>	<u>-</u>	<u>77,766</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：						
遠期外匯合約	\$ (322)	-	(322)	-	(322)	

(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。

一〇六年及一〇五年三月三十一日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

### (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一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

### (廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿五)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	合併公司之母公司
明基材料(蕪湖)有限公司(明基材料(蕪湖))	(註)
視陽光學股份有限公司(視陽)	合併公司之關聯企業
碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	合併公司之關聯企業
Dragon Photonics Inc.	係視陽之子公司
Visco Technology Sdn. Bhd.	係視陽之子公司
財團法人明基友達文教基金會	係佳世達之實質關係人
其他關係人：	
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達之關聯企業



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)

關係人名稱	與合併公司之關係
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達之關聯企業
蘇州達方電子有限公司	係達方之子公司
AU Optronics (L) Co. (AUL)	係友達之子公司
友達光電(蘇州)有限公司	係友達之子公司
友達光電(昆山)有限公司	係友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司	係友達之子公司
景智電子(合肥)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司
輔訊光電工業(昆山)有限公司	係友達之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	係佳世達之子公司
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太馬來西亞有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太新加坡有限公司	係佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	係佳世達之子公司
明基逐鹿股份有限公司	係佳世達之子公司
明基電通有限公司	係佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	係佳世達之子公司
南京明基醫院有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達光電有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達電子有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達電通有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達精密工業有限公司	係佳世達之子公司
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理人員

(註)原係合資企業，自民國一〇五年四月五日起，係為合併子公司。

## 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) 母公司與最終控制者

佳世達科技股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有合併公司流通在外普通股股份之43.56%。

### (三) 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：

	<b>106年1月至3月</b>	<b>105年1月至3月</b>
其他關係人：		
友達	\$ 1,334,437	1,643,620
AUL	649,715	510,792
其他	2,816	1,955
關聯企業	5,527	5,862
	<b>\$ 1,992,495</b>	<b>2,162,229</b>

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：

	<b>106年1月至3月</b>	<b>105年1月至3月</b>
關聯企業	<b>38,154</b>	<b>46,148</b>

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. 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	<b>106年1月至3月</b>	<b>105年1月至3月</b>
其他關係人	無形資產	<b>1,000</b>	<b>1,323</b>

#### 4. 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：

	<b>106.3.31</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.3.31</b>
其他關係人—SMH	\$ -	-	248,935
合資企業—明基材料(蕪湖)	-	-	214,015
	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>462,950</b>

## 明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年一月一日至三月三十一日間無資金貸予關係人之情事。民國一〇五年三月三十一日合併公司資金貸與明基材料(蕪湖)係依固定利率計息(4.35%~5.1%)計息，而SMH係依固定利率4.48%計息，均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。民國一〇五年一月一日至三月三十一日之利息收入為5,383千元。

### 5.租賃

合併公司向友達承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日租金費用皆為15,316千元。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日，預付租金費用皆為5,361千元，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係人。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日租金收入彙總如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
其他關係人	\$ 1,253	1,224
合資企業	-	899
	<u>\$ 1,253</u>	<u>2,123</u>

### 6.應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－AUL	\$ 769,942	737,039	598,104
	其他關係人－友達	287,981	1,045,060	1,743,022
	其他關係人－其他	2,933	3,295	2,450
	關聯企業	<u>5,319</u>	<u>6,598</u>	<u>7,525</u>
		<u>1,066,175</u>	<u>1,791,992</u>	<u>2,351,101</u>
其他應收款－關係人	其他關係人－SMH	-	-	251,663
	合資企業－ 明基材料(蕪湖)	-	-	226,258
其他應收款－關係人	其他關係人	<u>2,249</u>	<u>1,315</u>	<u>1,608</u>
		<u>2,249</u>	<u>1,315</u>	<u>479,529</u>
		<u>\$ 1,068,424</u>	<u>1,793,307</u>	<u>2,830,630</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：

106.3.31						
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保	
		之額	度		已預支金額	本票
兆豐國際商業銀行	\$ 1,112,101	2,000,000		1,000,891	2.00845%	200,000
中國信託商業銀行	-	545,940		-	中國信託資金成本+0.5%	54,594
	<u>\$ 1,112,101</u>	<u>2,545,940</u>		<u>1,000,891</u>		<u>254,594</u>

105.12.31						
承購人	轉售金額	銀行所給予		利率區間	提供擔保	
		之額	度		已預支金額	本票
兆豐國際商業銀行	\$ 716,702	2,000,000		645,031	2.3048%	200,000
中國信託商業銀行	-	580,500		-	中國信託資金成本+0.5%	58,050
	<u>\$ 716,702</u>	<u>2,580,500</u>		<u>645,031</u>		<u>258,050</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日分別為111,210千元及71,671千元，列報於其他應收款項下。合併公司於民國一〇五年三月三十一日並無承作應收關係人帳款讓售交易。

### 7. 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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ -	-	76
應付帳款－關係人	關聯企業	15,534	10,946	31,441
		<u>15,534</u>	<u>10,946</u>	<u>31,517</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	16,001	23,506	18,378
	關聯企業	14	-	6
	母公司	5	10	10
		<u>16,020</u>	<u>23,516</u>	<u>18,394</u>
		<u>\$ 31,554</u>	<u>34,462</u>	<u>49,911</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)

(四)主要管理人員

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利及薪酬	\$ 11,064	21,910
退職後福利	108	135
	<u>\$ 11,172</u>	<u>22,045</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
土地、房屋及建築	長期借款	\$ <u>731,220</u>	<u>736,611</u>	<u>752,781</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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 910,130	738,390	960,119
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	122,683	341,190	483,458

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	106年1月至3月			105年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	275,561	135,114	410,675	306,969	119,607	426,576
勞健保費用	20,615	8,992	29,607	23,899	8,168	32,067
退休金費用	10,296	5,776	16,072	13,682	5,970	19,652
其他員工福利費用	13,385	4,379	17,764	19,245	4,644	23,889
折舊費用	94,800	40,464	135,264	96,296	31,726	128,022
攤銷費用	3,047	5,705	8,752	5,759	4,561	10,320

(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

民國一〇六年一月一日至三月三十一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		
1	BMS(註一)	明基材料(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	88,168 (RMB20,000)	88,168 (RMB20,000)	57,309 (RMB13,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,844,775	3,689,549
1	BMS(註一)	明基材料(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	274,554 (RMB60,000)	224,828 (RMB51,000)	193,970 (RMB44,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,844,775	3,689,549
1	BMS(註一)	明基材料(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	366,072 (RMB80,000)	352,672 (RMB80,000)	352,672 (RMB80,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,844,775	3,689,549

(註一)BMS資金貸與最終母公司100%子公司之總額度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100%及50%。

(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、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(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	225	(註)	5.37%	-	

(註)：已全數提列減損損失。

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	1,334,437	43%	OA90	(註一)	(註二)	287,981	15%	-
本公司	AUL	其他關係人	銷貨	649,715	21%	OA90	"	"	769,942	39%	-
本公司	BMLB	母子公司	進貨	921,844	30%	OA90	"	"	(219,287)	2%	(註三)
BMLB	BMS	母子公司	進貨	140,329	100%	OA90	"	"	(275,973)	51%	(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	287,981	8.01	-	-	287,981	-
本公司	AUL	其他關係人	769,942	3.45	-	-	209,446	-
BMLB(註一)	本公司	母子公司	219,287	15.51	-	-	200,005	-
BMS(註一)	BMLB	母子公司	275,973	1.90	-	-	6,471	-

(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。

合併公司從事衍生性金融商品交易資訊，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	921,844	OA90	29.95 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	140,329	OA90	4.56 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	219,287	OA90	2.22 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	275,973	OA90	2.79 %

(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)：

民國一〇六年一月一日至三月三十一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 %	1,811,807	(38,286)	(38,286)(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 %	76,228	(6,054)	(1,196)(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	15.48 %	19,667	(5,758)	(891)(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	879,570 (USD29,000)	(註一)	879,570 (USD29,000)	-	-	879,570 (USD29,000)	15,675	100.00%	15,675 (註二)	1,861,009 (註五)	-
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	48,492 (RMB11,000)	(註三)	-	-	-	-	2,240	100.00%	2,240 (註二)	37,796 (註五)	-
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	352,672 (RMB80,000)	(註一)	176,336 (RMB40,000)	-	-	176,336 (RMB40,000)	(55,753)	100.00%	(55,753) (註二)	(30,552) (註五)	-

(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)：不包括由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註五)：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
1,055,906 (USD29,000及RMB40,000)	1,104,178 (USD29,000及RMB50,950)	(註)

係依期末美元對新台幣之匯率30.33及人民幣對新台幣之匯率4.4084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：

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併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：

	106年1月至3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	\$ 2,979,650	98,270	-	3,077,920
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,979,650</u>	<u>98,270</u>	<u>-</u>	<u>3,077,920</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 190,716</u>	<u>(36,257)</u>	<u>-</u>	<u>154,459</u>
	105年1月至3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	\$ 3,086,186	95,801	-	3,181,987
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,086,186</u>	<u>95,801</u>	<u>-</u>	<u>3,181,987</u>
部門利益(損失)	<u>\$ (20,803)</u>	<u>(55,308)</u>	<u>-</u>	<u>(76,111)</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。