

股票代碼：8215

明基材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~36
(七)關係人交易	36~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



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：

前言

明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法認列之投資分別為116,633千元及95,895千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為9,672千元及(2,087)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張威銘
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
民國一〇七年五月四日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日暨總括圖，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 129,453	1	275,698	3	398,734	4
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	5,713	-	22,266	-	13,989	-
應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,137,091	11	831,322	8	892,692	10
應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	1,930,408	19	1,959,572	19	1,066,175	11
其他應收款(附註七)	20,721	-	7,889	-	123,527	1
其他應收款—關係人(附註七)	504	-	854	-	2,249	-
存貨淨額(附註六(四))	1,584,077	15	1,625,500	16	1,513,003	15
其他流動資產(附註七)	198,170	2	185,524	2	224,212	2
其他金融資產—流動	6,966	-	8,207	-	8,433	-
流動資產合計	5,013,103	48	4,916,832	48	4,243,014	43
非流動資產：						
採用權益法之投資(附註六(五))	116,633	1	105,399	1	95,895	1
不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,019,688	40	4,586,016	45	4,856,940	49
投資性不動產(附註六(七))	545,874	5	-	-	-	-
無形資產(附註六(八)及七)	52,263	1	50,155	-	61,809	1
遞延所得稅資產	319,565	4	319,290	4	367,438	4
存出保證金(附註六(十三))	10,204	-	73,199	1	104,332	1
長期預付租金(附註六(九))	111,740	1	110,788	1	108,759	1
其他非流動資產	41,347	-	48,637	-	50,854	-
非流動資產合計	5,217,314	52	5,293,484	52	5,646,027	57
資產總計	\$ 10,230,417	100	10,210,316	100	9,889,041	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十))	\$ 674,524	7	925,040	9	101,394	1
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	7,749	-	-	-	2,255	-
應付帳款	2,387,305	22	2,181,404	21	2,709,429	28
應付帳款—關係人(附註七)	11,755	-	12,759	-	15,534	-
其他應付款	817,663	8	881,488	9	912,481	10
其他應付款—關係人(附註七)	31,193	-	5,626	-	16,020	-
負債準備—流動(附註六(十二))	6,408	-	93,456	1	31,566	1
應付租賃款—流動(附註六(十三))	-	-	-	-	52,028	1
其他流動負債	76,626	1	31,870	-	66,668	1
流動負債合計	4,013,223	38	4,131,643	40	3,907,375	41
非流動負債：						
長期借款(附註六(十一)及八)	1,900,000	19	1,900,000	19	1,100,000	11
遞延所得稅負債	16,772	-	16,861	-	48,751	-
應付租賃款—非流動(附註六(十三))	-	-	-	-	1,129,307	11
其他非流動負債	29,924	-	31,004	-	14,059	-
非流動負債合計	1,946,696	19	1,947,865	19	2,292,117	22
負債總計	5,959,919	57	6,079,508	59	6,199,492	63
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	32
資本公積	2,725	-	2,723	-	2,711	-
保留盈餘：						
法定盈餘公積	166,582	2	166,582	2	166,582	2
未分配盈餘	814,691	8	704,580	7	333,912	3
其他權益	79,755	1	50,178	-	(20,401)	-
權益總計	4,270,498	43	4,130,808	41	3,689,549	37
負債及權益總計	\$ 10,230,417	100	10,210,316	100	9,889,041	100



董事長：陳建志



經理人：劉家瑞

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十九)(二十)、七及十四)	\$ 2,959,952	100	3,077,920	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(八)(十四)(十五) (廿一)、七及十二)	2,517,659	85	2,618,687	85
營業毛利	442,293	15	459,233	15
營業費用(附註六(三)(六)(八)(十二)(十四)(十五) (廿一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	117,700	4	130,452	5
6200 管理費用	52,400	2	53,513	2
6300 研究發展費用	161,281	5	149,867	4
6400 其他費用	(44,762)	(1)	-	-
營業費用合計	286,619	10	333,832	11
營業淨利	155,674	5	125,401	4
營業外收入及支出(附註六(五)(六)(十四)(廿二) 及七)：				
7010 其他收入	309	-	1,592	-
7020 其他利益及損失	(22,626)	(1)	53,120	2
7050 財務成本	(14,978)	-	(20,159)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	9,672	-	(2,087)	-
	(27,623)	(1)	32,466	1
7900 稅前淨利	128,051	4	157,867	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	17,910	-	3,408	-
本期淨利	110,141	4	154,459	5
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	29,577	1	(97,747)	(3)
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	29,577	1	(97,747)	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	29,577	1	(97,747)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 139,718	5	56,712	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.34		0.48	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.34		0.48	

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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		合計	其他權益項目		合計
	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額	確定福利計畫再衡數量	
普通股						
股本	3,206,745	2,708	346,035			
	-	3	-			
	-	-	154,459			
	-	-	-	(97,747)		
	-	-	154,459	(97,747)		
	<u>3,206,745</u>	<u>2,711</u>	<u>500,494</u>	<u>(7,414)</u>	<u>(12,987)</u>	<u>3,689,549</u>
	3,206,745	2,723	871,162	64,015	(13,837)	50,178
	-	-	(30)	-	-	(30)
	<u>3,206,745</u>	<u>2,723</u>	<u>871,132</u>	<u>64,015</u>	<u>(13,837)</u>	<u>4,130,778</u>
	-	2	-	-	-	2
	-	-	110,141	-	-	110,141
	-	-	-	29,577	-	29,577
	-	-	110,141	29,577	-	139,718
	<u>3,206,745</u>	<u>2,725</u>	<u>981,273</u>	<u>93,592</u>	<u>(13,837)</u>	<u>4,270,498</u>

民國一〇六年一月一日餘額

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業之變動數

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年三月三十一日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

民國一〇七年一月一日調整後餘額

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業之變動數

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇七年三月三十一日餘額



董事長：陳建志



經理人：劉家瑞

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,051	157,867
調整項目：		
折舊費用	118,857	135,264
攤銷費用	9,307	8,752
呆帳費用提列數	-	20,419
透過損益按公允價值衡量金融工具評價損失(利益)淨額	24,302	(65,781)
利息費用	14,978	20,159
利息收入	(249)	(307)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(9,672)	2,087
處分不動產、廠房及設備利益	(150)	-
金融資產減損損失	-	1,755
其他非流動資產攤銷轉列費用	20,294	23,525
聯貸案手續費成本攤銷	719	437
收益費損項目合計	178,386	146,310
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：		
應收票據及帳款增加	(286,497)	(158,958)
應收帳款—關係人減少	29,164	614,607
其他應收款減少(增加)	(12,839)	78,436
其他應收款—關係人減少(增加)	350	(934)
存貨減少(增加)	41,423	(34,844)
其他流動資產增加	(9,970)	(56,953)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(238,369)	441,354
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加	205,901	68,322
應付帳款—關係人增加(減少)	(1,004)	4,588
其他應付款減少	(107,295)	(91,722)
其他應付款—關係人增加(減少)	25,567	(7,496)
負債準備—流動減少	(42,286)	(8,910)
其他流動負債增加	25,454	39,583
淨確定福利負債減少	(466)	(441)
與營業活動相關之負債淨變動合計	105,871	3,924
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(132,498)	445,278
調整項目合計	45,888	591,588
營運產生之現金流入	173,939	749,455
收取之利息	256	319
支付之利息	(15,562)	(12,343)
支付之所得稅	-	(5,102)
營業活動之淨現金流入	158,633	732,329

(續次頁)

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



~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子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(52,461)	(129,990)
處分不動產、廠房及設備價款	198	-
存出保證金減少(增加)	18,233	(876)
取得無形資產	(9,900)	(7,631)
其他金融資產減少	1,241	4,284
其他非流動資產增加	(15,205)	(19,557)
投資活動之淨現金流出	(57,894)	(153,770)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(250,516)	(134,256)
償還長期借款	-	(300,000)
存入保證金減少	(614)	(250)
償還應付租賃款	-	(13,227)
籌資活動之淨現金流出	(251,130)	(447,733)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,146	(4,638)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(146,245)	126,188
期初現金及約當現金餘額	275,698	272,546
期末現金及約當現金餘額	\$ 129,453	398,734

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月四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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	2018年1月1日

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

經評估，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告未造成重大影響，相關說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	\$ 275,698	攤銷後成本衡量	\$ 275,698
衍生工具	持有供交易	22,266	強制透過損益按公允價值衡量	22,266
權益工具投資	備供出售金融資產(註2)	-	強制透過損益按公允價值衡量	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	放款及應收款(註1)	2,790,894	攤銷後成本衡量	2,790,864
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款(註1)	81,406	攤銷後成本衡量	81,406

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定增列應收帳款累計減損損失30千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

註2：原帳列備供出售金融資產之權益工具係合併公司持有之投資公司一百丹特生醫(股)公司，合併公司截至民國一〇六年十二月三十一日已就其帳面價值全數提列減損。按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量，經評估民國一〇七年一月一日適用國際財務報導準則第九號對該等資產之帳面價值並未有重大改變。

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿六)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	機能膜及相關產品之製造與銷售	100.00	100.00	100.00

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款及需按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收款之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(四)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後按可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用及為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(五)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

(七)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一〇六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，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
週轉金	\$ 430	458	764
活期存款及支票存款	119,732	263,341	365,348
原始到期日三個月以內之定期存款	<u>9,291</u>	<u>11,899</u>	<u>32,622</u>
	<u>\$ 129,453</u>	<u>275,698</u>	<u>398,734</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 3,059	-	-
換匯合約	2,654	-	-
持有供交易之金融資產—流動：			
遠期外匯合約	-	9,605	13,989
換匯合約	-	<u>12,661</u>	-
合 計	<u>\$ 5,713</u>	<u>22,266</u>	<u>13,989</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ (7,749)	-	-
持有供交易之金融負債—流動：			
遠期外匯合約	-	-	(2,155)
換匯合約	-	-	<u>(100)</u>
合 計	<u>\$ (7,749)</u>	<u>-</u>	<u>(2,255)</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

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風險，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債。相關衍生工具明細如下（民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於持有供交易之金融資產及負債）：

1.遠期外匯合約

107.3.31		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>6,500</u>	買入人民幣/賣出美元	107.04.11
美元\$ <u>34,000</u>	買入日幣/賣出美元	107.04.23~107.05.24
美元\$ <u>8,000</u>	買入台幣/賣出美元	107.04.12~107.04.27
106.12.31		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>7,200</u>	買入人民幣/賣出美元	107.01.04
美元\$ <u>20,500</u>	買入日幣/賣出美元	107.01.24
美元\$ <u>19,000</u>	買入台幣/賣出美元	107.01.12~107.01.29

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.3.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
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

2.換匯合約

107.3.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>62,000</u>	買入台幣/賣出美元	107.04.30

106.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>47,000</u>	買入台幣/賣出美元	107.01.29

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

(三)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據	\$ 5,005	11,874	8,984
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,152,510	839,540	904,127
減：備抵損失	<u>(20,424)</u>	<u>(20,092)</u>	<u>(20,419)</u>
	1,137,091	831,322	892,692
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	<u>1,930,408</u>	<u>1,959,572</u>	<u>1,066,175</u>
	<u>\$ 3,067,499</u>	<u>2,790,894</u>	<u>1,958,867</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 1,135,912	0.0022%	25
逾期30天以下	1,208	0.3311%	4
逾期91天以上	<u>20,395</u>	100%	<u>20,395</u>
	<u>\$ 1,157,515</u>		<u>20,424</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日之應收帳款—關係人無預期信用損失。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損之應收票據及應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期91~180天	\$ 23	1,433
逾期181天以上	-	220
	<u>\$ 23</u>	<u>1,653</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 20,092	-	-
初次適用IFRS 9之調整	30		
期初餘額(依IFRS 9)	20,122		
認列之減損損失	-	20,419	-
外幣換算損益	302	-	-
期末餘額	<u>\$ 20,424</u>	<u>20,419</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
原料	\$ 631,102	629,612	672,707
在製品	509,407	443,475	375,795
製成品	443,568	552,413	464,501
	<u>\$ 1,584,077</u>	<u>1,625,500</u>	<u>1,513,003</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 2,498,729	2,559,355
存貨跌價損失	6,639	59,332
	<u>\$ 2,505,368</u>	<u>2,618,687</u>

(五)採用權益法之投資

	<u>107.3.31</u> (未經核閱)	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u> (未經核閱)
關聯企業	\$ 116,633	105,399	95,895

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司享有關聯企業損益之份額列示(未經核閱)如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
關聯企業	\$ <u>9,672</u>	<u>(2,087)</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財務報告中所包含之金額：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>116,633</u>	<u>105,399</u>	<u>95,895</u>

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 9,672	(2,087)
其他綜合損益	<u>1,559</u>	<u>(1,968)</u>
綜合損益總額	\$ <u>11,231</u>	<u>(4,055)</u>

2. 未經核閱之採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃資產 — 土地</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 1,344,108	3,823,777	4,918,691	-	2,131,612	12,218,188
增添	-	21,909	14,712	-	41,917	78,538
處分	-	-	(767)	-	(2,304)	(3,071)
轉至投資性不動產(附註六(七))	-	(930,215)	-	-	-	(930,215)
重分類及匯率變動之影響	-	144,401	323,359	-	(439,990)	27,770
民國107年3月31日餘額	\$ <u>1,344,108</u>	<u>3,059,872</u>	<u>5,255,995</u>	<u>-</u>	<u>1,731,235</u>	<u>11,391,210</u>
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>
累計折舊：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,943,354	4,410,512	-	1,278,306	7,632,172
本年度折舊	-	24,493	46,463	-	37,005	107,961
處分	-	-	(767)	-	(2,256)	(3,023)
轉至投資性不動產(附註六(七))	-	(382,181)	-	-	-	(382,181)
重分類及匯率變動之影響	-	7,268	7,484	-	1,841	16,593
民國107年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,592,934</u>	<u>4,463,692</u>	<u>-</u>	<u>1,314,896</u>	<u>7,371,522</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃資產 —土地	其他	總 計
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>1,798,580</u>	<u>5,052,229</u>	-	<u>1,165,609</u>	<u>8,016,418</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ <u>1,344,108</u>	<u>1,880,423</u>	<u>508,179</u>	-	<u>853,306</u>	<u>4,586,016</u>
民國107年3月31日	\$ <u>1,344,108</u>	<u>1,466,938</u>	<u>792,303</u>	-	<u>416,339</u>	<u>4,019,688</u>
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>

民國一〇七年一月起合併公司將部分蘇州工業區之廠區規畫做為出租目的之投資性不動產，並自民國一〇七年一月一日起將相關收益及費損分別列報於營業收入和營業成本項下。

民國一〇六年下半年度因產線整併重組計畫處分開置機器設備，處分利益計181,175千元，帳列「其他利益及損失」項下，相關資訊請參閱一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

民國一〇七年三月三十一日與一〇六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。

(七)投資性不動產

	房屋及建築
成本：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
固定資產轉入	930,215
匯率變動之影響	<u>15,124</u>
民國107年3月31日餘額	\$ <u>945,339</u>
累計折舊：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	10,896
固定資產轉入	382,181
匯率變動之影響	<u>6,388</u>
民國107年3月31日餘額	\$ <u>399,465</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日	\$ <u>-</u>
民國107年3月31日	\$ <u>545,874</u>
公允價值：	
民國107年3月31日	\$ <u>632,651</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值係管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據為基礎估價。

(八)無形資產

	<u>專利技術</u>	<u>外購軟體</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
成 本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 49,592	129,125	8,549	187,266
單獨取得	-	9,900	-	9,900
重分類及匯率變動影響數	<u>(1,222)</u>	<u>12</u>	<u>16</u>	<u>(1,194)</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 48,370</u>	<u>139,037</u>	<u>8,565</u>	<u>195,972</u>
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	<u>(3,191)</u>	<u>(40)</u>	<u>(51)</u>	<u>(3,282)</u>
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>
累計攤銷：				
民國107年1月1日餘額	\$ 13,369	121,022	2,720	137,111
本期攤銷	1,883	4,620	427	6,930
重分類及匯率變動影響數	<u>(350)</u>	<u>12</u>	<u>6</u>	<u>(332)</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 14,902</u>	<u>125,654</u>	<u>3,153</u>	<u>143,709</u>
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	<u>(433)</u>	<u>(29)</u>	<u>(3)</u>	<u>(465)</u>
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>
帳面價值：				
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 36,223</u>	<u>8,103</u>	<u>5,829</u>	<u>50,155</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 33,468</u>	<u>13,383</u>	<u>5,412</u>	<u>52,263</u>
民國106年1月1日餘額	<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>

(九)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蕪湖市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)短期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 674,524</u>	<u>925,040</u>	<u>101,394</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,449,518</u>	<u>6,112,400</u>	<u>8,395,295</u>
利率區間	1.10%~2.01%	1.75%~2.11%	5.655%

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>1,900,000</u>	<u>1,900,000</u>	<u>1,100,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,100,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>1,900,000</u>
到期年度(民國)	109	109	107-109
利率區間	1.95%-2.00%	1.95%-2.00%	1.79%

1.借款之舉借及償還

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。民國一〇七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。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日之財務比率符合聯貸合約中之約定標準。

(十二)負債準備—流動

	107年1月至3月	106年1月至3月
期初餘額	\$ 93,456	40,476
當期新增之負債準備	2,476	-
當期使用之負債準備	(44,762)	(8,910)
當期迴轉之負債準備	(44,762)	-
期末餘額	\$ <u>6,408</u>	<u>31,566</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，並估計相關廠房終止成本及其他成本。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

民國一〇七年第一季因原租賃廠房提前終止所衍生之租約爭議，已與出租人達成和解，合併公司認列相關估列重組成本之調整數(44,762)千元，列報於營業費用之「其他費用」項下。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付租賃款

應付之融資租賃負債如下(隱含利率為3.109%)：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	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
一年至五年	-	-	-	-	-	-	1,180,004	50,697	1,129,307
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,232,913</u>	<u>51,578</u>	<u>1,181,335</u>
				107.3.31		106.12.31		106.3.31	
流動				\$ -		-			52,028
非流動				-		-			1,129,307
				<u>\$ -</u>		<u>-</u>			<u>1,181,335</u>

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，租金依雙方約定每半年重新計算。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，承租期間繳納之租金及擔保金得無息抵充承購價款。合併公司於民國一〇四年十二月三十日申請承購該土地，已於民國一〇六年五月獲經濟部工業局核准，並依審定後售價重新計算調減應付租賃款及租賃資產現值計235,658千元，並於民國一〇六年七月完成該承購交易。

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)，並已於民國一〇六年十月取回。

(十四)營業租賃

1.合併公司為承租人

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

2.合併公司為出租人

合併公司以營業租賃方式出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。未來應收最低租賃款情形如下：

	107.3.31
一年內	\$ 35,065
一年至五年	107,912
	<u>\$ 142,977</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入為18,910千元，列報於營業收入項下。投資性不動產所發生直接營運費用(列報於「營業成本」)如下：

	<u>107年1月至3月</u>
產生租金收入者	\$ 12,291
未產生租金收入者	-
	<u>\$ 12,291</u>

另，民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司以營業租賃方式出租房地，出租收入為13,094千元，列報於營業外收入及支出之其他利益及損失項下。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 16	52
營業費用	11	36
	<u>\$ 27</u>	<u>88</u>

2.確定提撥計畫

確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 9,522	10,244
營業費用	5,671	5,740
	<u>\$ 15,193</u>	<u>15,984</u>

(十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數50,776千元平均於每季反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅	\$ 17,910	3,408

2.合併公司民國一〇七年及一〇六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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇四年度。

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇七年三月三十一日與一〇六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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ <u>2,725</u>	<u>2,723</u>	<u>2,711</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餘額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年度本公司因營運虧損，於民國一〇六年六月十三日經股東會決議，不擬分派累積未分配盈餘。另民國一〇六年度盈餘分配案於民國一〇七年三月二日經董事會擬議如下：

分派予普通股業主之股利：	106年度	
	每股股利	金額
	(元)	金額
現金	\$ 0.90	288,607

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	確定福利計 畫再衡量數	合計
民國107年1月1日	\$ 64,015	(13,837)	50,178
換算國外營運機構淨資產產生之兌換差額：			
合併公司	28,018	-	28,018
關聯企業	1,559	-	1,559
民國107年3月31日餘額	\$ 93,592	(13,837)	79,755
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	\$ (7,414)	(12,987)	(20,401)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 110,141	154,459
普通股加權平均流通在外股數(千股)	320,675	320,675
基本每股盈餘(元)	\$ 0.34	0.48

2.稀釋每股盈餘

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 110,141	154,459
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	736	1,189
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)	321,411	321,864
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.34	0.48

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶之合約收入

1.收入之細分

	107年1月至3月		
	機能部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 1,557,596	44,888	1,602,484
臺灣	1,238,452	56,316	1,294,768
其他國家	37,404	25,296	62,700
	<u>\$ 2,833,452</u>	<u>126,500</u>	<u>2,959,952</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 2,833,452	-	2,833,452
其他	-	126,500	126,500
	<u>\$ 2,833,452</u>	<u>126,500</u>	<u>2,959,952</u>

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 3,087,923	2,810,986
減：備抵損失	(20,424)	(20,092)
合計	<u>\$ 3,067,499</u>	<u>2,790,894</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十)收入

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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十九)。

(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高於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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為14,209千元及17,064千元，董事酬勞估列金額分別為1,065千元及1,280千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ 249	307
政府補助款收入	60	1,285
	<u>\$ 309</u>	<u>1,592</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (76,633)	(53,269)
租金收入	-	13,094
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨利益	23,391	95,962
金融資產減損損失	-	(1,755)
處分不動產、廠房及設備利益	150	-
其他	30,466	(912)
	<u>\$ (22,626)</u>	<u>53,120</u>

金融資產減損損失係民國一〇六年第一季備供出售金融資產-百丹特生醫(股)公司之減損損失。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(三)。

3.財務成本

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ (14,978)	(10,956)
應付租賃款	-	(9,203)
	<u>\$ (14,978)</u>	<u>(20,159)</u>

(廿三)金融工具之種類及公允價值

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)(廿四)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,713	-	-
持有供交易	-	22,266	13,989
小計	<u>5,713</u>	<u>22,266</u>	<u>13,989</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	129,453	275,698	398,734
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	3,088,724	2,799,637	2,084,643
其他金融資產-流動	6,966	8,207	8,433
存出保證金	<u>10,204</u>	<u>73,199</u>	<u>104,332</u>
小計	<u>3,235,347</u>	<u>3,156,741</u>	<u>2,596,142</u>
合 計	<u>\$ 3,241,060</u>	<u>3,179,007</u>	<u>2,610,131</u>

(2) 金融負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 7,749	-	-
持有供交易	-	-	2,255
小計	<u>7,749</u>	<u>-</u>	<u>2,255</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	674,524	925,040	101,394
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	2,797,531	2,542,258	3,283,007
長期借款	1,900,000	1,900,000	1,100,000
應付租賃款	-	-	1,181,335
存入保證金	<u>23,345</u>	<u>23,959</u>	<u>6,624</u>
小計	<u>5,395,400</u>	<u>5,391,257</u>	<u>5,672,360</u>
合 計	<u>\$ 5,403,149</u>	<u>5,391,257</u>	<u>5,674,615</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司於民國一〇七年三月三十一日與一〇六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6,549,518千元、7,212,400千元及10,295,295千元。

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
107年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 675,348	675,348	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,399,060	2,399,060	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	398,471	398,471	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,973,374	18,254	18,561	1,936,559	-
存入保證金	23,345	15,736	927	6,463	219
	<u>\$ 5,469,598</u>	<u>3,506,869</u>	<u>19,488</u>	<u>1,943,022</u>	<u>219</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,255,246)	(1,255,246)	-	-	-
流 出	1,259,936	1,259,936	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(2,654)	(2,654)	-	-	-
	<u>\$ 2,036</u>	<u>2,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 925,848	925,848	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,194,163	2,194,163	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	348,095	348,095	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,982,602	8,614	18,868	1,955,120	-
存入保證金	23,959	17,466	189	6,160	144
	<u>\$ 5,474,667</u>	<u>3,494,186</u>	<u>19,057</u>	<u>1,961,280</u>	<u>144</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,398,827)	(1,398,827)	-	-	-
流 出	1,389,222	1,389,222	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(12,661)	(12,661)	-	-	-
	<u>\$ (22,266)</u>	<u>(22,266)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-5年	超過5年
106年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 101,927	101,927	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,724,963	2,724,963	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	558,044	558,044	-	-	-
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	6,624	998	53	5,339	234
	<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	100	100	-	-	-
	<u>\$ (11,734)</u>	<u>(11,734)</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。

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(包含於合併財務季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

107.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 113,870	29.105	3,314,186	1 %	33,142
日幣	32,229	0.2741	8,834	1 %	88
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	46,822	29.105	1,362,754	1 %	13,628
日幣	5,512,893	0.2741	1,511,084	1 %	15,111

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 98,984	29.840	2,953,683	1 %	29,537
日幣	118,506	0.2649	31,392	1 %	314
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	57,667	29.840	1,720,783	1 %	17,208
日幣	4,906,656	0.2649	1,299,773	1 %	12,998
106.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 92,548	30.330	2,806,981	1 %	28,070
日幣	53,030	0.2713	14,387	1 %	144
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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

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，民國一〇七年及一〇六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76,633千元及53,269千元。

4.公允價值資訊

(1)非按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本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

107.3.31					
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)	\$ -	-	-	-	-
106.12.31					
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)	\$ -	-	-	-	-
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)	\$ 1,181,335	-	1,181,632	-	1,181,632

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述應付租賃款公允價值衡量，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

107.3.31					
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	\$ 3,059	-	3,059	-	3,059
換匯合約	2,654	-	2,654	-	2,654
	<u>\$ 5,713</u>	<u>-</u>	<u>5,713</u>	<u>-</u>	<u>5,713</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (7,749)	-	(7,749)	-	(7,749)
106.12.31					
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	\$ 9,605	-	9,605	-	9,605
換匯合約	12,661	-	12,661	-	12,661
	<u>\$ 22,266</u>	<u>-</u>	<u>22,266</u>	<u>-</u>	<u>22,266</u>
106.3.31					
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	\$ 13,989	-	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>	<u>-</u>	<u>(2,255)</u>	<u>-</u>	<u>(2,255)</u>

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

(4)公允價值層級及移轉

各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)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並任何無金融資產及負債移轉公允價值層級。

(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一〇六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、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.3.31</u>
短期借款	\$ 925,040	(250,516)	674,524
長期借款	1,900,000	-	1,900,000
存入保證金	<u>23,959</u>	<u>(614)</u>	<u>23,345</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,848,999</u>	<u>(251,130)</u>	<u>2,597,869</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	合併公司之母公司
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
其他關係人：	
財團法人明基友達文教基金會	係佳世達之實質關係人
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達之關聯企業
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達之關聯企業
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(蘇州)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
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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
拍檔科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基三豐醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	係佳世達之子公司
虹韻國際貿易股份有限公司	係佳世達之子公司
明基智能科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基智能科技(上海)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

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
其他關係人：		
友達	\$ 1,213,954	1,334,437
AUL	575,981	649,715
其他	2,630	2,816
關聯企業	<u>5,160</u>	<u>5,527</u>
	<u>\$ 1,797,725</u>	<u>1,992,495</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信用損失評估情形請詳附註六(三)。

2.進貨

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
關聯企業	\$ <u>45,762</u>	<u>38,154</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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 財產交易

合併公司向關係人取得其他資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	107年1月至3月	106年1月至3月
母公司	無形資產	\$ 982	-
其他關係人	無形資產	-	1,000
		<u>\$ 982</u>	<u>1,000</u>

4. 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。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日租金費用分別為17,614千元及15,316千元。民國一〇六年三月三十一日，預付租金費用為5,361千元，列報於其他流動資產項下。合併公司民國一〇七年三月三十一日並無預付租金費用。

合併公司出租廠房及辦公室予其他關係人，租金收入彙總如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	<u>\$ 900</u>	<u>1,253</u>

5. 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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－AUL	\$ 680,332	726,753	769,942
	其他關係人－友達	1,243,085	1,223,203	287,981
	其他關係人－其他	1,887	2,465	2,933
	關聯企業	5,104	7,151	5,319
		1,930,408	1,959,572	1,066,175
其他應收款－關係人	其他關係人	504	854	2,249
		<u>\$ 1,930,912</u>	<u>1,960,426</u>	<u>1,068,424</u>

合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售對關係人之應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊如下：

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上列應收關係人帳款讓售金額扣減預支價金後之餘額，民國一〇六年三月三十一日為111,210千元，列報於其他應收款項下。合併公司於民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日皆無承作應收帳款讓售交易。

6. 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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 11,755	12,759	15,534
其他應付款－關係人	其他關係人	30,148	5,621	16,001
	關聯企業	9	-	14
	母公司	1,036	5	5
		<u>31,193</u>	<u>5,626</u>	<u>16,020</u>
		<u>\$ 42,948</u>	<u>18,385</u>	<u>31,554</u>

(三) 主要管理人員薪酬

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利及薪酬	\$ 11,565	11,064
退職後福利	81	108
	<u>\$ 11,646</u>	<u>11,172</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 709,660	715,050	731,220

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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 713,323	680,862	910,130
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	117,810	141,197	122,683

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106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	267,768	127,201	394,969	275,561	135,114	410,675
勞健保費用	19,792	9,423	29,215	20,615	8,992	29,607
退休金費用	9,538	5,682	15,220	10,296	5,776	16,072
其他員工福利費用	14,055	4,968	19,023	13,385	4,379	17,764
折舊費用	86,315	32,542	118,857	94,800	40,464	135,264
攤銷費用	3,683	5,624	9,307	3,047	5,705	8,752

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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 (註三)	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 (蒸湖)有 限公司	其他應 收款— 關係人	是	929,140 (RMB200,000)	929,140 (RMB200,000)	812,998 (RMB175,000)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,192,183	1,986,971

(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子公司經會計師簽證最近期財務報表淨值之100%及60%。

(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	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	-	透過損益按公 允價值衡量	225	(註)	2.81%	-	

(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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	友達	其他關係人	銷貨	1,213,954	41 %	OA90	(註一)	(註二)	1,243,085	41 %	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	銷貨	575,981	19 %	OA90	"	"	680,332	22 %	-
本公司	BMLB	母子公司	進貨	1,220,286	41 %	OA90	"	"	(192,381)	24 %	(註三)
BMLB	BMS	母子公司	進貨	162,806	100 %	OA90	"	"	(244,169)	31 %	(註三)

(註一)：本公司銷貨子關係人之價格，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)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達	其他關係人	1,243,085	3.94	-	-	415,456	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	680,332	3.27	-	-	148,134	-
BMLB(註一)	本公司	母子公司	192,381	27.10	-	-	75,698	-
BMS(註一)	BMLB	母子公司	244,169	2.80	-	-	75,713	-

(註一)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：合併公司從事衍生性金融商品交易資訊，請詳合併財務報告附註六(二)說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
1	BMLB	本公司	2	銷貨	1,220,286	OA90	41.23 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	162,806	OA90	5.50 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	192,381	OA90	1.88 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	244,169	OA90	2.40 %

(註一)：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(註三)：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註四)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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(不包含大陸被投資公司)：

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 %	1,825,010	(24,104)	(24,104)	(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 %	100,389	35,178	10,617	
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 %	16,244	(6,104)	(945)	

(註一)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
明基材料有限公司 (BMS)	機能膜產品之加工	844,045 (USD29,000)	(註一)	844,045 (USD29,000)	-	-	844,045 (USD29,000)	1,495	100.00 %	1,495 (註二)	1,986,971 (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	51,103 (RMB11,000)	(註三)	-	-	-	-	9,130	100.00 %	9,130 (註二)	56,315 (註五)	-
明基材料(蕪湖)有 限公司	機能膜及相關產品提供技術及 服務	371,656 (RMB80,000)	(註一)	185,828 (RMB40,000)	-	-	185,828 (RMB40,000) (註四)	(34,786)	100.00 %	(34,786) (註二)	(166,527) (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)：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。
 (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)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,029,873 (USD29,000及RMB40,000)	1,080,743 (USD29,000及RMB50,950)	(註)

係依期末美元對新台幣之匯率29.1050及人民幣對新台幣之匯率4.6457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：

合併公司民國一〇七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：

	107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	\$ 2,833,452	126,500	-	2,959,952
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 2,833,452	126,500	-	2,959,952
部門利益	\$ 82,350	27,791	-	110,141

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年1月至3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	\$ 2,985,178	92,742	-	3,077,920
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,985,178</u>	<u>92,742</u>	<u>-</u>	<u>3,077,920</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 177,483</u>	<u>(23,024)</u>	<u>-</u>	<u>154,459</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。