

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三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~39
(七)關係人交易	39~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46~47



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，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(六)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九月三十日採用權益法之投資分別為128,092千元及100,440千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為9,133千元、1,921千元、23,016千元及276千元，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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
民國一〇七年十一月二日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱 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

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 296,066	3	275,698	3	243,912	3	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 352,837	3	925,040	9	485,040	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二))	4,940	-	22,266	-	-	-	(附註六(二))	29,505	-	-	-	23,118	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,840,639	18	831,322	8	949,728	9	2170 應付帳款	2,580,489	26	2,181,404	21	2,448,458	24
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	336,843	3	1,959,572	19	1,719,386	17	2180 應付帳款－關係人(附註七)	27,154	-	12,759	-	13,441	-
1200 其他應收款(附註七)	227,213	2	7,889	-	24,532	-	2200 其他應付款	1,000,525	10	881,488	9	957,815	10
1210 其他應收款－關係人(附註七)	923	-	854	-	1,216	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)	12,124	-	5,626	-	18,017	-
1310 存貨淨額(附註六(四))	1,712,994	17	1,625,500	16	1,670,537	16	2250 負債準備－流動(附註六(十四))	1,000	-	93,456	1	31,566	-
1461 待出售非流動資產(附註六(五))	-	-	-	-	58,820	-	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十三))	47,811	-	-	-	-	-
1470 其他流動資產(附註七)	247,261	2	173,962	2	174,113	2	2399 其他流動負債	81,877	1	31,870	-	198,783	2
1476 其他金融資產－流動	60,253	1	19,769	-	59,419	1	流動負債合計	4,133,322	40	4,131,643	40	4,176,238	41
流動資產合計	4,727,132	46	4,916,832	48	4,901,663	48	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十三)及八)	2,048,915	20	1,900,000	19	2,000,000	20
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	128,092	1	105,399	1	100,440	1	2570 遞延所得稅負債	19,728	-	16,861	-	48,749	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	4,363,820	43	4,586,016	45	4,575,000	45	2600 其他非流動負債	24,809	-	31,004	-	14,149	-
1760 投資性不動產(附註六(九))	500,042	5	-	-	-	-	非流動負債合計	2,093,452	20	1,947,865	19	2,062,898	20
1780 無形資產(附註六(十)及七)	44,593	-	50,155	-	55,567	-	負債總計	6,226,774	60	6,079,508	59	6,239,136	61
1840 遞延所得稅資產	346,425	3	319,290	4	368,390	4	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(十八)(十九))：						
1920 存出保證金(附註六(八))	21,093	-	73,199	1	72,641	1	3110 普通股股本	3,206,745	31	3,206,745	32	3,206,745	31
1985 長期預付租金(附註六(十一))	105,314	1	110,788	1	111,307	1	3200 資本公積	2,730	-	2,723	-	2,719	-
1995 其他非流動資產	76,448	1	48,637	-	53,514	-	保留盈餘：						
非流動資產合計	5,585,827	54	5,293,484	52	5,336,859	52	3310 法定盈餘公積	219,095	2	166,582	2	166,582	2
							3350 未分配盈餘	601,858	6	704,580	7	577,297	6
							3400 其他權益	(6,212)	-	50,178	-	46,043	-
							歸屬於母公司之業主權益合計	4,024,216	39	4,130,808	41	3,999,386	39
							36XX 非控制權益	61,969	1	-	-	-	-
							權益總計	4,086,185	40	4,130,808	41	3,999,386	39
資產總計	\$ 10,312,959	100	10,210,316	100	10,238,522	100	負債及權益總計	\$ 10,312,959	100	10,210,316	100	10,238,522	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建志

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

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106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)(廿一)、七及十四)	\$ 3,374,985	100	2,780,851	100	9,354,060	100	8,528,482	100
5000 營業成本(附註六(四)(八)(九)(十)(十五)(十六)(廿二)、七及十二)	2,884,444	85	2,332,040	84	8,012,956	86	7,172,809	84
營業毛利	490,541	15	448,811	16	1,341,104	14	1,355,673	16
營業費用(附註六(三)(八)(十)(十四)(十五)(十六)(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	160,568	5	109,736	4	407,267	4	365,331	4
6200 管理費用	59,599	2	54,635	2	164,498	2	166,970	2
6300 研究發展費用	165,541	5	191,397	7	482,819	4	518,388	6
6400 其他費用	(3,911)	-	-	-	(48,673)	-	-	-
營業費用合計	381,797	12	355,768	13	1,005,911	10	1,050,689	12
營業淨利	108,744	3	93,043	3	335,193	4	304,984	4
營業外收入及支出(附註六(五)(六)(七)(十五)(廿三)及七)：								
7010 其他收入	2,369	-	867	-	26,447	-	3,116	-
7020 其他利益及損失	18,049	1	91,163	4	(52,446)	-	155,430	2
7050 財務成本	(23,618)	(1)	(14,819)	(1)	(53,319)	(1)	(55,746)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	9,133	-	1,921	-	23,016	-	276	-
	5,933	-	79,132	3	(56,302)	(1)	103,076	1
7900 稅前淨利	114,677	3	172,175	6	278,891	3	408,060	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	12,905	-	3,365	-	39,870	-	10,216	-
本期淨利	101,772	3	168,810	6	239,021	3	397,844	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	(70,039)	(2)	30,820	1	(56,466)	(1)	(31,303)	(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	(70,039)	(2)	30,820	1	(56,466)	(1)	(31,303)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(70,039)	(2)	30,820	1	(56,466)	(1)	(31,303)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 31,733	1	199,630	7	182,555	2	366,541	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 101,179	3	168,810	6	238,428	3	397,844	5
8620 非控制權益	593	-	-	-	593	-	-	-
	\$ 101,772	3	168,810	6	239,021	3	397,844	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 31,216	1	199,630	7	182,038	2	366,541	4
8720 非控制權益	517	-	-	-	517	-	-	-
	\$ 31,733	1	199,630	7	182,555	2	366,541	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.32		0.53		0.74		1.24	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.31		0.52		0.74		1.23	

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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	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			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,206,745	2,708	166,582	179,453	346,035	90,333	(12,987)	77,346	3,632,834	-	3,632,834
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	11	-	-	-	-	-	-	11	-	11
本期淨利	-	-	-	397,844	397,844	-	-	-	397,844	-	397,844
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,303)	-	(31,303)	(31,303)	-	(31,303)
本期綜合損益總額	-	-	-	397,844	397,844	(31,303)	-	(31,303)	366,541	-	366,541
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 3,206,745	2,719	166,582	577,297	743,879	59,030	(12,987)	46,043	3,999,386	-	3,999,386
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,206,745	2,723	166,582	704,580	871,162	64,015	(13,837)	50,178	4,130,808	-	4,130,808
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	(30)	(30)	-	-	-	(30)	-	(30)
民國一〇七年一月一日調整後餘額	3,206,745	2,723	166,582	704,550	871,132	64,015	(13,837)	50,178	4,130,778	-	4,130,778
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	52,513	(52,513)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(288,607)	(288,607)	-	-	-	(288,607)	-	(288,607)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	7	-	-	-	-	-	-	7	-	7
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,452	61,452
本期淨利	-	-	-	238,428	238,428	-	-	-	238,428	593	239,021
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(56,390)	-	(56,390)	(56,390)	(76)	(56,466)
本期綜合損益總額	-	-	-	238,428	238,428	(56,390)	-	(56,390)	182,038	517	182,555
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 3,206,745	2,730	219,095	601,858	820,953	7,625	(13,837)	(6,212)	4,024,216	61,969	4,086,185

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九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 278,891	408,060
調整項目：		
折舊費用	370,066	392,180
攤銷費用	29,770	25,845
預期信用減損(迴轉利益)/呆帳費用提列數	(317)	20,221
透過損益按公允價值衡量金融工具評價損失(利益)淨額	46,831	(30,929)
利息費用	53,319	55,746
利息收入	(786)	(1,372)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(23,016)	(276)
處分不動產、廠房及設備利益	(150)	(90,409)
金融資產減損損失	-	1,755
其他非流動資產攤銷轉列費用	55,450	66,317
聯貸案手續費成本攤銷	5,544	1,500
廉價購買利益	(253)	-
收益費損項目合計	536,458	440,578
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	(837,926)	(215,796)
應收帳款—關係人減少	1,453,910	121,607
其他應收款減少	7,911	17,222
其他應收款—關係人減少(增加)	(69)	99
存貨減少(增加)	92,969	(192,378)
其他流動資產增加	(20,061)	(11,473)
與營業活動相關之資產淨變動合計	696,734	(280,719)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)	301,898	(192,649)
應付帳款—關係人增加	14,395	2,495
其他應付款增加	57,971	89,321
其他應付款—關係人增加(減少)	6,498	(5,499)
負債準備-流動減少	(48,694)	(8,910)
其他流動負債增加	13,321	171,698
淨確定福利負債減少	(1,559)	(1,278)
與營業活動相關之負債淨變動合計	343,830	55,178
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	1,040,564	(225,541)
調整項目合計	1,577,022	215,037
營運產生之現金流入	1,855,913	623,097
收取之利息	819	1,382
支付之利息	(53,110)	(35,473)
支付之所得稅	(6,798)	(12,755)
營業活動之淨現金流入	1,796,824	576,251

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
收購子公司價款扣除所取得之現金淨額	(378,645)	-
取得不動產、廠房及設備價款	(347,994)	(1,442,263)
處分不動產、廠房及設備價款	878	94,070
存出保證金減少(增加)	17,029	(3,705)
取得無形資產	(14,612)	(13,798)
其他金融資產減少	23,853	5,527
其他非流動資產增加	(76,841)	(68,450)
投資活動之淨現金流出	(776,332)	(1,428,619)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(791,396)	249,390
舉借長期借款	2,047,811	900,000
償還長期借款	(1,955,882)	(300,000)
存入保證金增加(減少)	(4,883)	678
償還應付租賃款	-	(32,834)
發放現金股利	(288,607)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(992,957)	817,234
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,167)	6,500
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,368	(28,634)
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	\$ 296,066	243,912

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三季

(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十一月二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「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4號之修正「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」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	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「外幣交易與預收(付)對價」	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三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	-
應收票據及帳款及其他應收款淨額(含關係人)	放款及應收款(註1)	2,799,637	攤銷後成本衡量	2,799,637
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款(註1)	92,968	攤銷後成本衡量	92,968

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七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十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(廿七)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) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定之財務指標之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日以前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之期初保留盈餘，而不重編比較期資訊。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2. 國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明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，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。

若評估後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。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三) 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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日

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			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	100.00	100.00	100.00	-
本公司	聯和醫療器材股份有限公司(聯和醫材)	醫療器材製造及銷售	89.03	-	-	(註一)
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	-
聯和醫材	蘇州聯和醫材有限公司	醫療器材製造及銷售	100.00	-	-	(註一)

(註一)：本公司於民國一〇七年七月二十四日取得其股權並具控制能力，自該日起將其併入合併財務報告編製主體。

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。

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。

(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) 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；
- 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)。

(5) 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。

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。

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。

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。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。

(6)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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(七) 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。

(八) 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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
週轉金	\$ 793	458	477
活期存款及支票存款	295,273	263,341	218,077
原始到期日三個月以內之定期存款	-	11,899	25,358
	<u>\$ 296,066</u>	<u>275,698</u>	<u>243,912</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</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	\$ 40	-	-
換匯合約	4,900	-	-
持有供交易之金融資產－流動：			
遠期外匯合約	-	9,605	-
換匯合約	-	12,661	-
	<u>\$ 4,940</u>	<u>22,266</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ (29,505)	-	(18,558)
換匯合約	-	-	(4,560)
	<u>\$ (29,505)</u>	<u>-</u>	<u>(23,118)</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(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)

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（民國一〇七年九月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產；民國一〇六年十二月三十一日及九月三十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

107.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>3,000</u>	買入人民幣/賣出美元	107.10.12
美元\$ <u>46,000</u>	買入日幣/賣出美元	107.10.24~107.12.21
美元\$ <u>5,000</u>	買入台幣/賣出美元	107.10.24

106.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
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

106.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>26,800</u>	買入日幣/賣出美元	106.10.24~106.11.24
美元\$ <u>21,000</u>	買入台幣/賣出美元	106.10.02~106.11.24

2.換匯合約

107.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>43,000</u>	買入台幣/賣出美元	107.10.31

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

106.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>39,000</u>	買入台幣/賣出美元	106.11.22

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 40,591	11,874	15,026
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,825,529	839,540	954,923
減：備抵損失	<u>(25,481)</u>	<u>(20,092)</u>	<u>(20,221)</u>
	1,840,639	831,322	949,728
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	<u>336,843</u>	<u>1,959,572</u>	<u>1,719,386</u>
	<u>\$ 2,177,482</u>	<u>2,790,894</u>	<u>2,669,114</u>

合併公司民國一〇七年九月三十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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,826,940	0.0004%	8
逾期1~30天	6,375	1.4275%	91
逾期31~90天	8,766	15.3206%	1,343
逾期91天以上	<u>24,039</u>	100%	<u>24,039</u>
	<u>\$ 1,866,120</u>		<u>25,481</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日之應收帳款—關係人無預期信用損失。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十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九月三十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>106.9.30</u>
逾期30天以下	\$ -	23
逾期91~180天	<u>23</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23</u>	<u>23</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9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(迴轉利益)	(317)	20,221	-
外幣換算損益	(666)	-	-
子公司首次併入影響數	6,342	-	-
期末餘額	\$ <u>25,481</u>	<u>20,221</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 674,275	629,612	782,380
在製品	546,552	443,475	405,967
製成品	492,167	552,413	482,190
	\$ <u>1,712,994</u>	<u>1,625,500</u>	<u>1,670,537</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 2,934,500	2,329,985	8,075,194	7,117,233
存貨跌價損失(回升利益)	(64,121)	2,055	(100,997)	55,576
	\$ <u>2,870,379</u>	<u>2,332,040</u>	<u>7,974,197</u>	<u>7,172,809</u>

(五)待出售非流動資產

合併公司決議出售閒置機器設備，於民國一〇六年第二季積極尋找買主，預計將於一年內完成出售，故於民國一〇六年九月三十日將前述資產重分類為待出售非流動資產，其明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	\$ -	-	<u>58,820</u>

上述機器設備已於民國一〇六年度出售，產生處分利益計181,715千元，列報於「其他利益及損失」項下，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
	(未經核閱)		(未經核閱)
關聯企業	\$ <u>128,092</u>	<u>105,399</u>	<u>100,440</u>

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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
關聯企業	\$ <u>9,133</u>	<u>1,921</u>	<u>23,016</u>	<u>276</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>128,092</u>	<u>105,399</u>	<u>100,440</u>

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 9,133	1,921	23,016	276
其他綜合損益	(2,111)	606	(330)	205
綜合損益總額	\$ <u>7,022</u>	<u>2,527</u>	<u>22,686</u>	<u>481</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。

(七)取得子公司

1.移轉對價

合併公司自民國一〇七年七月二十四日(收購日)起以現金498,579千元取得聯和醫療器材股份有限公司(聯和醫材)89.03%之股權，因而取得對該公司之控制力，並自收購日起將聯和醫材及其子公司納入合併個體。聯和醫材及其子公司主要從事醫療器材之製造與銷售。合併公司收購聯和醫材主係藉由其製造產線及銷售通路，注入合併公司擁有的核心研發能力與製造技術，延伸醫療產業器材發展。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	\$ 119,934
應收票據及帳款淨額	151,802
其他應收款	57,515
存貨	180,463
其他流動資產	40,612
其他金融資產—流動	64,337
不動產、廠房及設備	360,560
無形資產—軟體	295
遞延所得稅資產	28,717
其他非流動資產	27,203
短期借款	(219,193)
應付帳款	(97,187)
其他流動負債	(46,843)
長期借款	(104,797)
遞延所得稅負債	(2,780)
其他非流動負債	(354)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 560,284</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—現金	\$ 498,579
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)	61,452
減：取得之可辨認淨資產之公允價值	<u>(560,284)</u>
廉價購買利益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ (253)</u>

上段所列合併公司所取得之可辨認淨資產之公允價值係為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇七年九月三十日聯和醫材及其子公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨利分別為108,060千元及1,346千元。若假設此項收購日發生於民國一〇七年一月一日，則合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為9,804,298千元及170,539千元。

(八)不動產、廠房及設備

	租賃資產					總計
	土地	房屋及建築	機器設備	—土地	其他	
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
企業併購取得(附註六(七))	133,111	24,329	288,922	-	34,123	480,485
增添	-	53,745	70,188	-	223,801	347,734
處分	-	-	(20,097)	-	(9,315)	(29,412)
轉至投資性不動產(附註六(九))	-	(930,215)	-	-	-	(930,215)
重分類及匯率變動之影響	-	121,454	288,252	-	(491,056)	(81,350)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>3,093,090</u>	<u>5,545,956</u>	<u>-</u>	<u>1,889,165</u>	<u>12,005,430</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	953,703	38,061	(48,161)	-	523,736	1,467,339
處分	-	-	(24,938)	-	(3,479)	(28,417)
重分類至待出售資產(附註六(五))	-	-	(842,384)	-	(2,864)	(845,248)
應付租賃款調降減少數	-	-	-	(235,658)	-	(235,658)
租賃資產轉購入	-	-	-	(953,703)	-	(953,703)
重分類及匯率變動之影響	-	236,351	136,762	-	(430,035)	(56,922)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,343,936</u>	<u>3,820,104</u>	<u>4,845,120</u>	<u>-</u>	<u>2,079,528</u>	<u>12,088,688</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
企業併購取得(附註六(七))	-	10,440	93,482	-	16,003	119,925
本期折舊	-	81,974	146,374	-	108,923	337,271
處分	-	-	(19,418)	-	(9,266)	(28,684)
轉至投資性不動產(附註六(九))	-	(382,181)	-	-	-	(382,181)
重分類及匯率變動之影響	-	(16,816)	(16,290)	-	(3,787)	(36,893)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,636,771</u>	<u>4,614,660</u>	<u>-</u>	<u>1,390,179</u>	<u>7,641,610</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,802,167	5,025,499	-	1,129,425	7,957,091
本期折舊	-	112,072	165,347	-	114,761	392,180
處分	-	-	(24,938)	-	(3,479)	(28,417)
重分類至待出售資產(附註六(五))	-	-	(781,545)	-	(1,222)	(782,767)
重分類及匯率變動之影響	-	(10,524)	(16,709)	-	2,834	(24,399)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,903,715</u>	<u>4,367,654</u>	<u>-</u>	<u>1,242,319</u>	<u>7,513,688</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>-</u>	<u>853,306</u>	<u>4,586,016</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>1,456,319</u>	<u>931,296</u>	<u>-</u>	<u>498,986</u>	<u>4,363,820</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9月30日	<u>\$ 1,343,936</u>	<u>1,916,389</u>	<u>477,466</u>	<u>-</u>	<u>837,209</u>	<u>4,575,000</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。

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，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)，已於民國一〇六年十月取回。

民國一〇七年九月三十日與一〇六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)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
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>(27,642)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 902,573</u>
累計折舊：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	32,795
固定資產轉入	382,181
匯率變動之影響	<u>(12,445)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 402,531</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 500,042</u>
公允價值：	
民國107年9月30日	<u>\$ 632,651</u>

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，與民國一〇七年第一季合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	專利技術	外購軟體	其他	總計
成本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 49,592	129,125	8,549	187,266
企業併購取得(附註六(七))	-	707	-	707
單獨取得	-	14,612	-	14,612
重分類及匯率變動影響數	1,138	(32)	(32)	1,074
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 50,730</u>	<u>144,412</u>	<u>8,517</u>	<u>203,659</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 53,597	113,232	8,563	175,392
單獨取得	-	13,798	-	13,798
重分類及匯率變動影響數	(3,216)	(12)	(15)	(3,243)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 50,381</u>	<u>127,018</u>	<u>8,548</u>	<u>185,947</u>
累計攤銷：				
民國107年1月1日餘額	\$ 13,369	121,022	2,720	137,111
企業併購取得(附註六(七))	-	412	-	412
本期攤銷	5,719	14,134	1,282	21,135
重分類及匯率變動影響數	448	(27)	(13)	408
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 19,536</u>	<u>135,541</u>	<u>3,989</u>	<u>159,066</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 6,192	104,726	1,011	111,929
本期攤銷	5,877	11,725	1,279	18,881
重分類及匯率變動影響數	(428)	(5)	3	(430)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 11,641</u>	<u>116,446</u>	<u>2,293</u>	<u>130,380</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9月30日餘額	<u>\$ 31,194</u>	<u>8,871</u>	<u>4,528</u>	<u>44,593</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9月30日餘額	<u>\$ 38,740</u>	<u>10,572</u>	<u>6,255</u>	<u>55,567</u>

(十一)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。

(十二)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用狀借款	\$ 30,837	-	-
擔保銀行借款	140,000	-	-
無擔保銀行借款	182,000	925,040	485,040
	<u>\$ 352,837</u>	<u>925,040</u>	<u>485,040</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,159,270</u>	<u>6,112,400</u>	<u>8,000,791</u>
利率區間	1.10%~2.86%	1.75%~2.11%	1.75%

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)長期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 2,096,726	1,900,000	2,000,000
減：一年內到期部分	(47,811)	-	-
合 計	<u>\$ 2,048,915</u>	<u>1,900,000</u>	<u>2,000,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>1,000,000</u>
到期年度(民國)	107~112	109	109
利率區間	1.43%-3.00%	1.95%-2.00%	1.95%-2.00%

1.借款之舉借及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日舉借之長期借款金額分別為2,047,811千元及900,000千元，償還之長期借款本金金額分別為1,955,882千元及300,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.借款合約財務比率約定

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。

(十四)負債準備—流動

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 93,456	40,476
企業併購取得	1,000	-
當期新增之負債準備	2,476	-
當期使用之負債準備	(47,259)	(8,910)
當期迴轉之負債準備	(48,673)	-
期末餘額	<u>\$ 1,000</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)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度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(48,673)千元，列報於營業費用之「其他費用」項下。

(十五)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(九)。未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 30,358
一年至五年	<u>91,861</u>
	<u>\$ 122,219</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為16,760千元及56,975千元，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7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
產生租金收入者	<u>\$ 14,065</u>	<u>38,759</u>

另，民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日合併公司以營業租賃方式出租房地，出租收入分別為13,077千元及36,944千元，列報於營業外收入及支出之其他利益及損失項下。

(十六)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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 11	51	42	155
營業費用	<u>177</u>	<u>36</u>	<u>199</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 188</u>	<u>87</u>	<u>241</u>	<u>263</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. 確定提撥計畫

確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 9,156	9,823	28,902	29,824
營業費用	6,030	5,825	17,324	17,224
	\$ 15,186	15,648	46,226	47,048

(十七) 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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅	\$ 12,905	3,365	39,870	10,216

2. 合併公司民國一〇七年及一〇六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一〇四年度。

(十八) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇七年九月三十日與一〇六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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 2,730	2,723	2,719

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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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六月二十日經股東常會決議如下：

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

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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	(56,060)	-	(56,060)
關聯企業	(330)	-	(330)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 7,625</u>	<u>(13,837)</u>	<u>(6,212)</u>
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	(31,508)	-	(31,508)
關聯企業	205	-	205
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 59,030</u>	<u>(12,987)</u>	<u>46,043</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -
收購子公司	61,452
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	593
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(76)</u>
	<u>\$ 61,969</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>101,179</u>	<u>168,810</u>	<u>238,428</u>	<u>397,844</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.32</u>	<u>0.53</u>	<u>0.74</u>	<u>1.24</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>101,179</u>	<u>168,810</u>	<u>238,428</u>	<u>397,844</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)：				
員工酬勞之影響	<u>678</u>	<u>2,286</u>	<u>1,676</u>	<u>2,286</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>321,353</u>	<u>322,961</u>	<u>322,351</u>	<u>322,961</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>0.52</u>	<u>0.74</u>	<u>1.23</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶之合約收入

1.收入之細分

	107年7月至9月		
	機能部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
大陸	\$ 1,723,529	82,394	1,805,923
台灣	1,350,177	139,273	1,489,450
其他國家	45,118	34,494	79,612
	<u>\$ 3,118,824</u>	<u>256,161</u>	<u>3,374,985</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 3,118,824	-	3,118,824
其他	-	256,161	256,161
	<u>\$ 3,118,824</u>	<u>256,161</u>	<u>3,374,985</u>
	107年1月至9月		
	機能部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
大陸	\$ 4,870,097	170,541	5,040,638
臺灣	3,860,172	240,660	4,100,832
其他國家	127,321	85,269	212,590
	<u>\$ 8,857,590</u>	<u>496,470</u>	<u>9,354,060</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 8,857,590	-	8,857,590
其他	-	496,470	496,470
	<u>\$ 8,857,590</u>	<u>496,470</u>	<u>9,354,060</u>

2.合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,202,963	2,810,986
減：備抵損失	(25,481)	(20,092)
合 計	<u>\$ 2,177,482</u>	<u>2,790,894</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ <u>2,780,851</u>	<u>8,528,482</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

(廿二)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七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為11,885千元、18,921千元、29,675千元及44,577千元，董事酬勞估列金額分別為892千元、1,419千元、2,226千元及3,343千元，係以本公司各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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇六年度員工及董事酬勞估列金額分別為58,880千元及4,416千元，與民國一〇七年三月二日經董事會擬議配發員工酬勞及董事酬勞金並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 194	504	775	1,372
押金設算息	-	-	11	-
政府補助款收入	<u>2,175</u>	<u>363</u>	<u>25,661</u>	<u>1,744</u>
	<u>\$ 2,369</u>	<u>867</u>	<u>26,447</u>	<u>3,116</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 54,807	(9,673)	75,678	(53,488)
租金收入	345	13,077	345	36,944
廉價購買利益(附註六(七))	253	-	253	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(43,809)	(2,229)	(164,628)	84,181
金融資產減損損失	-	-	-	(1,755)
處分不動產、廠房及設備利益	-	89,057	150	90,409
其他	<u>6,453</u>	<u>931</u>	<u>35,756</u>	<u>(861)</u>
	<u>\$ 18,049</u>	<u>91,163</u>	<u>(52,446)</u>	<u>155,430</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用：				
銀行借款	\$ (23,618)	(12,379)	(53,319)	(34,932)
應付租賃款	-	(2,440)	-	(20,814)
	<u>\$ (23,618)</u>	<u>(14,819)</u>	<u>(53,319)</u>	<u>(55,746)</u>

(廿四)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)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</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	\$ 40	-	-
遠匯合約	4,900	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易約	-	22,266	-
小計	<u>4,940</u>	<u>22,266</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	296,066	275,698	243,912
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	2,405,618	2,799,637	2,694,862
其他金融資產-流動	60,253	19,769	59,419
存出保證金	<u>21,093</u>	<u>73,199</u>	<u>72,641</u>
小計	<u>2,783,030</u>	<u>3,168,303</u>	<u>3,070,834</u>
合 計	<u>\$ 2,787,970</u>	<u>3,190,569</u>	<u>3,070,834</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)金融負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 29,505		
持有供交易	-	-	23,118
小計	<u>29,505</u>	<u>-</u>	<u>23,118</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	352,837	925,040	485,040
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	3,055,110	2,542,258	2,921,657
長期借款(含一年內到期部分)	2,096,726	1,900,000	2,000,000
應付租賃款	200	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	19,196	23,959	7,552
小計	<u>5,524,069</u>	<u>5,391,257</u>	<u>5,414,249</u>
合 計	<u>\$ 5,553,574</u>	<u>5,391,257</u>	<u>5,437,367</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。

合併公司於民國一〇七年九月三十日與一〇六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8,459,270千元、7,212,400千元及9,000,791千元。

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，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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 352,948	352,948	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,607,643	2,599,631	5,833	2,172	7
其他應付款(含關係人款)	447,467	447,467	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)(浮動利率)	2,217,357	48,518	39,677	2,129,162	-
應付租賃款	200	109	91	-	-
存入保證金	19,196	1,932	14,346	2,675	243
	<u>\$ 5,644,811</u>	<u>3,450,605</u>	<u>59,947</u>	<u>2,134,009</u>	<u>250</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,614,732)	(1,614,732)	-	-	-
流 出	1,644,197	1,644,197	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(4,900)	(4,900)	-	-	-
	<u>\$ 24,565</u>	<u>24,565</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>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 485,512	485,512	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,448,458	2,448,458	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	473,199	473,199	-	-	-
長期借款(浮動利率)	2,095,243	19,027	19,892	2,056,324	-
存入保證金	7,552	1,208	513	5,582	249
	<u>\$ 5,509,964</u>	<u>3,427,404</u>	<u>20,405</u>	<u>2,061,906</u>	<u>249</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,427,949)	(1,427,949)	-	-	-
流 出	1,446,507	1,446,507	-	-	-
換匯合約—淨額交割	4,560	4,560	-	-	-
	<u>\$ 23,118</u>	<u>23,118</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子公司合併財務報告附註(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(包含於合併財務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

107.9.30					
	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	\$ 95,029	30.525	2,900,760	1 %	29,008
日幣	53,849	0.2692	14,496	1 %	145
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	33,999	30.525	1,037,819	1 %	10,378
日幣	6,162,656	0.2692	1,658,987	1 %	16,590
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
106.9.30					
	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	\$ 109,599	30.315	3,322,494	1 %	33,225
日幣	109,894	0.2697	29,638	1 %	296
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	48,919	30.315	1,482,979	1 %	14,830
日幣	5,454,745	0.2697	1,471,145	1 %	14,711

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九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為75,678千元及(53,488)千元。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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負債於本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
107.9.30					
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 40	-	40	-	40
換匯合約	4,900	-	4,900	-	4,900
	<u>\$ 4,940</u>	<u>-</u>	<u>4,940</u>	<u>-</u>	<u>4,940</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (29,505)	-	(29,505)	-	(29,505)

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
106.12.31					
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>

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
106.9.30					
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (18,558)	-	(18,558)	-	(18,558)
換匯合約	(4,560)	-	(4,560)	-	(4,560)
	<u>\$ (23,118)</u>	<u>-</u>	<u>(23,118)</u>	<u>-</u>	<u>(23,118)</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九月三十日並任何無金融資產及負債移轉公允價值層級。

(廿五)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。

(廿六)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)。

(廿七)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：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.9.30
			子公司首次併入影響數	其他	
短期借款	\$ 925,040	(791,396)	219,193	-	352,837
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,900,000	91,929	104,797	-	2,096,726
存入保證金	23,959	(4,883)	120	-	19,196
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,848,999</u>	<u>(704,350)</u>	<u>324,110</u>	<u>-</u>	<u>2,468,759</u>

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
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
友達頤康有限公司	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

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
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
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司
友通資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
南京明基醫院有限公司(NMH)	係佳世達之子公司
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
怡安醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
達利投資股份有限公司	係佳世達之子公司
達利管理顧問股份有限公司	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
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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
其他關係人：				
友達	\$ 1,305,949	1,058,771	3,739,271	3,530,317
AUL	482,832	605,409	1,582,049	1,787,385
其他	4,990	2,839	8,255	7,194
關聯企業	<u>14,721</u>	<u>7,081</u>	<u>30,238</u>	<u>17,909</u>
	<u>\$ 1,808,492</u>	<u>1,674,100</u>	<u>5,359,813</u>	<u>5,342,805</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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
關聯企業	<u>\$ 45,401</u>	<u>30,338</u>	<u>118,887</u>	<u>109,384</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.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：

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
母公司	無形資產	\$ -	-	982	-
其他關係人	無形資產	-	-	-	1,000
其他關係人	電腦設備	-	-	289	-
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,271</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七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金費用分別為17,931千元、15,824千元、53,383千元及46,456千元。民國一〇六年九月三十日，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九月三十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：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
其他關係人	<u>\$ 364</u>	<u>399</u>	<u>1,658</u>	<u>2,038</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－AUL	\$ 174,254	726,753	765,922
	其他關係人－友達	140,055	1,223,203	943,494
	其他關係人－其他	5,611	2,465	2,882
	關聯企業	<u>16,923</u>	<u>7,151</u>	<u>7,088</u>
		336,843	1,959,572	1,719,386
其他應收款－關係人	其他關係人	<u>923</u>	<u>854</u>	<u>1,216</u>
		<u>\$ 337,766</u>	<u>1,960,426</u>	<u>1,720,602</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：

107.9.30						
銀行所給予						
承購人	轉售金額	之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保	
兆豐國際商業銀行	\$ 1,243,046	2,000,000	1,118,741	3.0127%~3.0444%	本票	200,000
中國信託商業銀行	454,483	549,450	409,035	3.33%	本票	54,945
	<u>\$ 1,697,529</u>	<u>2,549,450</u>	<u>1,527,776</u>			<u>254,945</u>
106.9.30						
銀行所給予						
承購人	轉售金額	之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保	
兆豐國際商業銀行	\$ 222,696	2,000,000	200,426	2.0613%	本票	200,000
中國信託商業銀行	-	545,670	-	中國信託資金成本+0.5%	本票	54,567
	<u>\$ 222,696</u>	<u>2,545,670</u>	<u>200,426</u>			<u>254,567</u>

上列應收關係人帳款讓售金額扣減預支價金後之餘額，民國一〇七年及一〇六年九月三十日分別為169,753千元及22,270千元，列報於其他應收款項下。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 27,154	12,759	13,441
其他應付款－關係人	其他關係人	12,124	5,621	18,012
	母公司	-	5	5
		<u>12,124</u>	<u>5,626</u>	<u>18,017</u>
		<u>\$ 39,278</u>	<u>18,385</u>	<u>31,458</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員薪酬

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利及薪酬	\$ 11,650	11,089	33,933	34,065
退職後福利	81	108	243	324
	<u>\$ 11,731</u>	<u>11,197</u>	<u>34,176</u>	<u>34,389</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 731,345	715,050	720,440
機器設備	長期借款	136,956	-	-
		<u>\$ 868,301</u>	<u>715,050</u>	<u>720,440</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 864,152	680,862	807,257
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	115,055	141,197	87,962

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106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	286,987	131,609	418,596	240,757	132,083	372,840
勞健保費用	18,164	8,343	26,507	18,180	8,397	26,577
退休金費用	9,167	6,207	15,374	9,874	5,861	15,735
董事酬金	376	3,315	3,691	593	3,146	3,739
其他員工福利費用	13,958	5,468	19,426	13,148	4,638	17,786
折舊費用	93,581	31,216	124,797	85,978	38,820	124,798
攤銷費用	4,502	6,267	10,769	2,459	6,033	8,492

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	831,946	384,310	1,216,256	784,842	409,020	1,193,862
勞健保費用	56,758	25,833	82,591	57,584	25,647	83,231
退休金費用	28,944	17,523	46,467	29,979	17,332	47,311
董事酬金	914	9,836	10,750	1,170	9,213	10,383
其他員工福利費用	41,167	15,489	56,656	39,375	13,665	53,040
折舊費用	276,468	93,598	370,066	273,083	119,097	392,180
攤銷費用	12,149	17,621	29,770	8,067	17,778	25,845

(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 (註三)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	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	941,820 (RMB200,000)	887,100 (RMB200,000)	809,479 (RMB182,500)	4.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,158,806	1,931,344

(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)	2.50%	-	

(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：

買、賣 之公司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳列 科 目	交易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出			期 末(註)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	聯和醫材	採用權 益法之 投資		母子公司	-	-	35,613	498,579	-	-	-	-	35,613	503,029

(註)：係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整後之金額。

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	3,739,271	40 %	OA90	(註一)	(註二)	140,055	6 %	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	銷貨	1,582,049	17 %	OA90	"	"	174,254	8 %	-
本公司	視陽	關聯企業	進貨	107,560	1 %	OA90	"	"	25,960	1	-
本公司	BMLB	母子公司	進貨	3,665,603	39 %	OA90	"	"	(147,097)	7 %	(註三)
BMLB	BMS	母子公司	進貨	473,315	5 %	OA90	"	"	(173,556)	25 %	(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)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。
 (註四)：與關係人進、銷貨之金額，僅揭露母公司之金額，其相對之子公司金額不再贅述。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	友達	其他關係人	140,055	7.31	-	-	10,818	-
本公司	AU Optronics (L) Co.	其他關係人	174,254	4.68	-	-	110,496	-
BMLB(註一)	本公司	母子公司	147,097	31.03	-	-	54,963	-
BMS(註一)	BMLB	母子公司	173,556	3.20	-	-	54,952	-

(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)			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	3,665,603	OA90	39.19 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	473,315	OA90	5.06 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	147,097	OA90	1.43 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	173,556	OA90	1.68 %

(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九月三十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			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,340	35,082	100.00 %	1,684,881	(80,770)	(註一)
本公司	聯和	台灣	醫療器材之銷售與製造	498,579	-	35,613	89.03 %	503,029	(67,136)	5,065
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 %	112,915	112,761	25,031
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 %	15,177	(13,023)	(2,015)

(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 (註一)	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	885,225 (USD29,000)	(三)	885,225 (USD29,000)	-	-	885,225 (USD29,000)	36,945	100.00 %	36,945 (註二)	1,931,344 (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	48,791 (RMB11,000)	(二)	-	-	-	-	3,849	100.00 %	3,849 (註二)	48,623 (註四)	-
明基材料(蘇州)有 限公司	機能膜及相關產品提供技術及 服務	354,840 (RMB80,000)	(三)	177,420 (RMB40,000)	-	-	177,420 (RMB40,000) (註三)	(125,540)	100.00 %	(125,540) (註二)	(243,743) (註四)	-
蘇州聯和醫療器材 有限公司(蘇州聯 和)	醫療器材之銷售與製造	48,596 (USD1,592)	(一)	48,596 (USD1,592)	-	-	48,596 (USD1,592)	(27,284)	89.03 %	(2,365) (註二)	53,210 (註四)	-

(註一)：投資方式分為下列三種，標示種類即可

(一)係直接投資大陸公司。

(二)係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(三)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核閱之財務報表認列投資損益。

(註三)：不包括由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註四)：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

公司名稱	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
本公司	1,062,645 (USD29,000及RMB40,000)	1,111,214 (USD29,000及RMB50,950)	(註)
聯和醫材	48,596 (USD1,592)	48,596 (USD1,592)	281,240

係依期末美元對新台幣之匯率30.525及人民幣對新台幣之匯率4.4355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	\$ 3,118,824	256,161	-	3,374,985
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,118,824</u>	<u>256,161</u>	<u>-</u>	<u>3,374,985</u>
部門利益	<u>\$ 91,441</u>	<u>10,331</u>	<u>-</u>	<u>101,772</u>

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	\$ 2,674,824	106,027	-	2,780,851
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,674,824</u>	<u>106,027</u>	<u>-</u>	<u>2,780,851</u>
部門利益	<u>\$ 96,237</u>	<u>72,573</u>	<u>-</u>	<u>168,810</u>
	107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	\$ 8,857,590	496,470	-	9,354,060
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,857,590</u>	<u>496,470</u>	<u>-</u>	<u>9,354,060</u>
部門利益	<u>\$ 198,917</u>	<u>40,104</u>	<u>-</u>	<u>239,021</u>
	106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	\$ 8,236,208	292,274	-	8,528,482
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,236,208</u>	<u>292,274</u>	<u>-</u>	<u>8,528,482</u>
部門利益	<u>\$ 376,536</u>	<u>21,308</u>	<u>-</u>	<u>397,844</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。