

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~38
(七)關係人交易	38~42
(八)質押之資產	42
(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
(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	45~46
(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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為161,179千元及121,068千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為8,999千元、4,211千元、13,844千元及13,883千元，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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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

唐慈杰



會計師：

孫威銘



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇八年八月一日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，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

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 81,816	1	169,013	2	158,161	2	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 76,764	1	50,000	-	471,440	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	15,106	-	19,190	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	2,062	-	1,360	-	36,867	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(廿二))	2,018,485	20	1,681,148	16	1,447,794	14	2170 應付帳款	2,724,115	26	2,873,111	28	2,647,379	27
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(廿二)及七)	26,914	-	611,739	6	1,172,567	12	2180 應付帳款－關係人(附註七)	32,886	-	40,645	-	16,284	-
1200 其他應收款(附註六(三)(四)及七)	226,388	2	142,469	1	98,376	1	2200 其他應付款(附註六(七)(廿三))	1,080,102	11	1,018,963	10	978,797	10
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	2,345	-	278	-	117	-	2216 應付股利(附註六(二十)及七)	192,405	2	-	-	288,607	2
1310 存貨淨額(附註六(五))	1,863,464	18	1,930,668	19	1,688,619	17	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	11,181	-	15,525	-	12,209	-
1470 其他流動資產	230,061	2	228,241	2	205,684	2	2250 負債準備－流動(附註六(十六))	1,000	-	1,000	-	5,448	-
1476 其他金融資產－流動	5,721	-	5,844	-	26,809	-	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	22,278	-	22,070	-	-	-
流動資產合計	<u>4,470,300</u>	<u>43</u>	<u>4,788,590</u>	<u>46</u>	<u>4,798,127</u>	<u>48</u>	2281 租賃負債－流動(附註六(十五))	9,693	-	-	-	-	-
非流動資產：							2282 租賃負債－關係人－流動(附註六(十五)及七)	75,243	1	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	161,179	2	143,505	1	121,068	1	2399 其他流動負債	70,677	1	66,528	1	61,679	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	4,284,243	42	4,331,733	42	4,066,136	40	流動負債合計	<u>4,298,406</u>	<u>42</u>	<u>4,089,202</u>	<u>39</u>	<u>4,518,710</u>	<u>45</u>
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	358,153	4	-	-	-	-	非流動負債：						
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	528,509	5	493,380	5	530,490	5	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,616,929	16	2,028,151	20	1,500,000	15
1780 無形資產(附註六(十一)及七)	37,537	-	44,663	-	48,231	-	2570 遞延所得稅負債	10,377	-	10,335	-	16,940	-
1840 遞延所得稅資產	311,262	3	311,500	4	319,415	4	2581 租賃負債－非流動(附註六(十五))	9,152	-	-	-	-	-
1920 存出保證金	18,146	-	21,870	-	10,223	-	2582 租賃負債－關係人－非流動(附註六(十五)及七)	225,997	2	-	-	-	-
1985 長期預付租金(附註六(十二))	-	-	105,464	1	110,126	1	2600 其他非流動負債	27,812	-	31,457	-	28,164	-
1995 其他非流動資產	109,364	1	102,455	1	52,996	1	非流動負債合計	<u>1,890,267</u>	<u>18</u>	<u>2,069,943</u>	<u>20</u>	<u>1,545,104</u>	<u>15</u>
非流動資產合計	<u>5,808,393</u>	<u>57</u>	<u>5,554,570</u>	<u>54</u>	<u>5,258,685</u>	<u>52</u>	負債總計	<u>6,188,673</u>	<u>60</u>	<u>6,159,145</u>	<u>59</u>	<u>6,063,814</u>	<u>60</u>
資產總計	\$ <u>10,278,693</u>	<u>100</u>	<u>10,343,160</u>	<u>100</u>	<u>10,056,812</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
							3110 普通股股本	3,206,745	31	3,206,745	31	3,206,745	32
							3200 資本公積	5,618	-	2,734	-	2,728	-
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	251,953	3	219,095	2	219,095	2
							3350 未分配盈餘	600,239	6	692,009	7	500,679	5
							3400 其他權益	25,465	-	5,280	-	63,751	1
							歸屬於母公司之業主權益合計	<u>4,090,020</u>	<u>40</u>	<u>4,125,863</u>	<u>40</u>	<u>3,992,998</u>	<u>40</u>
							36XX 非控制權益(附註六(七)(二十))	-	-	58,152	1	-	-
							權益總計	<u>4,090,020</u>	<u>40</u>	<u>4,184,015</u>	<u>41</u>	<u>3,992,998</u>	<u>40</u>
							負債及權益總計	\$ <u>10,278,693</u>	<u>100</u>	<u>10,343,160</u>	<u>100</u>	<u>10,056,812</u>	<u>100</u>

(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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(廿二)、七及十四)	\$ 3,659,222	100	3,019,123	100	7,051,033	100	5,979,075	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十)(十一)(十五)(十八)(廿三)、七及十二)	(3,018,384)	(82)	(2,610,853)	(86)	(5,878,662)	(83)	(5,128,512)	(86)
營業毛利	640,838	18	408,270	14	1,172,371	17	850,563	14
營業費用(附註六(三)(八)(九)(十一)(十五)(十六)(十八)(廿三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(220,823)	(6)	(128,999)	(5)	(413,138)	(6)	(246,699)	(4)
6200 管理費用	(61,310)	(2)	(52,499)	(2)	(114,892)	(2)	(104,899)	(2)
6300 研究發展費用	(173,042)	(5)	(155,997)	(5)	(332,401)	(5)	(317,278)	(5)
6400 其他費用	-	-	-	-	-	-	44,762	1
營業費用合計	(455,175)	(13)	(337,495)	(12)	(860,431)	(13)	(624,114)	(10)
營業淨利	185,663	5	70,775	2	311,940	4	226,449	4
營業外收入及支出(附註六(六)(十五)(廿四)(廿五)及七)：								
7010 其他收入	798	-	21,398	1	1,746	-	24,078	-
7020 其他利益及損失	(59,207)	(2)	(45,498)	(2)	(79,579)	(1)	(70,495)	(1)
7050 財務成本	(19,044)	-	(14,723)	-	(38,875)	-	(29,701)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	8,999	-	4,211	-	13,844	-	13,883	-
	(68,454)	(2)	(34,612)	(1)	(102,864)	(1)	(62,235)	(1)
7900 稅前淨利	117,209	3	36,163	1	209,076	3	164,214	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(30,436)	(1)	(9,055)	-	(52,645)	(1)	(26,965)	-
本期淨利	86,773	2	27,108	1	156,431	2	137,249	3
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(六)(二十))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,207)	-	(16,226)	(1)	17,332	1	11,792	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(182)	-	222	-	2,942	-	1,781	-
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	(27,389)	-	(16,004)	(1)	20,274	1	13,573	-
本期其他綜合損益	(27,389)	-	(16,004)	(1)	20,274	1	13,573	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 59,384	2	11,104	-	176,705	3	150,822	3
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 86,674	2	27,108	1	156,815	2	137,249	3
8620 非控制權益	99	-	-	-	(384)	-	-	-
	\$ 86,773	2	27,108	1	156,431	2	137,249	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 59,335	2	11,104	-	177,000	3	150,822	3
8720 非控制權益	49	-	-	-	(295)	-	-	-
	\$ 59,384	2	11,104	-	176,705	3	150,822	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.27		0.08		0.49		0.43	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.27		0.08		0.49		0.43	

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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	<u>3,206,745</u>	<u>2,723</u>	<u>166,582</u>	<u>704,550</u>	<u>871,132</u>	<u>64,015</u>	<u>(13,837)</u>	<u>50,178</u>	<u>4,130,778</u>	-	<u>4,130,778</u>
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	-	5	-	-	-	-	-	-	5	-	5
本期淨利	-	-	-	137,249	137,249	-	-	-	137,249	-	137,249
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,573	-	13,573	13,573	-	13,573
本期綜合損益總額	-	-	-	137,249	137,249	13,573	-	13,573	150,822	-	150,822
民國一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 3,206,745</u>	<u>2,728</u>	<u>219,095</u>	<u>500,679</u>	<u>719,774</u>	<u>77,588</u>	<u>(13,837)</u>	<u>63,751</u>	<u>3,992,998</u>	-	<u>3,992,998</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,206,745	2,734	219,095	692,009	911,104	21,284	(16,004)	5,280	4,125,863	58,152	4,184,015
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	(19,779)	(19,779)	-	-	-	(19,779)	(117)	(19,896)
民國一〇八年一月一日調整後餘額	<u>3,206,745</u>	<u>2,734</u>	<u>219,095</u>	<u>672,230</u>	<u>891,325</u>	<u>21,284</u>	<u>(16,004)</u>	<u>5,280</u>	<u>4,106,084</u>	<u>58,035</u>	<u>4,164,119</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	32,858	(32,858)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(192,405)	(192,405)	-	-	-	(192,405)	-	(192,405)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	2,885	-	-	-	-	-	-	2,885	-	2,885
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(1)	-	(3,543)	(3,543)	-	-	-	(3,544)	(57,740)	(61,284)
本期淨利	-	-	-	156,815	156,815	-	-	-	156,815	(384)	156,431
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,185	-	20,185	20,185	89	20,274
本期綜合損益總額	-	-	-	156,815	156,815	20,185	-	20,185	177,000	(295)	176,705
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 3,206,745</u>	<u>5,618</u>	<u>251,953</u>	<u>600,239</u>	<u>852,192</u>	<u>41,469</u>	<u>(16,004)</u>	<u>25,465</u>	<u>4,090,020</u>	-	<u>4,090,020</u>

(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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 209,076	164,214
調整項目：		
折舊費用	319,960	245,269
攤銷費用	9,084	19,001
預期信用減損迴轉利益數	(401)	(21)
透過損益按公允價值衡量金融工具評價損失淨額	4,786	59,133
利息費用	38,875	29,701
利息收入	(676)	(592)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(13,844)	(13,883)
處分不動產、廠房及設備利益	(270)	(150)
其他非流動資產攤銷轉列費用	49,574	37,666
聯貸案手續費成本攤銷	950	1,437
收益費損項目合計	408,038	377,561
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	(376,418)	(597,179)
應收帳款－關係人減少	537,932	692,579
其他應收款減少	2,456	3,935
其他應收款－關係人減少(增加)	(2,067)	737
存貨減少(增加)	67,204	(63,119)
其他流動資產減少(增加)	4,458	(22,639)
其他非流動資產增加	(1,072)	-
與營業活動相關之資產淨變動合計	232,493	14,314
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(148,996)	465,975
應付帳款－關係人增加(減少)	(7,759)	3,525
其他應付款減少	(16,762)	(13,228)
其他應付款－關係人增加(減少)	(4,344)	6,583
負債準備－流動減少	-	(43,246)
其他流動負債增加	4,149	10,507
淨確定福利負債減少	(977)	(943)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(174,689)	429,173
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	57,804	443,487
調整項目合計	465,842	821,048
營運產生之現金流入	674,918	985,262
收取之利息	676	596
支付之利息	(38,552)	(29,725)
支付之所得稅	(19,768)	(2,142)
營業活動之淨現金流入	617,274	953,991

(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



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)
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(171,713)	(168,858)
處分不動產、廠房及設備價款	980	198
存出保證金減少	3,724	18,214
取得無形資產	(6,894)	(11,620)
其他金融資產減少(增加)	123	(7,040)
其他非流動資產增加	(63,055)	(42,338)
投資活動之淨現金流出	<u>(236,835)</u>	<u>(211,444)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	26,764	(453,600)
償還長期借款	(411,014)	(400,000)
存入保證金減少	(2,668)	(1,897)
租賃本金償還	(52,064)	-
向非控制權益購買子公司股權	(39,169)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(478,151)</u>	<u>(855,497)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,515	(4,587)
本期現金及約當現金減少數	(87,197)	(117,537)
期初現金及約當現金餘額	169,013	275,698
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 81,816</u>	<u>158,161</u>

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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及醫療器材之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動，相關說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部份一年內到期之廠房及汽車適用短期租賃之認列豁免。

合併公司於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以該使用權資產之帳面金額衡量，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為395,294千元及361,485千元，投資性不動產增加51,759千元，長期預付租金、保留盈餘及非控制權益分別減少105,464千元、19,779千元及117千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.78%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 380,035
認列豁免：	
短期租賃	<u>(5,305)</u>
	<u>\$ 374,730</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 361,485</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司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變動。

(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

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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	100.00	89.06	-	(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	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) 租賃(自民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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。

(五)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一〇七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項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
週轉金	\$ 551	678	414
活期存款及支票存款	81,265	168,335	157,747
	\$ 81,816	169,013	158,161

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 11,050	14,691	-
換匯合約	4,056	4,499	-
	\$ 15,106	19,190	-
持有供交易之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ (2,062)	(1,360)	(24,168)
換匯合約	-	-	(12,699)
	\$ (2,062)	(1,360)	(36,867)

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)

1. 衍生金融工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之負債之衍生工具明細如下：

(1) 遠期外匯合約

108.6.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>2,000</u>	買入人民幣/賣出美元	108.07.12
美元\$ <u>36,000</u>	買入日幣/賣出美元	108.07.24~108.09.24
美元\$ <u>6,000</u>	買入台幣/賣出美元	108.07.24

107.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>3,300</u>	買入人民幣/賣出美元	108.01.11
美元\$ <u>44,500</u>	買入日幣/賣出美元	108.01.24~108.03.22
美元\$ <u>6,000</u>	買入台幣/賣出美元	108.01.24

107.6.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>6,000</u>	買入人民幣/賣出美元	107.07.11
台幣\$ <u>400,000</u>	買入日幣/賣出台幣	107.08.23
美元\$ <u>37,500</u>	買入日幣/賣出美元	107.07.24~107.08.23

(2) 換匯合約

108.6.30

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	108.07.31

107.12.31

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	108.01.31

107.6.30

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	107.07.12~107.07.31

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 26,840	31,441	7,114
應收帳款	2,016,241	1,674,480	1,460,919
減：備抵損失	<u>(24,596)</u>	<u>(24,773)</u>	<u>(20,239)</u>
	2,018,485	1,681,148	1,447,794
應收帳款—關係人	<u>26,914</u>	<u>611,739</u>	<u>1,172,567</u>
	<u>\$ 2,045,399</u>	<u>2,292,887</u>	<u>2,620,361</u>

1. 合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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。合併公司民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<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	\$ 2,045,761	0.0256%	524
逾期31~90天	276	41.30%	114
逾期91天以上	<u>23,958</u>	100%	<u>23,958</u>
	<u>\$ 2,069,995</u>		<u>24,596</u>

	<u>107.12.31</u>		
	<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	\$ 2,292,171	0.02%	450
逾期1~30天	973	1.95%	19
逾期31~90天	397	46.60%	185
逾期91天以上	<u>24,119</u>	100%	<u>24,119</u>
	<u>\$ 2,317,660</u>		<u>24,773</u>

	<u>107.6.30</u>		
	<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	\$ 2,620,200	0.0003%	8
逾期1~30天	170	0.59%	1
逾期91天以上	<u>20,230</u>	100%	<u>20,230</u>
	<u>\$ 2,640,600</u>		<u>20,239</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. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額(依IAS 39)	\$ 24,773	20,092
初次適用IFRS 9之調整	-	30
期初餘額(依IFRS 9)	24,773	20,122
認列之迴轉利益	(401)	(21)
外幣換算損益	224	138
期末餘額	<u>\$ 24,596</u>	<u>20,239</u>

3. 合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

108.6.30

讓售對象	轉售金額	銀行所給		利率區間	提供擔保項目
		予之額度	已預支金額		
台北富邦商業銀行	\$ 197,408	465,900	157,926	3.34%	-

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，於民國一〇八年六月三十日為39,482千元，已轉列「其他應收款」項下。

有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊請詳附註七。

(四)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款—應收帳款讓售減除預支價金餘額(附註六(三)及七)	\$ 221,179	134,804	94,426
其他應收款—其他	5,209	7,665	3,950
其他應收款—關係人	2,345	278	117
	228,733	142,747	98,493
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 228,733</u>	<u>142,747</u>	<u>98,493</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款經評估後無預期信用損失。

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原料	\$ 749,993	857,688	658,494
在製品	608,203	572,945	586,782
製成品	505,268	500,035	443,343
	<u>\$ 1,863,464</u>	<u>1,930,668</u>	<u>1,688,619</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 3,051,530	2,641,965	5,904,147	5,140,694
存貨跌價回升利益	(46,432)	(43,515)	(51,193)	(36,876)
	\$ 3,005,098	2,598,450	5,852,954	5,103,818

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，因呆滯存貨於本期出售或因市場售價提升，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失而認列之存貨跌價回升利益分別為(46,432)千元、(43,515)千元、(51,193)千元及(36,876)千元，均認列於營業成本項下。

(六)採用權益法之投資

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
	(未經核閱)	(未經核閱)	(未經核閱)
關聯企業	\$ 161,179	143,505	121,068

合併公司享有關聯企業損益之份額列示(未經核閱)如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 8,999	4,211	13,844	13,883

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ 161,179	143,505	121,068

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 8,999	4,211	13,844	13,883
其他綜合損益	(182)	222	2,942	1,781
綜合損益總額	\$ 8,817	4,433	16,786	15,664

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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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498,579千元收購聯和醫療器材股份有限公司及其子公司(聯和醫材)89.03%之股權，並取得對其之控制力。聯和醫材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，延伸醫療器材產業發展。

2.取得之可辨認淨資產

於收購日應衡量取得可辨認資產與承擔負債之公允價值，其明細如下：

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>

上段所列之公允價衡量，所需之市場評價及其他計算已完成，並已於衡量期間認列對收購聯和醫材原始會計處理暫定金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>

4. 對子公司所有權權益變動

合併公司於民國一〇八年第二季以現金38,889千元增加取得聯和醫材之股權，使得合併公司對聯和醫材之權益增加至96.00%。

本公司於民國一〇八年五月六日經董事會決議，為整合集團資源以提升營運效率，以民國一〇八年六月十七日為股份轉換基準日，依企業併購法第三十條規定，由本公司以每股現金14元為對價，以股份轉換收購合併子公司聯和醫材剩餘股權(截至民國一〇八年六月三十日止，已支付現金280千元，尚餘22,115千元列於其他應付款項下)，經此股份轉換後，使得本公司持有聯和醫材100%之股權。

合併公司於民國一〇七年下半年度以現金137千元增加取得聯和醫材之股權，使得合併公司對聯和醫材之權益增加至89.06%。

(八) 不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	總 計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 1,477,219	3,128,759	5,594,506	1,882,875	12,083,359
增添	-	1,461	42,612	155,757	199,830
處分	-	-	(33,180)	(19,876)	(53,056)
重分類及匯率變動之影響	-	12,911	125,527	(125,189)	13,249
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>3,143,131</u>	<u>5,729,465</u>	<u>1,893,567</u>	<u>12,243,382</u>
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	-	48,110	19,225	187,261	254,596
處分	-	-	(2,551)	(3,144)	(5,695)
轉至投資性不動產(附註六(十))	-	(930,215)	-	-	(930,215)
重分類及匯率變動之影響	-	164,701	324,912	(485,500)	4,113
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>3,106,373</u>	<u>5,260,277</u>	<u>1,830,229</u>	<u>11,540,987</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,672,239	4,659,081	1,420,306	7,751,626
本期折舊	-	60,328	119,498	69,687	249,513
處分	-	-	(33,181)	(19,165)	(52,346)
重分類及匯率變動之影響	-	4,996	4,233	1,117	10,346
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,737,563</u>	<u>4,749,631</u>	<u>1,471,945</u>	<u>7,959,139</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	其 他	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,943,354	4,410,512	1,278,306	7,632,172
本期折舊	-	52,924	95,641	74,734	223,299
處分	-	-	(2,551)	(3,096)	(5,647)
轉至投資性不動產(附註六(十))	-	(382,181)	-	-	(382,181)
重分類及匯率變動之影響	-	3,008	3,365	835	7,208
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>1,617,105</u>	<u>4,506,967</u>	<u>1,350,779</u>	<u>7,474,851</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ <u>1,477,219</u>	<u>1,456,520</u>	<u>935,425</u>	<u>462,569</u>	<u>4,331,733</u>
民國108年6月30日	\$ <u>1,477,219</u>	<u>1,405,568</u>	<u>979,834</u>	<u>421,622</u>	<u>4,284,243</u>
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6月30日	\$ <u>1,344,108</u>	<u>1,489,268</u>	<u>753,310</u>	<u>479,450</u>	<u>4,066,136</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。

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)使用權資產

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>65,183</u>	<u>454,371</u>	<u>519,554</u>
民國108年1月1日重編後餘額	65,183	454,371	519,554
增添	-	10,664	10,664
匯率變動之影響	<u>635</u>	-	<u>635</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>65,818</u>	<u>465,035</u>	<u>530,853</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>11,478</u>	<u>112,782</u>	<u>124,260</u>
民國108年1月1日餘額	11,478	112,782	124,260
本期折舊	677	47,657	48,334
匯率變動之影響	<u>106</u>	-	<u>106</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>12,261</u>	<u>160,439</u>	<u>172,700</u>
帳面價值：			
民國108年6月30日	\$ <u>53,557</u>	<u>304,596</u>	<u>358,153</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，土地使用權資產係列報於長期預付租金項下。

(十)投資性不動產

	房屋及 建 築	土 地 使用權	總 計
成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 909,777	-	909,777
追溯適用IFRS16之影響數	-	69,667	69,667
民國108年1月1日重編後餘額	909,777	69,667	979,444
匯率變動之影響	8,882	680	9,562
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 918,659</u>	<u>70,347</u>	<u>989,006</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	-
固定資產轉入	930,215	-	930,215
匯率變動之影響	7,498	-	7,498
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 937,713</u>	<u>-</u>	<u>937,713</u>
累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ 416,397	-	416,397
追溯適用IFRS16之影響數	-	17,908	17,908
民國108年1月1日重編後餘額	416,397	17,908	434,305
本期折舊	21,384	729	22,113
匯率變動之影響	3,910	169	4,079
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 441,691</u>	<u>18,806</u>	<u>460,497</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	21,970	-	21,970
固定資產轉入	382,181	-	382,181
匯率變動之影響	3,072	-	3,072
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 407,223</u>	<u>-</u>	<u>407,223</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 493,380</u>	<u>-</u>	<u>493,380</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 476,968</u>	<u>51,541</u>	<u>528,509</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 530,490</u>	<u>-</u>	<u>530,490</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)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)

(十一)無形資產

	專利技術	外購軟體	其他	總計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 51,046	152,669	8,525	212,240
單獨取得	-	6,894	-	6,894
本期減少(註)	-	-	(7,002)	(7,002)
重分類及匯率變動影響數	573	15	11	599
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 51,619</u>	<u>159,578</u>	<u>1,534</u>	<u>212,731</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 49,592	129,125	8,549	187,266
單獨取得	-	11,620	-	11,620
重分類及匯率變動影響數	1,030	6	7	1,043
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 50,622</u>	<u>140,751</u>	<u>8,556</u>	<u>199,929</u>
累計攤銷：				
民國108年1月1日餘額	\$ 21,624	141,533	4,420	167,577
本期攤銷	3,950	6,962	(1,828)	9,084
本期減少(註)	-	-	(1,752)	(1,752)
重分類及匯率變動影響數	269	12	4	285
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 25,843</u>	<u>148,507</u>	<u>844</u>	<u>175,194</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 13,369	121,022	2,720	137,111
本期攤銷	3,769	9,547	856	14,172
重分類及匯率變動影響數	408	5	2	415
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 17,546</u>	<u>130,574</u>	<u>3,578</u>	<u>151,698</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 29,422</u>	<u>11,136</u>	<u>4,105</u>	<u>44,663</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 25,776</u>	<u>11,071</u>	<u>690</u>	<u>37,537</u>
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6月30日餘額	<u>\$ 33,076</u>	<u>10,177</u>	<u>4,978</u>	<u>48,231</u>

(註)係相對沖銷其他應付款。

(十二)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戈江區高新技術產業開發區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間分別為民國九十四年至民國一百四十四年及民國一〇一年至民國一百五十一年。該等金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

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)短期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>76,764</u>	<u>50,000</u>	<u>471,440</u>
尚未使用額度	\$ <u>8,055,548</u>	<u>6,833,360</u>	<u>7,202,062</u>
利率區間	1.44%~3.17%	1.44%	1.10%~2.73%

(十四)長期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,639,207	2,050,221	1,500,000
減：一年內到期部分	<u>(22,278)</u>	<u>(22,070)</u>	-
合計	\$ <u>1,616,929</u>	<u>2,028,151</u>	<u>1,500,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,800,000</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,275,000</u>
到期年度(民國)	109~112	108~112	109
利率區間	1.43%-1.5%	1.43%-1.79%	1.79%-1.84%

1.借款之舉借及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日償還之長期借款本金金額分別為411,014千元及400,000千元。

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。若前述財務比率未達約定標準，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。

合併公司民國一〇七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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 90,030	5,094	84,936
一年至五年	<u>240,719</u>	<u>5,570</u>	<u>235,149</u>
	<u>\$ 330,749</u>	<u>10,664</u>	<u>320,085</u>
流動：			
關係人	\$ 80,113	4,870	75,243
非關係人	<u>9,917</u>	<u>224</u>	<u>9,693</u>
	<u>\$ 90,030</u>	<u>5,094</u>	<u>84,936</u>
非流動：			
關係人	\$ 231,259	5,262	225,997
非關係人	<u>9,460</u>	<u>308</u>	<u>9,152</u>
	<u>\$ 240,719</u>	<u>5,570</u>	<u>235,149</u>

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
短期租賃之費用	\$ <u>742</u>	<u>1,139</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,494</u>	<u>3,067</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>56,270</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房，廠房之租賃期間通常為五年，租期如屆滿則需議定新的合約及價金，合併公司再行重新評估相關使用權資產和租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租部分一年內到期之廠房及汽車之租賃期間主係一年，該等租賃為短期的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備－流動

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,000	93,456
當期新增之負債準備	-	2,476
當期使用之負債準備	-	(45,722)
當期迴轉之負債準備	-	(44,762)
期末餘額	\$ 1,000	5,448

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，關閉南科廠生產線，並估計相關廠房終止成本及其他成本。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。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

(十八)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一〇七年及一〇六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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 66	15	131	31
營業費用	20	11	40	22
	\$ 86	26	171	53

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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 11,470	10,224	22,873	19,746
營業費用	6,264	5,623	12,474	11,294
	\$ 17,734	15,847	35,347	31,040

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)所得稅

1. 所得稅費用：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅	\$ 30,436	9,055	52,645	26,965

2. 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(二十)資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股。已發行股份均為普通股320,675千股。

2. 資本公積

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 5,618	2,733	2,728
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	1	-
	\$ 5,618	2,734	2,728

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

依本公司章程規定，本公司係屬技術及資本密集之產業，正值成長期，為配合長期資本規劃，及滿足股東對現金流量之需求，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長及永續經營。公司於年度決算後如有盈餘，股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得供彌補虧損，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司分別於民國一〇八年六月十九日及一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予業主之股利：				
現金	\$ 0.60	<u>192,405</u>	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108年1月1日	\$ 21,284	(16,004)	5,280
換算國外營運機構淨資產產生之兌換差額：			
合併公司	17,243	-	17,243
關聯企業	<u>2,942</u>	-	<u>2,942</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 41,469</u>	<u>(16,004)</u>	<u>25,465</u>
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	11,792	-	11,792
關聯企業	<u>1,781</u>	-	<u>1,781</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 77,588</u>	<u>(13,837)</u>	<u>63,751</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>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 58,152	-
追溯適用新準則之調整數	(117)	-
期初重編後餘額	58,035	-
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(384)	-
認列對子公司所有權益變動數	(57,740)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	89	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>86,674</u>	<u>27,108</u>	<u>156,815</u>	<u>137,249</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>0.27</u>	<u>0.08</u>	<u>0.49</u>	<u>0.43</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>86,674</u>	<u>27,108</u>	<u>156,815</u>	<u>137,249</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	919	922	1,570	1,949
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>321,594</u>	<u>321,597</u>	<u>322,245</u>	<u>322,624</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.27</u>	<u>0.08</u>	<u>0.49</u>	<u>0.43</u>

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)客戶之合約收入

1.收入之細分

		108年4月至6月		
		機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
大陸		\$ 2,144,870	158,452	2,303,322
臺灣		1,125,300	115,183	1,240,483
其他國家		26,901	88,516	115,417
		<u>\$ 3,297,071</u>	<u>362,151</u>	<u>3,659,222</u>
主要產品/服務線：				
機能膜		\$ 3,297,071	-	3,297,071
其他		-	362,151	362,151
		<u>\$ 3,297,071</u>	<u>362,151</u>	<u>3,659,222</u>
		107年4月至6月		
		機能部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
大陸		\$ 1,588,972	43,259	1,632,231
台灣		1,271,543	45,071	1,316,614
其他國家		44,799	25,479	70,278
		<u>\$ 2,905,314</u>	<u>113,809</u>	<u>3,019,123</u>
主要產品/服務線：				
機能膜		\$ 2,905,314	-	2,905,314
其他		-	113,809	113,809
		<u>\$ 2,905,314</u>	<u>113,809</u>	<u>3,019,123</u>
		108年1月至6月		
		機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
大陸		\$ 3,923,544	281,426	4,204,970
臺灣		2,377,913	263,423	2,641,336
其他國家		47,558	157,169	204,727
		<u>\$ 6,349,015</u>	<u>702,018</u>	<u>7,051,033</u>
主要產品/服務線：				
機能膜		\$ 6,349,015	-	6,349,015
其他		-	702,018	702,018
		<u>\$ 6,349,015</u>	<u>702,018</u>	<u>7,051,033</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月		
	機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 3,146,568	88,147	3,234,715
臺灣	2,509,995	101,387	2,611,382
其他國家	82,203	50,775	132,978
	<u>\$ 5,738,766</u>	<u>240,309</u>	<u>5,979,075</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 5,738,766	-	5,738,766
其他	-	240,309	240,309
	<u>\$ 5,738,766</u>	<u>240,309</u>	<u>5,979,075</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,069,995	2,317,660	2,640,600
減：備抵損失	(24,596)	(24,773)	(20,239)
合計	<u>\$ 2,045,399</u>	<u>2,292,887</u>	<u>2,620,361</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(廿三)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為12,302千元、3,602千元、22,243千元及17,465千元，董事酬勞估列金額分別為948千元、269千元、1,668千元及1,334千元，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。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為40,742千元及58,880千元，董事酬勞估列金額分別為3,056千元及4,416千元。與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 534	332	676	581
押金設算息	-	11	-	11
政府補助款收入	264	21,055	1,070	23,486
	<u>\$ 798</u>	<u>21,398</u>	<u>1,746</u>	<u>24,078</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	-	270	150
外幣兌換利益(損失)淨額	(50,273)	97,504	(48,414)	20,871
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)－衍生性工具	(12,993)	(144,210)	(36,937)	(120,819)
其他	4,059	1,208	5,502	29,303
	<u>\$ (59,207)</u>	<u>(45,498)</u>	<u>(79,579)</u>	<u>(70,495)</u>

3.財務成本

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ (17,550)	(14,723)	(35,808)	(29,701)
租賃負債	(1,494)	-	(3,067)	-
	<u>\$ (19,044)</u>	<u>(14,723)</u>	<u>(38,875)</u>	<u>(29,701)</u>

(廿五)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)(廿五)。

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 11,050	14,691	-
換匯合約	<u>4,056</u>	<u>4,499</u>	<u>-</u>
小計	<u>15,106</u>	<u>19,190</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	81,816	169,013	158,161
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,274,132	2,435,634	2,718,854
其他金融資產-流動	5,721	5,844	26,809
存出保證金	<u>18,146</u>	<u>21,870</u>	<u>10,223</u>
小計	<u>2,379,815</u>	<u>2,632,361</u>	<u>2,914,047</u>
合計	<u>\$ 2,394,921</u>	<u>2,651,551</u>	<u>2,914,047</u>

(2) 金融負債

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 2,062	1,360	24,168
換匯合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,699</u>
小計	<u>2,062</u>	<u>1,360</u>	<u>36,867</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	76,764	50,000	471,440
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	3,507,821	3,389,849	3,436,887
長期借款(含一年內到期部分)	1,639,207	2,050,221	1,500,000
租賃負債(含關係人)	320,085	-	-
存入保證金	<u>20,535</u>	<u>23,203</u>	<u>22,062</u>
小計	<u>5,564,412</u>	<u>5,513,273</u>	<u>5,430,389</u>
合計	<u>\$ 5,566,474</u>	<u>5,514,633</u>	<u>5,467,256</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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款額度分別為9,855,548千元、8,133,360千元及8,477,062千元。

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
108年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 76,804	76,804	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,757,001	2,757,001	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	750,820	750,820	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)(浮動利率)	1,715,669	15,689	22,782	1,677,198	-
租賃負債(含關係人款)	330,749	41,855	48,175	240,719	-
存入保證金	20,535	3,752	1,606	14,887	290
	<u>\$ 5,651,578</u>	<u>3,645,921</u>	<u>72,563</u>	<u>1,932,804</u>	<u>290</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,371,118)	(1,371,118)	-	-	-
流 出	1,362,130	1,362,130	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(4,056)	(4,056)	-	-	-
	<u>\$ (13,044)</u>	<u>(13,044)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 50,046	50,046	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,913,756	2,909,380	388	3,988	-
其他應付款(含關係人款)	476,093	476,093	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	2,164,333	16,639	26,151	2,121,543	-
存入保證金	23,203	6,061	3,383	13,513	246
	<u>\$ 5,627,431</u>	<u>3,458,219</u>	<u>29,922</u>	<u>2,139,044</u>	<u>246</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,660,048)	(1,660,048)	-	-	-
流 出	1,646,717	1,646,717	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(4,499)	(4,499)	-	-	-
	<u>\$ (17,830)</u>	<u>(17,830)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 472,189	472,189	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,663,663	2,663,663	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	773,224	773,224	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,546,098	6,448	13,415	1,526,235	-
存入保證金	22,062	2,413	12,882	6,515	252
	<u>\$ 5,477,236</u>	<u>3,917,937</u>	<u>26,297</u>	<u>1,532,750</u>	<u>252</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,699,011)	(1,699,011)	-	-	-
流 出	1,723,179	1,723,179	-	-	-
換匯合約—淨額交割	12,699	12,699	-	-	-
	<u>\$ 36,867</u>	<u>36,867</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

108.6.30					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 71,426	31.060	2,218,492	1 %	22,185
日幣	30,596	0.2885	8,827	1 %	88
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	30,935	31.060	960,841	1 %	9,608
日幣	6,741,032	0.2885	1,944,788	1 %	19,448
107.12.31					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 78,252	30.715	2,403,510	1 %	24,035
日幣	67,681	0.2780	18,815	1 %	188
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	27,104	30.715	832,499	1 %	8,325
日幣	6,329,343	0.2780	1,759,557	1 %	17,596
107.6.30					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 91,850	30.460	2,797,751	1 %	27,978
日幣	53,956	0.2753	14,854	1 %	149
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	37,140	30.460	1,131,284	1 %	11,313
日幣	6,298,645	0.2753	1,734,017	1 %	17,340

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(50,273)千元、97,504千元、(48,414)千元及20,871千元。

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合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於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

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。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)。

		108.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 11,050	-	11,050	-	11,050
換匯合約	4,056	-	4,056	-	4,056
小計	<u>15,106</u>	<u>-</u>	<u>15,106</u>	<u>-</u>	<u>15,106</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ <u>(2,062)</u>	<u>-</u>	<u>(2,062)</u>	<u>-</u>	<u>(2,062)</u>
		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 14,691	-	14,691	-	14,691
換匯合約	4,499	-	4,499	-	4,499
	<u>\$ 19,190</u>	<u>-</u>	<u>19,190</u>	<u>-</u>	<u>19,190</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ <u>(1,360)</u>	<u>-</u>	<u>(1,360)</u>	<u>-</u>	<u>(1,360)</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (24,168)	-	(24,168)	-	(24,168)
換匯合約	(12,699)	-	(12,699)	-	(12,699)
	<u>\$ (36,867)</u>	<u>-</u>	<u>(36,867)</u>	<u>-</u>	<u>(36,867)</u>

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 非衍生金融工具

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(2) 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。

6. 公允價值層級及移轉

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

(廿六) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿七) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿八) 非現金交易之投資及籌資活動

1. 合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(九)。

2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之 變動 租賃變動	108.6.30
短期借款	\$ 50,000	26,764	-	76,764
長期借款(含一年內到期之長期借款)	2,050,221	(411,014)	-	1,639,207
存入保證金	23,203	(2,668)	-	20,535
租賃負債(含關係人)	361,485	(52,064)	10,664	320,085
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,484,909</u>	<u>(438,982)</u>	<u>10,664</u>	<u>2,056,591</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金 之變動	107.6.30
短期借款	\$ 925,040	(453,600)	-	471,440
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,900,000	(400,000)	-	1,500,000
存入保證金	23,959	(1,897)	-	22,062
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,848,999</u>	<u>(855,497)</u>	<u>-</u>	<u>1,993,502</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
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
蘇州達方電子有限公司	係達方之子公司
AU Optronics (L) Co. (AUL)	係友達之子公司
AFPD Pte., Ltd.	係友達之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(AUS)	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(AUX)	係友達之子公司
友達光電(上海)有限公司	係友達之子公司
友達光電(斯洛伐克)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
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(蘇州)有限公司	係友達之子公司
達智匯智能製造(蘇州)有限公司	係友達之子公司
艾聚達信息技術(蘇州)有限公司	係友達之子公司
隆達電子股份有限公司	係友達之關聯企業
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

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
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
明基亞太印度有限公司	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
明基電通股份有限公司	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
明基透析科技股份有限公司	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(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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人：				
友達	\$ 1,024,967	1,219,368	2,211,847	2,433,322
AUS	290,288	325	625,069	438
AUX	251,265	-	458,752	77
AUL	-	523,236	3,731	1,099,217
其他	1,911	310	5,781	2,750
關聯企業	13,723	10,357	23,916	15,517
母公司	9	-	9	-
	<u>\$ 1,582,163</u>	<u>1,753,596</u>	<u>3,329,105</u>	<u>3,551,321</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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 78,331	27,724	126,816	73,486
其他關係人	402	-	457	-
	<u>\$ 78,733</u>	<u>27,724</u>	<u>127,273</u>	<u>73,486</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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
母公司	無形資產	\$ -	-	1,031	982
其他關係人	儀器設備	-	-	672	-
其他關係人	電腦設備	-	289	-	289
		<u>\$ -</u>	<u>289</u>	<u>1,703</u>	<u>1,271</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並於每月支付。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為17,838千元及35,452千元。民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日並無預付租金費用之情事。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產327,330千元及租賃負債346,090千元。於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出為2,956千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為301,240千元。

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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 301</u>	<u>394</u>	<u>708</u>	<u>1,294</u>

5.股利

(1)於民國一〇八年六月三十日，合併公司因關聯企業發放現金股利而產生之應收款項為1,997千元。民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日並無此情事。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司於民國一〇八年六月十九日及一〇七年六月二十日之股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度之盈餘分配案，民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應付關係人股利(列入應付股利項下)明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
母公司	\$ 26,196	-	39,293
其他關係人	<u>57,618</u>	<u>-</u>	<u>86,428</u>
	<u>\$ 83,814</u>	<u>-</u>	<u>125,721</u>

6.應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－AUL	\$ -	425,857	713,545
	其他關係人－友達	1,611	152,988	445,726
	其他關係人－AUX	9	1,999	-
	其他關係人－AUS	5,968	1,988	334
	其他關係人－其他	5,064	5,076	2,279
	關聯企業	14,252	23,831	10,683
	母公司	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		26,914	611,739	1,172,567
其他應收款－關係人	其他關係人	209	278	117
	關聯企業	<u>2,136</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 29,259</u>	<u>612,017</u>	<u>1,172,684</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：

<u>108.6.30</u>						
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	\$ 1,285,514	2,000,000	1,156,963	3.00%~3.06%	本票	200,000
中國信託商業銀行	531,462	559,080	478,316	3.17%	本票	55,908
	<u>\$ 1,816,976</u>	<u>2,559,080</u>	<u>1,635,279</u>			<u>255,908</u>
<u>107.12.31</u>						
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	\$ 1,194,472	2,000,000	1,075,025	3.65%	本票	200,000
中國信託商業銀行	153,575	552,870	138,218	3.90%	本票	55,287
	<u>\$ 1,348,047</u>	<u>2,552,870</u>	<u>1,213,243</u>			<u>255,287</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30						
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額	利率區間	提供擔保	
兆豐國際商業銀行	\$ 944,260	2,000,000	849,834	3.1684%	本票	200,000
中國信託商業銀行	-	548,280	-	中國信託資金成本+0.5%	本票	54,828
	<u>\$ 944,260</u>	<u>2,548,280</u>	<u>849,834</u>			<u>254,828</u>

上列應收關係人帳款讓售金額扣減預支價金後之餘額，於民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日及六月三十日分別為181,697千元、134,804千元及94,426千元，列報於其他應收款項下。

7.應付關係人款項

綜上，合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 32,475	40,645	16,284
	其他關係人	411	-	-
		<u>32,886</u>	<u>40,645</u>	<u>16,284</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	9,952	15,520	10,443
	關聯企業	7	-	-
	母公司	1,222	5	1,766
		<u>11,181</u>	<u>15,525</u>	<u>12,209</u>
		<u>\$ 44,067</u>	<u>56,170</u>	<u>28,493</u>

(三)主要管理人員薪酬

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利及薪酬	\$ 12,304	10,718	23,854	22,283
退職後福利	81	81	162	162
	<u>\$ 12,385</u>	<u>10,799</u>	<u>24,016</u>	<u>22,445</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 709,426	720,446	704,269
機器設備	長期借款	114,579	118,930	-
		<u>\$ 824,005</u>	<u>839,376</u>	<u>704,269</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 865,497	971,528	760,675
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	330,638	157,620	80,641

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	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	310,112	151,234	461,346	277,191	125,500	402,691
勞健保費用	21,914	10,245	32,159	18,802	8,067	26,869
退休金費用	11,536	6,284	17,820	10,239	5,634	15,873
其他員工福利費用	17,103	5,591	22,694	13,154	5,053	18,207
折舊費用	131,161	30,689	161,850	96,572	29,840	126,412
攤銷費用	1,470	1,539	3,009	3,964	5,730	9,694

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	617,720	291,385	909,105	544,959	252,701	797,660
勞健保費用	45,870	20,814	66,684	38,594	17,490	56,084
退休金費用	23,004	12,514	35,518	19,777	11,316	31,093
其他員工福利費用	32,380	10,766	43,146	27,209	10,021	37,230
折舊費用	257,854	62,106	319,960	182,887	62,382	245,269
攤銷費用	3,051	6,033	9,084	7,647	11,354	19,001

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	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(無湖)有限公司	其他應收款-關係人	是	920,700 (RMB200,000)	902,900 (RMB200,000)	884,842 (RMB196,000)	2.8750%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,173,334	1,955,556

(註一)BMS資金貸與最終母公司100%持股之子公司之總額度及對個別對象資金貸與限額分別為BMS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。

(註三)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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	百丹特醫(股)公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	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：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	友達	其他關係人	銷貨	2,211,847	31%	OA90	(註一)	(註三)	1,611	-	-
本公司	AUS	其他關係人	銷貨	625,069	9%	OA90	"	"	5,968	-	-
本公司	AUX	其他關係人	銷貨	458,752	7%	OA90	"	"	9	-	-
本公司	BMS	母子公司	進貨	394,694	6%	OA90	(註二)	"	(219,332)	8%	(註四)
本公司	BMLB	母子公司	進貨	294,842	4%	OA90	"	"	-	-	(註四)
本公司	視陽	關係企業	進貨	126,643	2%	OA90	"	"	(32,412)	1%	-

(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)：本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。

(註三)：與一般交易尚無顯著不同。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註五)：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		
BMS(註一)	本公司	母子公司	219,332	7.17	-	-	83,873	-

(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)

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	294,842	OA90	4.18 %
2	BMS	本公司	2	加工收入	394,694	OA90	5.60 %
2	BMS	本公司	2	應收帳款	219,332	OA90	2.13 %

(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：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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 %	1,652,768	(62,334)	(62,334)	(註一)
本公司	聯和	台灣	醫療器材之銷售與製造	560,000	498,716	40,000	100.00 %	527,447	(4,722)	(2,955)	(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 %	144,566	79,533	14,596	
本公司	碩晨	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	29,127	29,127	1,095	12.12 %	16,613	(4,832)	(752)	

(註一)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(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	900,740 (USD29,000)	(三)	900,740 (USD29,000)	-	-	900,740 (USD29,000)	28,968	100.00 %	28,968 (註二)	2,003,275 (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	49,660 (RMB11,000)	(二)	-	-	-	-	(9,123)	100.00 %	(9,123) (註二)	37,500 (註四)	-
明基材料(蕪湖)有 限公司	機能膜及相關產品之 製造與銷售	361,160 (RMB80,000)	(三)	180,580 (RMB40,000)	-	-	180,580 (RMB40,000) (註三)	(78,938)	100.00 %	(78,938) (註二)	(364,536) (註四)	-
蘇州聯和醫材有限 公司(蘇州聯和)	醫療器材之銷售與製 造	49,448 (USD1,592)	(一)	49,448 (USD1,592)	-	-	49,448 (USD1,592)	(726)	100.00 %	(697) (註二)	48,941 (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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1,081,320 (USD29,000及RMB40,000)	1,130,754 (USD29,000及RMB50,950)	(註)
聯和醫材	49,448 (USD1,592)	49,448 (USD1,592)	254,966

係依期末美元對新台幣之匯率31.060及人民幣對新台幣之匯率4.5145折算之。

(註)本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：

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，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：

	108年4月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,297,071	362,151	-	3,659,222
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,297,071</u>	<u>362,151</u>	<u>-</u>	<u>3,659,222</u>
部門利益	<u>\$ 60,756</u>	<u>26,017</u>	<u>-</u>	<u>86,773</u>
	107年4月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,905,314	113,809	-	3,019,123
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,905,314</u>	<u>113,809</u>	<u>-</u>	<u>3,019,123</u>
部門利益	<u>\$ 25,126</u>	<u>1,982</u>	<u>-</u>	<u>27,108</u>
	108年1月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 6,349,015	702,018	-	7,051,033
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,349,015</u>	<u>702,018</u>	<u>-</u>	<u>7,051,033</u>
部門利益	<u>\$ 119,110</u>	<u>37,321</u>	<u>-</u>	<u>156,431</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6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	\$ 5,738,766	240,309	-	5,979,075
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,738,766</u>	<u>240,309</u>	<u>-</u>	<u>5,979,075</u>
部門利益	<u>\$ 107,476</u>	<u>29,773</u>	<u>-</u>	<u>137,249</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。