

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
民國一一四年及一一三年第一季

公司地址：桃園市龜山區建國東路29號
電話：(03)374 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~37
(七)關係人交易	37~42
(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	43~44
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



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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(八)所述，明基材料股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為563,179千元及466,540千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為27,717千元及22,267千元，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王勇勝



唐慈杰



證券主管機關：金管證審字第1040010193號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一四年四月三十日

明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 793,576	4	684,063	3	787,144	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動(附註六(三))	491	-	1,457	-	-	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產—流動(附註六(四))	65,839	-	64,764	-	74,743	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及 (二十二))	2,288,918	10	2,471,930	11	2,161,245	10
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六 (五)、(二十二)及七)	1,178,148	5	1,522,617	7	1,205,539	5
1200 其他應收款(附註六(五)、(六)、(二十四) 及七)	245,475	1	204,116	1	123,954	1
1210 其他應收款—關係人(附註六(六)及七)	47,604	-	188	-	22,432	-
1310 存貨淨額(附註六(七))	3,689,976	16	3,435,844	15	3,128,128	14
1479 其他流動資產	446,553	2	354,071	2	365,220	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	58,148	-	57,814	-	773,005	4
流動資產合計	8,814,728	38	8,796,864	39	8,641,410	40
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動(附註六(四))	92,087	-	96,751	-	95,988	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	563,179	3	570,747	3	466,540	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及 八)	12,117,302	53	11,852,477	52	10,809,445	50
1755 使用權資產(附註六(十一))	679,439	3	665,992	3	746,535	4
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	139,847	1	140,209	1	147,228	1
1780 無形資產(附註(十三)及七)	165,173	1	170,528	1	187,406	1
1840 遞延所得稅資產	234,221	1	243,669	1	267,444	1
1920 存出保證金	15,467	-	14,960	-	16,278	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二)及八)	10,939	-	10,452	-	9,252	-
1995 其他非流動資產	66,234	-	69,941	-	66,159	-
非流動資產合計	14,083,888	62	13,835,726	61	12,812,275	60
資產總計	\$ 22,898,616	100	22,632,590	100	21,453,685	100

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



明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 2,300,000	10	2,200,000	10	1,550,000	7
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流 動(附註六(三))	27,872	-	32,997	-	34,441	-
2170 應付帳款	2,980,494	13	2,926,647	13	2,812,095	13
2180 應付帳款—關係人(附註七)	75,552	-	64,977	-	100,416	1
2200 其他應付款(附註六(二十三))	1,508,690	7	1,708,867	8	1,338,073	6
2216 應付股利(附註六(二十)及七)	198,818	1	-	-	384,809	2
2220 其他應付款項—關係人(附註七)	24,911	-	27,703	-	34,051	-
2320 一年內到期之長期借款(附註六(十五)及 八)	400,692	2	342,313	2	460,443	2
2281 租賃負債—流動(附註六(十六))	10,216	-	11,045	-	9,031	-
2282 租賃負債—關係人—流動(附註六(十六) 及七)	95,176	-	94,852	-	93,820	1
2399 其他流動負債(附註六(二十二))	209,670	1	213,377	1	163,035	1
流動負債合計	<u>7,832,091</u>	<u>34</u>	<u>7,622,778</u>	<u>34</u>	<u>6,980,214</u>	<u>33</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十五)及八)	6,077,647	27	5,917,818	26	5,164,740	24
2570 遞延所得稅負債	502,282	2	504,703	2	494,153	3
2581 租賃負債—非流動(附註六(十六))	48,464	-	38,043	-	36,542	-
2582 租賃負債—關係人—非流動(附註六(十六) 及七)	170,590	1	194,527	1	265,766	1
2600 其他非流動負債(附註六(十五))	37,324	-	38,140	-	39,304	-
非流動負債合計	<u>6,836,307</u>	<u>30</u>	<u>6,693,231</u>	<u>29</u>	<u>6,000,505</u>	<u>28</u>
負債總計	<u>14,668,398</u>	<u>64</u>	<u>14,316,009</u>	<u>63</u>	<u>12,980,719</u>	<u>61</u>
權益(附註六(二十))：						
3110 普通股股本	3,206,745	14	3,206,745	14	3,206,745	15
3200 資本公積	193,114	1	193,114	1	192,352	1
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	582,115	3	582,115	3	540,821	3
3320 特別盈餘公積	92,684	-	92,684	-	68,835	-
3350 未分配盈餘	1,478,794	7	1,629,020	7	1,531,703	7
3400 其他權益	60,905	-	11,576	-	(37,095)	-
歸屬於母公司之業主權益合計	<u>5,614,357</u>	<u>25</u>	<u>5,715,254</u>	<u>25</u>	<u>5,503,361</u>	<u>26</u>
36XX 非控制權益(附註六(九)及(二十))	2,615,861	11	2,601,327	12	2,969,605	13
權益總計	<u>8,230,218</u>	<u>36</u>	<u>8,316,581</u>	<u>37</u>	<u>8,472,966</u>	<u>39</u>
負債及權益總計	<u>\$ 22,898,616</u>	<u>100</u>	<u>22,632,590</u>	<u>100</u>	<u>21,453,685</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

明基材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十二)、七及十四)	\$ 4,580,499	100	4,593,008	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)	<u>(3,655,740)</u>	<u>(80)</u>	<u>(3,817,040)</u>	<u>(83)</u>
營業毛利	<u>924,759</u>	<u>20</u>	<u>775,968</u>	<u>17</u>
營業費用(附註六(五)、(十)、(十一)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(326,866)	(7)	(341,856)	(8)
6200 管理費用	(91,806)	(2)	(89,184)	(2)
6300 研究發展費用	<u>(277,429)</u>	<u>(6)</u>	<u>(247,903)</u>	<u>(5)</u>
營業淨利	<u>(696,101)</u>	<u>(15)</u>	<u>(678,943)</u>	<u>(15)</u>
營業外收入及支出(附註六(八)、(十五)、(十六)、(二十四)及七)	<u>228,658</u>	<u>5</u>	<u>97,025</u>	<u>2</u>
7100 利息收入	2,012	-	5,166	-
7010 其他收入	3,739	-	21,152	-
7020 其他利益及損失	(139,543)	(3)	(59,656)	(1)
7050 財務成本	(38,388)	(1)	(30,604)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	<u>27,717</u>	<u>1</u>	<u>22,267</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>(144,463)</u>	<u>(3)</u>	<u>(41,675)</u>	<u>(1)</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	84,195	2	55,350	1
本期淨利	<u>(24,661)</u>	<u>(1)</u>	<u>(15,995)</u>	<u>-</u>
其他綜合損益：	<u>59,534</u>	<u>1</u>	<u>39,355</u>	<u>1</u>
8310 不重分類至損益之項目(附註六(八)、(二十)及(二十五))				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	(3,589)	-	10,884	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	2,900	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目(附註六(八)及(二十))	<u>(3,589)</u>	<u>-</u>	<u>13,784</u>	<u>-</u>
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	44,193	1	50,638	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	12,317	-	(2,055)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>56,510</u>	<u>1</u>	<u>48,583</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>52,921</u>	<u>1</u>	<u>62,367</u>	<u>1</u>
本期淨利歸屬於：	\$ <u>112,455</u>	<u>2</u>	\$ <u>101,722</u>	<u>2</u>
8610 母公司業主	\$ 48,592	1	36,351	1
8620 非控制權益	<u>10,942</u>	<u>-</u>	<u>3,004</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：	\$ <u>59,534</u>	<u>1</u>	\$ <u>39,355</u>	<u>1</u>
8710 母公司業主	\$ 97,921	2	91,940	2
8720 非控制權益	<u>14,534</u>	<u>-</u>	<u>9,782</u>	<u>-</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十一))	\$ <u>112,455</u>	<u>2</u>	\$ <u>101,722</u>	<u>2</u>
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.15</u>		\$ <u>0.11</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.15</u>		\$ <u>0.11</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

~5~



會計主管：王勝興



明基材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益		確定福利 計畫再衡 量數	合計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	合計					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 3,206,745	192,352	540,821	68,835	1,880,161	2,489,817	(44,495)	(20,011)	(28,178)	(92,684)	5,796,230	2,959,823	8,756,053
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(384,809)	(384,809)	-	-	-	-	(384,809)	-	(384,809)
本期淨利	-	-	-	-	36,351	36,351	-	-	-	-	36,351	3,004	39,355
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	41,805	13,784	-	55,589	55,589	6,778	62,367
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,351	36,351	41,805	13,784	-	55,589	91,940	9,782	101,722
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 3,206,745	192,352	540,821	68,835	1,531,703	2,141,359	(2,690)	(6,227)	(28,178)	(37,095)	5,503,361	2,969,605	8,472,966
民國一十四年一月一日餘額	\$ 3,206,745	193,114	582,115	92,684	1,629,020	2,303,819	53,701	(18,343)	(23,782)	11,576	5,715,254	2,601,327	8,316,581
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(198,818)	(198,818)	-	-	-	-	(198,818)	-	(198,818)
本期淨利	-	-	-	-	48,592	48,592	-	-	-	-	48,592	10,942	59,534
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	52,918	(3,589)	-	49,329	49,329	3,592	52,921
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,592	48,592	52,918	(3,589)	-	49,329	97,921	14,534	112,455
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 3,206,745	193,114	582,115	92,684	1,478,794	2,153,593	106,619	(21,932)	(23,782)	60,905	5,614,357	2,615,861	8,230,218

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



明基材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,195	55,350
調整項目：		
折舊費用	267,253	224,475
攤銷費用	13,822	19,665
預期信用減損損失	724	251
透過損益按公允價值衡量金融工具評價(利益)損失淨額	(4,159)	99,737
利息費用	38,388	30,604
利息收入	(2,012)	(5,166)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(27,717)	(22,267)
處分不動產、廠房及設備利益	(4)	(5)
遞延費用攤銷轉列費用	35,911	38,023
聯貸案手續費成本攤銷	428	428
保險理賠收入	(1,282)	-
收益費損項目合計	321,352	385,745
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	170,567	(1,042)
應收帳款—關係人	316,425	(277,420)
其他應收款	(312)	(794)
其他應收款—關係人	186	23
存貨	(254,132)	263,767
其他流動資產	(121,946)	(101,901)
與營業活動相關之資產淨變動合計	110,788	(117,367)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款	53,847	45,883
應付帳款—關係人	10,575	45,943
其他應付款	(259,252)	(143,327)
其他應付款—關係人	(2,792)	4,264
其他流動負債	(3,707)	(20,451)
淨確定福利負債	(401)	(689)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(201,730)	(68,377)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(90,942)	(185,744)
調整項目合計	230,410	200,001
營運產生之現金流入	314,605	255,351
收取之利息	2,012	5,166
支付之利息	(37,777)	(30,088)
支付之所得稅	(1,867)	(7,805)
營業活動之淨現金流入	276,973	222,624

(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



明基材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(承前頁)
 民國一十四年及一十三年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(433,615)	(898,672)
處分不動產、廠房及設備價款	4	5
存出保證金(增加)減少	(507)	89
取得無形資產	(8,448)	(6,666)
其他金融資產增加	(821)	(6,913)
其他非流動資產增加	(3,038)	(12,095)
投資活動之淨現金流出	<u>(446,425)</u>	<u>(924,252)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	60,000
舉借長期借款	296,700	1,090,000
償還長期借款	(79,488)	(265,986)
存入保證金增加(減少)	581	(2,141)
租賃本金償還	(56,031)	(29,258)
籌資活動之淨現金流入	<u>261,762</u>	<u>852,615</u>
匯率變動之影響	17,203	16,467
本期現金及約當現金增加數	109,513	167,454
期初現金及約當現金餘額	<u>684,063</u>	<u>619,690</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 793,576</u>	<u>787,144</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



明基材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一零三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明基材料股份有限公司(以下稱「本公司」，原名達信科技股份有限公司，於民國九十九年六月更名)於民國八十七年七月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區建國東路29號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為機能膜產品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一一年四月三十日經董事會通過發布。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一零五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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。

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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)	醫療器材銷售	100.00	100.00	100.00	-
本公司	勁捷生物科技股份有限公司(勁捷)	醫療器材研發、製造及銷售	79.35	79.35	75.63	-
本公司	碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	醫療器材研發、製造及銷售	50.98	50.98	50.98	-
本公司	衛普實業股份有限公司(衛普)	衛材產品研發、製造及銷售	51.00	51.00	51.00	-
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療器材等相關產品製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基材料(蕪湖)有限公司(BMW)	機能膜及化妝品之相關產品製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基材醫療科技(蘇州)有限公司(BMM)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基醫美材料科技(蕪湖)有限公司(BME)	化妝品之相關產品製造及銷售	100.00	100.00	-	(註一)
聯和醫材	蘇州聯和醫材有限公司(蘇州聯和)	醫療器材銷售	100.00	100.00	100.00	-
衛普	Beyond Top Pte Ltd (WPSG)	控股公司	51.00	51.00	51.00	-
WPSG	Web-Pro (Vietnam) Co., Ltd. (WPVN)	衛材產品製造及銷售	51.00	51.00	51.00	-

(註一)：BME於民國一一三年六月成立，於民國一一三年八月完成注資。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
週轉金	\$ 416	368	794
活期存款及支票存款	743,666	663,550	754,011
原始到期日三個月以內之定期存款	49,494	20,145	32,339
	\$ 793,576	684,063	787,144

(二)其他金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ 36,000	38,470	762,014
受限制銀行存款	18,065	15,060	9,252
海關押金	15,022	14,736	10,991
	\$ 69,087	68,266	782,257
流動	\$ 58,148	57,814	773,005
非流動	10,939	10,452	9,252
	\$ 69,087	68,266	782,257

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故按攤銷後成本衡量。

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>491</u>	<u>1,457</u>	<u>-</u>
	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
持有供交易之金融負債—流動：			
遠期外匯合約	\$ (726)	(1,570)	(2,204)
換匯合約	<u>(27,146)</u>	<u>(31,427)</u>	<u>(32,237)</u>
	<u>\$ (27,872)</u>	<u>(32,997)</u>	<u>(34,441)</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

(1) 遠期外匯合約

<u>114.3.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>3,000</u>	買入日幣/賣出美元	114.04.24
美元 <u>15,000</u>	買入人民幣/賣出美元	114.04.25
<u>113.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>6,000</u>	買入日幣/賣出美元	114.01.22
美元 <u>15,000</u>	買入人民幣/賣出美元	114.01.22
<u>113.3.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>6,000</u>	買入日幣/賣出美元	113.04.24
美元 <u>15,000</u>	買入人民幣/賣出美元	113.04.26

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)換匯合約

114.3.31		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>111,400</u>	買入台幣/賣出美元	114.04.02~114.04.29
113.12.31		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>113,000</u>	買入台幣/賣出美元	114.01.03~114.01.23
113.3.31		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>108,000</u>	買入台幣/賣出美元	113.04.12~113.04.30

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內興櫃公司股票	\$ 65,839	64,764	74,743
非上市(櫃)公司股票	<u>92,087</u>	<u>96,751</u>	<u>95,988</u>
	<u>\$ 157,926</u>	<u>161,515</u>	<u>170,731</u>
流動	\$ 65,839	64,764	74,743
非流動	<u>92,087</u>	<u>96,751</u>	<u>95,988</u>
	<u>\$ 157,926</u>	<u>161,515</u>	<u>170,731</u>

合併公司持有上述權益工具投資非為交易目的所持有，於原始認列時已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

(五)應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 39,230	23,836	31,692
應收帳款	2,252,935	2,470,332	2,151,965
減：備抵損失	<u>(3,247)</u>	<u>(22,238)</u>	<u>(22,412)</u>
	2,288,918	2,471,930	2,161,245
應收帳款—關係人	<u>1,178,148</u>	<u>1,522,617</u>	<u>1,205,539</u>
	<u>\$ 3,467,066</u>	<u>3,994,547</u>	<u>3,366,784</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一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：

	114.3.31		
	<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>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,421,222	0.0383%	1,312
逾期1~30天	36,770	1.5420%	567
逾期31~60天	6,326	4.7739%	302
逾期61~90天	5,757	14.3825%	828
逾期91天以上	238	100%	238
	<u>\$ 3,470,313</u>		<u>3,247</u>

	113.12.31		
	<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>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,954,179	0.0360%	1,422
逾期1~30天	40,511	1.9624%	795
逾期31~60天	2,126	2.5400%	54
逾期61~90天	3	33.3333%	1
逾期91天以上	19,966	100%	19,966
	<u>\$ 4,016,785</u>		<u>22,238</u>

	113.3.31		
	<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>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,338,318	0.0436%	1,457
逾期1~30天	30,756	3.7619%	1,157
逾期31~60天	446	27.3543%	122
逾期91天以上	19,676	100%	19,676
	<u>\$ 3,389,196</u>		<u>22,412</u>

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 22,238	21,749
減損損失	724	251
本年度因無法收回而沖銷之金額	(19,663)	-
外幣換算損益	(52)	412
期末餘額	<u>\$ 3,247</u>	<u>22,412</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

114.3.31						
讓售對象	轉售金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額 (附註六(六))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 461,477	-	415,329	46,148	2.09%	擔保本票 219,153
凱基商業銀行	221,889	-	199,700	22,189	2.10%	擔保本票 99,615
玉山商業銀行	145,882	-	124,000	21,882	2.10%	無 -
	<u>\$ 829,248</u>	<u>-</u>	<u>739,029</u>	<u>90,219</u>		<u>318,768</u>
113.12.31						
讓售對象	轉售金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額 (附註六(六))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 488,200	-	439,380	48,820	2.16%	擔保本票 216,381
玉山商業銀行	152,333	-	137,100	15,233	2.05%	無 -
凱基商業銀行	144,445	-	130,000	14,445	2.29%	擔保本票 98,355
	<u>\$ 784,978</u>	<u>-</u>	<u>706,480</u>	<u>78,498</u>		<u>314,736</u>
113.3.31						
讓售對象	轉售金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額 (附註六(六))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 541,555	-	487,400	54,155	1.86%	擔保本票 96,000
凱基商業銀行	171,556	-	154,400	17,156	2.34%	擔保本票 96,000
玉山商業銀行	137,529	-	123,776	13,753	6.28%	無 -
	<u>\$ 850,640</u>	<u>-</u>	<u>765,576</u>	<u>85,064</u>		<u>192,000</u>

有關符合除列條件之應收帳款—關係人債權移轉相關資訊請詳附註七。

(六)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款—保險理賠款	\$ 125,710	124,428	-
其他應收款—應收帳款讓售減除預支價金餘額(附註六(五)及七)	118,263	78,498	118,064
其他應收款—應收股利—關係人	47,602	-	22,401
其他應收款—其他	1,502	1,190	5,890
其他應收款—關係人	2	188	31
	<u>293,079</u>	<u>204,304</u>	<u>146,386</u>
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 293,079</u>	<u>204,304</u>	<u>146,386</u>

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收款並無逾期之款項且經評估後無預期信用損失。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原料	\$ 1,674,646	1,595,901	1,365,698
在製品	1,205,189	1,017,925	977,580
製成品	<u>810,141</u>	<u>822,018</u>	<u>784,850</u>
	<u>\$ 3,689,976</u>	<u>3,435,844</u>	<u>3,128,128</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 3,630,934	3,831,249
存貨跌價損失(回升利益)	<u>18,811</u>	<u>(19,357)</u>
	<u>\$ 3,649,745</u>	<u>3,811,892</u>

存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失。存貨跌價回升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之原料價格回升或存貨已售出或使用，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(八)採用權益法之投資

	<u>114.3.31</u> (未經核閱)	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u> (未經核閱)
關聯企業	\$ <u>563,179</u>	<u>570,747</u>	<u>466,540</u>

1.關聯企業：

關聯企業名稱	與本公司間關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
			持有表 決權%	帳面 金額 (未經核閱)	持有表 決權%	帳面 金額	持有表 決權%	帳面 金額 (未經核閱)
視陽光學股份有限公司 (視陽)	主要業務為拋棄式 隱形眼鏡之製造及 買賣等業務，為本 公司之策略夥伴。	台灣	14.82 %	559,076	14.82 %	566,281	14.82 %	458,288
美麗康生科技股份有限公司 (美麗康)	主要業務為醫療器 材之研發與銷售， 為本公司之策略夥 伴。	台灣	20.00 %	-	20.00 %	-	20.00 %	4,022
康德生醫股份有限公司 (康德)	主要業務為醫療器 材之銷售，為本公 司之策略夥伴。	台灣	7.48 %	4,103	7.48 %	4,466	9.98 %	4,230
				<u>\$ 563,179</u>		<u>570,747</u>		<u>466,540</u>

康德生醫股份有限公司(以下簡稱康德)於民國一一三年十一月辦理現金增資，合併公司未參與增資，使得合併公司對康德之權益減至7.48%，惟合併公司仍擔任該公司之董事並參與決策，故未導致喪失重大影響力。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額分別為27,717千元及22,267千元。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
視陽	\$ <u>1,502,737</u>	<u>1,670,745</u>	<u>2,137,434</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

(1)視陽之彙總性財務資訊

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流動資產	\$ 2,192,443	1,898,817	1,939,557
非流動資產	3,445,431	3,404,447	3,031,039
流動負債	(1,520,398)	(1,076,187)	(1,123,965)
非流動負債	<u>(447,365)</u>	<u>(510,697)</u>	<u>(840,459)</u>
淨資產	\$ <u>3,670,111</u>	<u>3,716,380</u>	<u>3,006,172</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>19,336</u>	<u>19,333</u>	<u>16,327</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,650,775</u>	<u>3,697,047</u>	<u>2,989,845</u>

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>947,118</u>	<u>815,946</u>
本期淨利	\$ 193,916	169,222
其他綜合損益	83,112	5,733
綜合損益總額	\$ <u>277,028</u>	<u>174,955</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3</u>	<u>(1,150)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>277,025</u>	<u>176,105</u>

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 566,281	457,486
本期歸屬於合併公司之本期淨利	28,080	22,350
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益	12,317	853
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(47,602)</u>	<u>(22,401)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>559,076</u>	<u>458,288</u>

(2)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ <u>4,103</u>	<u>4,466</u>	<u>8,252</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (363)	(83)
其他綜合損益	-	(8)
綜合損益總額	<u>\$ (363)</u>	<u>(91)</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表計算。

(九) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權 權益及表決權之比例</u>		
		<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
衛普	台灣	49.00 %	49.00 %	49.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該等財務資訊係合併公司內部之交易尚未銷除前之金額：

(1) 衛普之彙總性財務資訊：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.3.31</u>
流動資產	\$ 1,064,956	1,725,558
非流動資產	4,538,142	4,592,282
流動負債	(365,254)	(389,094)
非流動負債	(228,004)	(221,416)
淨資產	<u>\$ 5,009,840</u>	<u>5,707,330</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,442,884</u>	<u>2,784,654</u>
	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業收入淨額	<u>\$ 641,916</u>	<u>603,630</u>
本期淨利	\$ 26,120	14,762
其他綜合損益	7,329	13,831
綜合損益總額	<u>\$ 33,449</u>	<u>28,593</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 12,799</u>	<u>7,234</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 16,391</u>	<u>14,011</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動現金流量	\$ 59,434	73,439
投資活動現金流量	(25,772)	(24,610)
籌資活動現金流量	(29,950)	(4,092)
匯率變動之影響	1,046	3,402
現金及約當現金增加數	<u>\$ 4,758</u>	<u>48,139</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十)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114年1月1日餘額	\$ 4,178,994	5,359,307	9,103,036	5,858,813	24,500,150
增添	-	131,529	41,710	303,202	476,441
處分	-	-	(40,662)	(1,978)	(42,640)
重分類及匯率變動之影響	-	802,619	135,932	(880,508)	58,043
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>6,293,455</u>	<u>9,240,016</u>	<u>5,279,529</u>	<u>24,991,994</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,178,994	5,161,688	8,397,966	4,382,541	22,121,189
增添	-	1,475	17,689	846,698	865,862
處分	-	-	(3,650)	(22,326)	(25,976)
重分類及匯率變動之影響	-	58,184	168,139	(162,260)	64,063
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>5,221,347</u>	<u>8,580,144</u>	<u>5,044,653</u>	<u>23,025,138</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,926,844	7,350,284	2,370,545	12,647,673
本期折舊	-	54,756	121,978	56,997	233,731
處分	-	-	(40,662)	(1,978)	(42,640)
重分類及匯率變動之影響	-	15,676	15,174	5,078	35,928
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,997,276</u>	<u>7,446,774</u>	<u>2,430,642</u>	<u>12,874,692</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,694,408	7,100,893	2,218,784	12,014,085
本期折舊	-	50,581	97,770	42,903	191,254
處分	-	-	(3,650)	(22,326)	(25,976)
重分類及匯率變動之影響	-	16,506	16,297	3,527	36,330
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,761,495</u>	<u>7,211,310</u>	<u>2,242,888</u>	<u>12,215,693</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>2,432,463</u>	<u>1,752,752</u>	<u>3,488,268</u>	<u>11,852,477</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>3,296,179</u>	<u>1,793,242</u>	<u>2,848,887</u>	<u>12,117,302</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>2,467,280</u>	<u>1,297,073</u>	<u>2,163,757</u>	<u>10,107,104</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>2,459,852</u>	<u>1,368,834</u>	<u>2,801,765</u>	<u>10,809,445</u>

不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

	土地使用權	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 458,383	542,831	1,977	1,003,191
增添	42,010	-	-	42,010
本期除列	(36,200)	-	-	(36,200)
匯率變動之影響	2,372	197	-	2,569
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 466,565</u>	<u>543,028</u>	<u>1,977</u>	<u>1,011,570</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 454,631	543,255	1,977	999,863
匯率變動之影響	3,334	-	-	3,334
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 457,965</u>	<u>543,255</u>	<u>1,977</u>	<u>1,003,197</u>
使用權資產累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 122,133	213,308	1,758	337,199
本期折舊	4,335	25,992	165	30,492
本期除列	(36,200)	-	-	(36,200)
匯率變動之影響	602	38	-	640
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 90,870</u>	<u>239,338</u>	<u>1,923</u>	<u>332,131</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 104,127	120,431	1,098	225,656
本期折舊	4,275	25,831	165	30,271
匯率變動之影響	735	-	-	735
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 109,137</u>	<u>146,262</u>	<u>1,263</u>	<u>256,662</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 336,250</u>	<u>329,523</u>	<u>219</u>	<u>665,992</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 375,695</u>	<u>303,690</u>	<u>54</u>	<u>679,439</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 350,504</u>	<u>422,824</u>	<u>879</u>	<u>774,207</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 348,828</u>	<u>396,993</u>	<u>714</u>	<u>746,535</u>

土地使用權(包含列於投資性不動產之土地使用權)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，另，合併公司取得越南仁澤三工業園區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間為民國一〇五年至民國一四七年。

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)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>	<u>土地使用權</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 314,390	60,635	375,025
匯率變動之影響	<u>6,104</u>	<u>1,177</u>	<u>7,281</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 320,494</u>	<u>61,812</u>	<u>382,306</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 303,534	58,541	362,075
匯率變動之影響	<u>6,524</u>	<u>1,258</u>	<u>7,782</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 310,058</u>	<u>59,799</u>	<u>369,857</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 211,845	22,971	234,816
本期折舊	2,719	311	3,030
匯率變動之影響	<u>4,161</u>	<u>452</u>	<u>4,613</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 218,725</u>	<u>23,734</u>	<u>242,459</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 194,045	20,979	215,024
本期折舊	2,647	303	2,950
匯率變動之影響	<u>4,201</u>	<u>454</u>	<u>4,655</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 200,893</u>	<u>21,736</u>	<u>222,629</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 102,545</u>	<u>37,664</u>	<u>140,209</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 101,769</u>	<u>38,078</u>	<u>139,847</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 109,489</u>	<u>37,562</u>	<u>147,051</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 109,165</u>	<u>38,063</u>	<u>147,228</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)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)

(十三)無形資產

	商譽	專利權	專門技術	客戶關係	外購軟體	其他	總計
成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 56,624	23,250	130,668	34,925	397,377	1,884	644,728
單獨取得	-	-	-	-	8,448	-	8,448
本期減少	-	-	-	-	(3,026)	-	(3,026)
重分類及匯率變動影響數	-	-	699	-	40	20	759
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 56,624</u>	<u>23,250</u>	<u>131,367</u>	<u>34,925</u>	<u>402,839</u>	<u>1,904</u>	<u>650,909</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 56,624	23,250	127,280	34,925	364,754	1,849	608,682
單獨取得	-	-	-	-	6,666	-	6,666
重分類及匯率變動影響數	-	-	2,080	-	44	21	2,145
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 56,624</u>	<u>23,250</u>	<u>129,360</u>	<u>34,925</u>	<u>371,464</u>	<u>1,870</u>	<u>617,493</u>
累計攤銷：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	9,300	91,440	11,232	360,564	1,664	474,200
本期攤銷	-	1,162	1,937	887	9,832	4	13,822
本期減少	-	-	-	-	(3,026)	-	(3,026)
重分類及匯率變動影響數	-	-	699	-	21	20	740
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,462</u>	<u>94,076</u>	<u>12,119</u>	<u>367,391</u>	<u>1,688</u>	<u>485,736</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,650	80,308	7,685	314,052	1,607	408,302
本期攤銷	-	1,162	1,937	887	15,674	5	19,665
重分類及匯率變動影響數	-	-	2,080	-	19	21	2,120
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,812</u>	<u>84,325</u>	<u>8,572</u>	<u>329,745</u>	<u>1,633</u>	<u>430,087</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 56,624</u>	<u>13,950</u>	<u>39,228</u>	<u>23,693</u>	<u>36,813</u>	<u>220</u>	<u>170,528</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 56,624</u>	<u>12,788</u>	<u>37,291</u>	<u>22,806</u>	<u>35,448</u>	<u>216</u>	<u>165,173</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 56,624</u>	<u>18,600</u>	<u>46,972</u>	<u>27,240</u>	<u>50,702</u>	<u>242</u>	<u>200,380</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 56,624</u>	<u>17,438</u>	<u>45,035</u>	<u>26,353</u>	<u>41,719</u>	<u>237</u>	<u>187,406</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，依合併公司於民國一一三年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

於民國一一四年及一一三年三月三十一日，合併公司評估民國一一四年及一一三年第一季之相關現金產生單位營業收入及營業淨利(損)達成情形及未來營業收入及獲利之預算評估，尚無減損之情形。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>2,300,000</u>	<u>2,200,000</u>	<u>1,550,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>9,305,125</u>	<u>9,483,111</u>	<u>8,504,625</u>
利率區間	1.88%~1.98%	1.87%~1.99%	1.72%~2.01%

(十五)長期借款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 5,056,779	4,881,571	4,225,183
擔保銀行借款	1,421,560	1,378,560	1,400,000
減：一年內到期部分	<u>(400,692)</u>	<u>(342,313)</u>	<u>(460,443)</u>
合計	\$ <u>6,077,647</u>	<u>5,917,818</u>	<u>5,164,740</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,784,180</u>	<u>5,080,880</u>	<u>6,519,340</u>
到期年度(民國)	114-123	114-123	113-122
利率區間	1.88%~2.32%	1.88%~2.38%	1.88%~2.38%

1.借款之舉借及償還

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日舉借之長期借款金額分別為296,700千元及1,090,000千元；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日償還之長期借款本金金額分別為79,488千元及265,986千元。

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.政府低利貸款

合併公司於民國一〇九年年初及一一二年年初依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行低利貸款，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，實際還款優惠利率分別為1.38%~1.73%、1.38%~1.73%及1.38%~1.73%，實際動撥數分別計3,431,241千元、3,243,027千元及2,214,584千元，按市場利率分別為1.88%~2.03%、1.88%~2.03%及1.88%~2.03%設算該借款之公允價值分別為3,377,686千元、3,191,663千元及2,174,361千元，其差額分別為53,555千元、51,364千元及40,223千元則視為政府補助款並認列為遞延收入。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日上述之遞延收入餘額分別為20,461千元、21,457千元及18,901千元，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日，前述遞延收入轉列「其他收入」金額分別計3,187千元及2,361千元。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 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。

合併公司民國一一三年十二月三十一日財務比率符合聯貸合約中之約定標準。

(十六) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動：			
關係人	\$ <u>95,176</u>	<u>94,852</u>	<u>93,820</u>
非關係人	\$ <u>10,216</u>	<u>11,045</u>	<u>9,031</u>
非流動：			
關係人	\$ <u>170,590</u>	<u>194,527</u>	<u>265,766</u>
非關係人	\$ <u>48,464</u>	<u>38,043</u>	<u>36,542</u>

到期分析請詳附註六(二十五)。

認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期租賃之費用	\$ <u>4,697</u>	<u>4,510</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,494</u>	<u>1,975</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>62,222</u>	<u>35,743</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及宿舍，租賃期間通常為三至十年，租期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，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。

(十七) 營業租賃－出租人

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一三年及一一二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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 65	29
營業費用	12	23
	<u>\$ 77</u>	<u>52</u>

2.確定提撥計畫

確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 16,337	16,836
營業費用	11,921	11,350
	<u>\$ 28,258</u>	<u>28,186</u>

(十九)所得稅

1.所得稅費用：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅	<u>\$ 24,661</u>	<u>15,995</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(二十)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,800,000千元，每股面額10元，皆為480,000千股。已發行股份均為普通股320,675千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>\$ 193,114</u>	<u>193,114</u>	<u>192,352</u>

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，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。

前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

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，於依規定提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，股利分派應不低於前述計算盈餘之百分之十。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。

(1)法定盈餘公積

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。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末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。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年二月二十四日及民國一一三年二月二十二日經董事會決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配之現金股利如下：

	113年度		112年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.62	<u>198,818</u>	1.20	<u>384,809</u>

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資未實現 評價(損)益	確定福利 計畫再衡 量 數	合計
民國114年1月1日	\$ 53,701	(18,343)	(23,782)	11,576
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	40,601	-	-	40,601
關聯企業	12,317	-	-	12,317
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價(損)益	-	(3,589)	-	(3,589)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 106,619</u>	<u>(21,932)</u>	<u>(23,782)</u>	<u>60,905</u>
民國113年1月1日	\$ (44,495)	(20,011)	(28,178)	(92,684)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	43,860	-	-	43,860
關聯企業	(2,055)	-	-	(2,055)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價(損)益	-	10,884	-	10,884
採用權益法之關聯企業其他綜合(損)益之 份額	-	2,900	-	2,900
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (2,690)</u>	<u>(6,227)</u>	<u>(28,178)</u>	<u>(37,095)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 2,601,327	2,959,823
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	10,942	3,004
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,592	6,778
	<u>\$ 2,615,861</u>	<u>2,969,605</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>48,592</u>	<u>36,351</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.11</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>48,592</u>	<u>36,351</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	320,675	320,675
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	731	951
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>321,406</u>	<u>321,626</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.11</u>

(二十二)客戶之合約收入

1.收入之細分

	<u>114年1月至3月</u>		
	<u>機能膜部門</u>	<u>醫療部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
大陸	\$ 2,113,393	278,025	2,391,418
臺灣	1,045,746	293,298	1,339,044
日本	24,798	216,297	241,095
美國	-	216,153	216,153
其他	<u>68,311</u>	<u>324,478</u>	<u>392,789</u>
	<u>\$ 3,252,248</u>	<u>1,328,251</u>	<u>4,580,499</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 3,252,248	-	3,252,248
醫療產品	<u>-</u>	<u>1,328,251</u>	<u>1,328,251</u>
	<u>\$ 3,252,248</u>	<u>1,328,251</u>	<u>4,580,499</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3月		
	機能膜部門	醫療部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 2,132,037	246,274	2,378,311
臺灣	1,190,244	239,618	1,429,862
日本	22,723	216,250	238,973
美國	-	232,481	232,481
其他	22,196	291,185	313,381
	<u>\$ 3,367,200</u>	<u>1,225,808</u>	<u>4,593,008</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 3,367,200	-	3,367,200
醫療產品	-	1,225,808	1,225,808
	<u>\$ 3,367,200</u>	<u>1,225,808</u>	<u>4,593,008</u>

2. 合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 3,470,313	4,016,785	3,389,196
減：備抵損失	(3,247)	(22,238)	(22,412)
合計	<u>\$ 3,467,066</u>	<u>3,994,547</u>	<u>3,366,784</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	114.3.31	113.12.31	113.3.31
	<u>\$ 42,912</u>	<u>52,538</u>	<u>51,212</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為50,605千元及51,152千元。

(二十三) 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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為6,242千元及4,570千元，董事酬勞估列金額分別為468千元及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，並列報為各該期間之營業成本或營業費用。若次年度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損益。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為25,491千元及52,739千元，董事酬勞估列金額分別為1,912千元及3,955千元。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。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ 2,012	5,166

2.其他收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
政府補助款收入	3,739	21,152

3.其他利益及損失

	114年1月至3月	113年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 4	5
外幣兌換利益(損失)	(71,885)	160,862
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨損失—衍生金融工具	(71,476)	(223,941)
地震災害損失	(1,282)	-
保險理賠收入	1,282	-
其他	3,814	3,418
	\$ (139,543)	(59,656)

本公司因民國一一三年四月三日台灣地區發生地震，致部分廠房、設備及存貨損毀，未扣除理賠額之受損金額截至民國一一四年三月三十一日為125,710千元(包含存貨損失110,936千元及設備修繕損失14,774千元)，其中124,428千元之損失已於民國一一三年度認列，另於民國一一四年一月一日至三月三十一日新增認列1,282千元之設備修繕損失，當期產生之損失帳列其他利益及損失項下。惟本公司已投保財產保險及營業中斷險，依據前述財產保險合約約定，本公司可就前述地震損失收取補償款，故本公司以不超過保險標的已認列損失為限，截至民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日，該保險理賠款帳列其他應收款項下。

4.財務成本

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行借款利息費用	\$ (36,894)	(28,629)
租賃負債	(1,494)	(1,975)
	\$ (38,388)	(30,604)

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一一三年度合併財務報告附註六(二十六)(二十七)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 491	1,457	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>157,926</u>	<u>161,515</u>	<u>170,731</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	793,576	684,063	787,144
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	3,760,145	4,198,851	3,513,170
其他金融資產—流動及非流動	69,087	68,266	782,257
存出保證金	<u>15,467</u>	<u>14,960</u>	<u>16,278</u>
小計	<u>4,638,275</u>	<u>4,966,140</u>	<u>5,098,849</u>
合計	<u>\$ 4,796,692</u>	<u>5,129,112</u>	<u>5,269,580</u>

(2)金融負債

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 726	1,570	2,204
換匯合約	<u>27,146</u>	<u>31,427</u>	<u>32,237</u>
小計	<u>27,872</u>	<u>32,997</u>	<u>34,441</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	2,300,000	2,200,000	1,550,000
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	4,556,141	4,710,326	4,159,414
應付股利	198,818	-	384,809
長期借款(含一年內到期部分)	6,478,339	6,260,131	5,625,183
租賃負債—流動及非流動(含關係人)	324,446	338,467	405,159
存入保證金	<u>9,698</u>	<u>9,117</u>	<u>8,976</u>
小計	<u>13,867,442</u>	<u>13,518,041</u>	<u>12,133,541</u>
合計	<u>\$ 13,895,314</u>	<u>13,551,038</u>	<u>12,167,982</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為14,089,305千元、14,563,991千元及15,023,965千元。

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
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,311,390	1,809,912	501,478	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,056,046	3,056,046	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,500,095	1,500,095	-	-	-
應付股利	198,818	198,818	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	6,896,516	241,120	291,745	5,287,662	1,075,989
租賃負債(含關係人款)	334,882	54,357	55,997	210,977	13,551
存入保證金	9,698	3,579	48	3,515	2,556
	<u>\$ 14,307,445</u>	<u>6,863,927</u>	<u>849,268</u>	<u>5,502,154</u>	<u>1,092,096</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (497,158)	(497,158)	-	-	-
流 出	497,884	497,884	-	-	-
換匯合約—淨額交割	27,146	27,146	-	-	-
	<u>\$ 27,872</u>	<u>27,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,210,766	1,706,868	503,898	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,991,624	2,991,624	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,718,702	1,718,702	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	6,675,578	230,852	240,118	5,184,619	1,019,989
租賃負債(含關係人款)	349,056	56,857	54,211	228,231	9,757
存入保證金	9,117	3,114	47	3,448	2,508
	<u>\$ 13,954,843</u>	<u>6,708,017</u>	<u>798,274</u>	<u>5,416,298</u>	<u>1,032,254</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (491,637)	(491,637)	-	-	-
流 出	493,207	493,207	-	-	-
換匯合約—淨額交割	31,427	31,427	-	-	-
	<u>\$ 32,997</u>	<u>32,997</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
113年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,556,743	1,055,320	501,423	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,912,511	2,912,511	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,246,903	1,246,903	-	-	-
應付股利	384,809	384,809	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	5,989,067	251,555	323,577	4,856,757	557,178
租賃負債(含關係人款)	420,502	53,691	55,590	297,050	14,171
存入保證金	8,976	2,676	-	2,793	3,507
	<u>\$ 12,519,511</u>	<u>5,907,465</u>	<u>880,590</u>	<u>5,156,600</u>	<u>574,856</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (671,166)	(671,166)	-	-	-
流 出	673,370	673,370	-	-	-
換匯合約—淨額交割	32,237	32,237	-	-	-
	<u>\$ 34,441</u>	<u>34,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產及負債帳面價值如下(包含於合併財務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

114.3.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 135,490	33.205	4,498,945	1 %	44,989
日幣	150,900	0.2226	33,590	1 %	336
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	59,770	33.205	1,984,663	1 %	19,847
日幣	7,310,818	0.2226	1,627,388	1 %	16,274

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31				
		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>						
美元	\$	141,434	32.785	4,636,914	1 %	46,369
日幣		55,527	0.2099	11,655	1 %	117
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元		56,882	32.785	1,864,876	1 %	18,649
日幣		8,067,737	0.2099	1,693,418	1 %	16,934
		113.3.31				
		外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$	145,734	32.000	4,663,488	1 %	46,635
日幣		128,108	0.2115	27,095	1 %	271
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元		60,407	32.000	1,933,024	1 %	19,330
日幣		6,546,257	0.2115	1,384,533	1 %	13,845

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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)資訊請詳附註六(二十四)。

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)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 491	-	491	491
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內興櫃公司股票	\$ 65,839	-	65,839	65,839
未上市(櫃)公司股票	92,087	-	92,087	92,087
	157,926	-	65,839	157,926
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$ (726)	-	(726)	726
換匯合約	(27,146)	-	(27,146)	(27,146)
小計	(27,872)	-	(27,872)	(27,872)
113.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 1,457	-	1,457	1,457
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內興櫃公司股票	\$ 64,764	-	64,764	64,764
未上市(櫃)公司股票	96,751	-	96,751	96,751
	161,515	-	64,764	161,515
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$ (1,570)	-	(1,570)	(1,570)
換匯合約	(31,427)	-	(31,427)	(31,427)
	(32,997)	-	(32,997)	(32,997)
113.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內興櫃公司股票	\$ 74,743	-	74,743	74,743
未上市(櫃)公司股票	95,988	-	95,988	95,988
	170,731	-	74,743	170,731
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$ (2,204)	-	(2,204)	(2,204)
換匯合約	(32,237)	-	(32,237)	(32,237)
	(34,441)	-	(34,441)	(34,441)

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公允市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。

合併公司持有之國內興櫃公司股票係以興櫃市場當日平均成交價估計公允價值。

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)股票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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

7. 第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 96,751	96,007
本期認列於其他綜合損益變動數	<u>(4,664)</u>	<u>(19)</u>
期末餘額	<u>\$ 92,087</u>	<u>95,988</u>

(二十六) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十七) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十八)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(十一)。

2.僅有部分收付現金之投資活動：

(1)取得不動產、廠房及設備價款

	114年1月至3月	113年1月至3月
不動產、廠房及設備新增數	\$ 476,441	865,862
減：期末應付設備款	(346,301)	(177,933)
加：期初應付設備款	303,475	210,743
本期取得不動產、廠房及設備淨現金流出	\$ 433,615	898,672

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			租賃負債 之增添	評價調整	
短期借款	\$ 2,200,000	100,000	-	-	2,300,000
長期借款(含一年內到期)	6,260,131	217,212	-	996	6,478,339
存入保證金	9,117	581	-	-	9,698
租賃負債(含關係人)	338,467	(56,031)	42,010	-	324,446
來自籌資活動之負債總額	\$ 8,807,715	261,762	42,010	996	9,112,483

	113.1.1	現金流量	非現金之 變動		113.3.31
			評價調整	評價調整	
短期借款	\$ 1,490,000	60,000	-	1,550,000	
長期借款(含一年內到期)	4,798,841	824,014	2,328	5,625,183	
存入保證金	11,117	(2,141)	-	8,976	
租賃負債(含關係人)	434,417	(29,258)	-	405,159	
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,734,375	852,615	2,328	7,589,318	

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
美麗康生技股份有限公司	合併公司之關聯企業
Visco Technology Sdn. Bhd.(VVM)	係視陽之子公司

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
其他關係人：	
蘇州明基友達公益基金會	係佳世達之實質關係人
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達之法人董事
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
達運精密工業(廈門)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司
傑可達數位股份有限公司	係友達之子公司
達擎股份有限公司	係友達之子公司
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	係佳世達之子公司
明基智慧(上海)醫療器材有限公司	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
明基亞太新加坡有限公司	係佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司	係佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司	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
明基健康生活股份有限公司	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
邁達特數位股份有限公司	係佳世達之子公司
羅昇企業股份有限公司	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
蘇州佳世達電子有限公司	係佳世達之子公司
眾福科技股份有限公司	係佳世達之子公司
其陽科技股份有限公司	係佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	係佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
矽瑪科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基醫療器械(上海)有限公司	係佳世達之子公司
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
聚上雲股份有限公司	係佳世達之子公司
典通股份有限公司	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司
資騰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
康科特股份有限公司	係佳世達之子公司
華鋒科技股份有限公司	係佳世達之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司
辰隆科技股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
泰爾生技股份有限公司	係佳世達之子公司
醫強科技股份有限公司	係佳世達之子公司
諾貝兒寶貝股份有限公司	係佳世達之子公司
明悅智醫股份有限公司	係佳世達之子公司
怡進工業股份有限公司	係佳世達之子公司
琴觀股份有限公司	係佳世達之子公司
台灣奈森克林股份有限公司	係佳世達之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
其他關係人：		
友達	\$ 918,146	1,055,370
AUS	220,188	177,340
AUX	101,467	137,871
其他	16,408	6,218
關聯企業-VVM	56,922	39,189
關聯企業-視陽	214	-
母公司	664	-
	<u>\$ 1,314,009</u>	<u>1,415,988</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。其收款期限為60~120天，與一般交易並無顯著不同。

2.進貨

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
關聯企業-視陽	\$ <u>96,817</u>	<u>141,364</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各項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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
其他關係人	無形資產	\$ 4,830	4,572
其他關係人	不動產、廠房及設備	<u>5,087</u>	<u>101</u>
		<u>\$ 9,917</u>	<u>4,673</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。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列租賃負債相關之利息支出分別為1,259千元及1,677千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為265,766千元、289,379千元及359,586千元。

合併公司出租廠房及辦公室予其他關係人，租金收入(帳列營業收入項下)彙總如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>135</u>	<u>278</u>

5.捐贈

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司捐贈予蘇州明基友達公益基金會之金額分別為1,128千元及1,094千元。

6.股利

(1)民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應收關係人股利(列入其他應收款—關係人項下)明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>47,602</u>	<u>-</u>	<u>22,401</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)民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應付關係人股利(列入應付股利項下)明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
母公司	\$ 27,069	-	52,391
其他關係人	<u>59,539</u>	<u>-</u>	<u>115,237</u>
	<u>\$ 86,608</u>	<u>-</u>	<u>167,628</u>

7.營業成本及費用

本公司因關係人提供技術諮詢、推廣行銷及代墊各項費用等服務所產生之營業成本及營業費用明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	母公司	\$ -	372
	其他關係人	848	1,089
營業費用	母公司	1,250	1,250
	其他關係人	<u>3,024</u>	<u>4,222</u>
		<u>\$ 5,122</u>	<u>6,933</u>

8.應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－友達	\$ 1,003,867	1,010,257	1,065,741
	其他關係人－AUS	63,994	283,434	69,733
	其他關係人－AUX	48,028	153,949	36,283
	其他關係人－其他	19,852	37,887	6,629
	關聯企業－VVM	41,487	36,411	26,654
	其他關聯企業	224	224	-
	母公司	<u>696</u>	<u>455</u>	<u>499</u>
小計		<u>1,178,148</u>	<u>1,522,617</u>	<u>1,205,539</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	2	188	-
	關聯企業－視陽	47,602	-	22,401
	母公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31</u>
	小計	<u>47,604</u>	<u>188</u>	<u>22,432</u>
		<u>\$ 1,225,752</u>	<u>1,522,805</u>	<u>1,227,971</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：

114.3.31						
承購人	轉售金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額 (附註六(六))	利率區間	其他重要事項
中國信託商業銀行	\$ 280,444	-	252,400	28,044	2.23%	無
113.3.31						
承購人	轉售金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額 (附註六(六))	利率區間	其他重要事項
中國信託商業銀行	\$ 276,667	-	249,000	27,667	1.95%	無
兆豐國際商業銀行	53,333	-	48,000	5,333	6.37%	擔保本票
	\$ 330,000	-	297,000	33,000		150,000

9.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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 75,552	64,977	100,416
其他應付款－關係人	其他關係人	22,792	26,453	30,933
	母公司	2,119	1,250	3,118
	小計	24,911	27,703	34,051
		\$ 100,463	92,680	134,467

(三)主要管理人員薪酬

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利及薪酬	\$ 11,940	11,303
退職後福利	81	81
	\$ 12,021	11,384

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
土地、房屋及建築	短、長期借款擔保	\$ 837,464	840,957	851,436
其他金融資產-流動	海關押金	15,022	14,736	10,991
其他金融資產-流動	訴訟財產保全	2,518	-	-
其他金融資產-流動-定存單	專案保證金	4,608	4,608	-
其他金融資產-非流動-定存單	履約保證金	10,939	10,452	9,252
		\$ 870,551	870,753	871,679

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 979,185	741,016	947,726
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	1,191,788	1,377,832	2,619,854

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	429,031	244,122	673,153	375,996	228,093	604,089
勞健保費用	38,461	20,321	58,782	35,345	18,920	54,265
退休金費用	16,402	11,933	28,335	16,865	11,373	28,238
其他員工福利費用	28,934	9,604	38,538	25,783	9,557	35,340
折舊費用	224,686	42,567	267,253	185,722	38,753	224,475
攤銷費用	5,721	8,101	13,822	8,132	11,533	19,665

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註四)	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	備 註
													名 稱	價 值			
1	BMS	明基材料(蕪湖)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,213,356 (RMB 265,000)	1,213,356 (RMB 265,000)	780,668 (RMB 170,500)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	2,025,648	2,025,648	(註一)
2	BMS	明基材醫療科技(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	457,870 (RMB 100,000)	457,870 (RMB 100,000)	98,900 (RMB 21,600)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	2,025,648	2,025,648	(註一)
3	衛普	Web-Pro(Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	232,435 (USD 7,000)	232,435 (USD 7,000)	166,025 (USD 5,000)	1.85 %	2	-	營運週轉	-	-	-	503,954	1,007,908	(註二)
4	DTB	明基材醫療科技(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	36,630 (RMB 8,000)	36,630 (RMB 8,000)	34,340 (RMB 7,500)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	40,763	40,763	(註三)

(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均為BMS經會計師簽證最近期財務報表淨值。

(註二)衛普資金貸與最高限額以最近期經會計師簽證後財務報表淨值之40%為限，個別貸與金額不得超過最近期經會計師簽證後財務報表淨值之20%。

(註三)DTB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均為DTB經會計師簽證最近期財務報表淨值。

(註四)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。

(註五)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. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有之重大有價證券(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	23	(註)	2.50 %	-	-
本公司	常廣(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,680	65,839	5.24 %	65,839	-
本公司	以樂拉法(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	2,099	2.73 %	2,099	-
本公司	峻程科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,429	89,988	8.76 %	89,988	-

(註)：已全數提列減損損失。

4. 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	918,146	24 %	OA90	(註一)	(註三)	1,003,867	33 %	
本公司	AUS	其他關係人	銷貨	220,188	6 %	OA90	(註一)	(註三)	63,994	2 %	
本公司	BMM	母子公司	銷貨	135,137	4 %	OA180	(註一)	(註三)	178,892	6 %	(註四)
本公司	AUX	其他關係人	銷貨	101,467	3 %	OA90	(註一)	(註三)	48,028	2 %	
本公司	BMS	母子公司	進貨	(238,003)	9 %	OA180	(註二)	(註三)	(733,454)	20 %	(註四)

(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)：與子公司進、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。

5. 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(註一)	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	1,003,867	3.65	-	-	374,342	-
本公司(註二)	BMM	母子公司	178,892	2.98	-	-	50,165	-
BMS(註二)	本公司	母子公司	733,454	0.33	255,211	-	84,499	-

(註一)：週轉率係以加回出售予金融機構之應收帳款金額計算之。

(註二)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	本公司	BMM	1	銷貨	135,137	OA180	2.95 %
0	本公司	聯和醫材	1	銷貨	71,997	OA180	1.57 %
1	BMS	本公司	2	應收帳款	733,454	OA180	3.20 %
1	BMS	本公司	2	加工收入	238,003	OA180	5.20 %

(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佔合併營收或資產達1%者，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。

(註五)：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)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	499,790	499,790	14,082	100.00 %	1,903,332	42,206	42,206	
本公司	聯和醫材	台灣	醫療器材之銷售	231,727	231,727	2,000	100.00 %	56,256	11,211	11,211	
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	168,771	168,771	9,334	14.82 %	559,076	193,913	28,080	
本公司	碩晨	台灣	醫療器材之研發、製造及銷售	272,968	272,968	11,646	50.98 %	199,845	(2,288)	(1,875)	
本公司	勁捷	台灣	醫療器材之研發、製造及銷售	50,460	50,460	4,270	79.35 %	45,482	283	(206)	
本公司	衛普	台灣	衛材產品之研發、製造及銷售	3,161,999	3,161,999	35,700	51.00 %	2,566,956	33,184	13,321	
本公司	美麗康	台灣	醫療器材之研發及銷售	6,000	6,000	217	20.00 %	-	(143)	-	
本公司	康德	台灣	醫療器材之銷售	5,980	5,980	598	7.48 %	4,103	(4,859)	(363)	
衛普	WPSG	新加坡	控股公司	895,139	895,139	30,000	100.00 %	706,037	(17,172)	-	
WPSG	WPVN	越南	衛材產品之製造及銷售	926,053	926,053	-	100.00 %	699,398	(17,094)	-	

(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	265,640 (USD 8,000)	(三)	265,640 (USD 8,000)	-	-	265,640 (USD 8,000)	11,141	100.00 %	11,141 (註二)	2,025,648 (註四)	-
達信醫療科技蘇州有限公司(DTB)	醫療器械等相關產品製造及銷售	50,366 (RMB 11,000)	(二)	-	-	-	-	(3,759)	100.00 %	(3,759) (註二)	40,763 (註四)	-
明基材料蕪湖有限公司(BMW)	機能膜及化妝品之相關產品製造及銷售	366,296 (RMB 80,000)	(三)	183,148 (RMB 40,000)	-	-	183,148 (RMB 40,000) (註三)	39,285	100.00 %	39,285 (註二)	(207,814) (註四)	-
明基材料醫療科技蘇州有限公司(BMM)	醫療器材之製造及銷售	68,681 (RMB 15,000)	(二)	-	-	-	-	2,541	100.00 %	2,541 (註二)	59,173 (註四)	-
明基醫美材料科技蕪湖有限公司(BME)	化妝品之相關產品製造及銷售	22,894 (RMB 5,000)	(二)	-	-	-	-	(484)	100.00 %	(484) (註二)	21,536 (註四)	-
蘇州聯和醫材有限公司(蘇州聯和)	醫療器材之銷售	23,974 (USD 722)	(一)	23,974 (USD 722)	-	-	23,974 (USD 722)	-	100.00 %	- (註二)	1,135 (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.轉投資大陸地區限額：

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	448,788 (RMB 40,000及USD 8,000)	590,499 (RMB 70,950及USD 8,000)	(註)
聯和醫材	23,974 (USD 722)	23,974 (USD 722)	80,000

係依期末美元對新台幣之匯率33.205及人民幣對新台幣之匯率4.5787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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之應報導營業部門包括機能膜部門及醫療部門。機能膜部門主要係從事各種電子化學膜類產品之銷售、製造與研發。醫療部門主係從事各種醫療相關產品之銷售、製造與研發。

營運部門之會計政策，除營業費用及營業外收入(支出)中無法直接歸屬於各營運部門者，係以各營運部門之收入(或人數)分別佔總收入(或總人數)之比例予以分攤計入，所得稅費用未做分攤而直接計入機能膜部門外，餘與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年1月至3月			
	機能膜部門	醫療部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,252,248	1,328,251	-	4,580,499
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 3,252,248	1,328,251	-	4,580,499
稅後淨(損)利	\$ (23,693)	83,227	-	59,534
	113年1月至3月			
	機能膜部門	醫療部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,367,200	1,225,808	-	4,593,008
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 3,367,200	1,225,808	-	4,593,008
稅後淨利	\$ (21,383)	60,738	-	39,355

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。