

股票代碼：8215

明基材料股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉建國東路29號
電話：(03)374 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~24
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32~33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~38

會計師核閱報告

明基材料股份有限公司董事會 公鑒：

明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

明基材料股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為206,987千元、195,628千元、184,872千元及211,237千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為(9,248)千元、(8,275)千元、(29,168)千元及(20,883)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

施 威 銘

會 計 師：

張 惠 貞

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年十一月五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 481,272	4	799,133	6	1,133,412	9	686,583	5	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 625,554	5	500,000	4	1,879,472	15	375,014	3	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)(十八))	22,547	-	502	-	7,200	-	9,183	-	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十)及八)	420,000	4	863,785	7	920,967	7	182,386	1	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三)(十八))	354	-	375	-	341	-	320	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十八))	789	-	119,043	1	11,259	-	10,830	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	732,652	7	841,902	7	544,274	4	591,012	5	2170 應付帳款	3,602,271	31	3,930,843	31	2,428,366	19	3,153,619	24	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	1,042,110	9	107,605	1	480,398	4	302,676	2	2180 應付帳款-關係人(附註七)	964	-	2,007	-	4,715	-	-	-	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	113,145	1	93,651	1	93,835	1	8,328	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	17,412	-	29,037	-	22,605	-	12,167	-	
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	445,730	4	591,141	5	513,585	4	322,539	2	2200 其他應付款	759,902	7	628,033	5	569,132	5	627,019	5	
1310 存貨淨額(附註六(五))	2,405,153	21	3,317,891	26	2,583,933	21	3,201,401	25	2300 其他流動負債(附註六(十一)(十八))	97,069	1	73,194	-	66,807	-	67,446	1	
1470 其他流動資產(附註七)	148,987	1	146,400	1	178,000	1	124,770	1	2213 應付設備款	78,286	1	76,045	1	99,631	1	249,336	2	
1476 其他金融資產-流動	141,264	1	47,782	-	150,385	1	20,762	-	流動負債合計	<u>5,602,247</u>	<u>49</u>	<u>6,221,987</u>	<u>49</u>	<u>6,002,954</u>	<u>47</u>	<u>4,677,817</u>	<u>36</u>	
流動資產合計	<u>5,533,214</u>	<u>48</u>	<u>5,946,382</u>	<u>47</u>	<u>5,685,363</u>	<u>45</u>	<u>5,267,574</u>	<u>40</u>	非流動負債：									
非流動資產：									2540 長期借款(附註六(十)及八)	1,860,000	16	3,495,595	28	3,615,051	29	4,378,406	34	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)(十八))	-	-	34,546	-	34,546	-	34,546	-	2570 遞延所得稅負債	36,596	-	36,596	-	-	-	1,567	-	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十八))	103,881	1	79,374	1	84,752	1	65,462	1	2613 應付租賃款-非流動(附註六(十一)(十八))	1,003,818	9	970,846	8	973,436	8	968,358	7	
1550 採用權益法之投資(附註六(二)(六))	206,987	2	195,628	2	184,872	1	211,237	2	2640 應計退休金負債	5,974	-	7,594	-	5,512	-	6,570	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	5,262,138	46	5,962,838	47	6,247,382	50	7,085,610	54	2645 存入保證金	5,750	-	819	-	810	-	853	-	
1780 無形資產(附註六(八))	12,975	-	14,536	-	13,022	-	16,498	-	非流動負債合計	<u>2,912,138</u>	<u>25</u>	<u>4,511,450</u>	<u>36</u>	<u>4,594,809</u>	<u>37</u>	<u>5,355,754</u>	<u>41</u>	
1840 遞延所得稅資產	156,887	1	155,757	1	114,015	1	120,601	1	負債總計	<u>8,514,385</u>	<u>74</u>	<u>10,733,437</u>	<u>85</u>	<u>10,597,763</u>	<u>84</u>	<u>10,033,571</u>	<u>77</u>	
1920 存出保證金	100,668	1	104,115	1	104,239	1	106,723	1	歸屬母公司業主之權益									
1985 長期預付費用	140,214	1	138,739	1	130,088	1	149,491	1	(附註六(十四)(十五))：									
非流動資產合計	<u>5,983,750</u>	<u>52</u>	<u>6,685,533</u>	<u>53</u>	<u>6,912,916</u>	<u>55</u>	<u>7,790,168</u>	<u>60</u>	3110 普通股股本	3,206,745	28	3,206,745	25	3,206,745	26	3,206,745	25	
資產總計	<u>\$ 11,516,964</u>	<u>100</u>	<u>12,631,915</u>	<u>100</u>	<u>12,598,279</u>	<u>100</u>	<u>13,057,742</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	7,280	-	7,280	-	-	-	441,356	3	
									3300 保留盈餘	(292,010)	(3)	(1,309,303)	(10)	(1,198,383)	(10)	(649,480)	(5)	
									3400 其他權益	80,564	1	(6,244)	-	(7,846)	-	25,550	-	
									權益總計	<u>3,002,579</u>	<u>26</u>	<u>1,898,478</u>	<u>15</u>	<u>2,000,516</u>	<u>16</u>	<u>3,024,171</u>	<u>23</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 11,516,964</u>	<u>100</u>	<u>12,631,915</u>	<u>100</u>	<u>12,598,279</u>	<u>100</u>	<u>13,057,742</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳建志

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註七)	\$ 4,458,989	100	3,603,368	100	13,894,312	100	10,827,753	100
5000 營業成本(附註六(五)(十三)、七及十二)	<u>3,830,183</u>	<u>86</u>	<u>3,737,818</u>	<u>104</u>	<u>12,246,251</u>	<u>88</u>	<u>11,115,232</u>	<u>103</u>
營業毛利(毛損)	<u>628,806</u>	<u>14</u>	<u>(134,450)</u>	<u>(4)</u>	<u>1,648,061</u>	<u>12</u>	<u>(287,479)</u>	<u>(3)</u>
營業費用(附註六(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	40,035	1	60,544	2	228,650	2	177,421	2
6200 管理費用	56,328	1	49,104	1	173,041	1	166,824	1
6300 研發費用	<u>106,576</u>	<u>3</u>	<u>83,275</u>	<u>2</u>	<u>273,239</u>	<u>2</u>	<u>261,538</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>202,939</u>	<u>5</u>	<u>192,923</u>	<u>5</u>	<u>674,930</u>	<u>5</u>	<u>605,783</u>	<u>5</u>
營業淨利(淨損)	<u>425,867</u>	<u>9</u>	<u>(327,373)</u>	<u>(9)</u>	<u>973,131</u>	<u>7</u>	<u>(893,262)</u>	<u>(8)</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	5,953	-	7,110	-	16,315	-	38,743	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	34,304	1	(12,235)	-	213,349	2	44,805	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(35,777)	(1)	(48,288)	(2)	(133,861)	(1)	(144,935)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	<u>(9,248)</u>	<u>-</u>	<u>(8,275)</u>	<u>-</u>	<u>(29,168)</u>	<u>-</u>	<u>(20,883)</u>	<u>-</u>
	<u>(4,768)</u>	<u>-</u>	<u>(61,688)</u>	<u>(2)</u>	<u>66,635</u>	<u>1</u>	<u>(82,270)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(淨損)	421,099	9	(389,061)	(11)	1,039,766	8	(975,532)	(9)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	<u>(10,009)</u>	<u>-</u>	<u>(14,159)</u>	<u>-</u>	<u>22,473</u>	<u>-</u>	<u>14,727</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>431,108</u>	<u>9</u>	<u>(374,902)</u>	<u>(11)</u>	<u>1,017,293</u>	<u>8</u>	<u>(990,259)</u>	<u>(9)</u>
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(22,004)	-	(17,331)	-	62,322	-	(52,707)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	5,208	-	(10,110)	-	24,486	-	19,311	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(16,796)</u>	<u>-</u>	<u>(27,441)</u>	<u>-</u>	<u>86,808</u>	<u>-</u>	<u>(33,396)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 414,312</u>	<u>9</u>	<u>(402,343)</u>	<u>(11)</u>	<u>1,104,101</u>	<u>8</u>	<u>(1,023,655)</u>	<u>(9)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.34</u>		<u>(1.17)</u>		<u>3.17</u>		<u>(3.09)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳建志

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合計	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,206,745	441,356	10,885	77,157	(737,522)	(649,480)	66,718	(41,168)	25,550	3,024,171
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(10,885)	-	10,885	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉彌補虧損	-	-	-	(77,157)	77,157	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(441,356)	-	-	441,356	441,356	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(990,259)	(990,259)	-	-	-	(990,259)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(52,707)	19,311	(33,396)	(33,396)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(990,259)	(990,259)	(52,707)	19,311	(33,396)	(1,023,655)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ <u>3,206,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,198,383)</u>	<u>(1,198,383)</u>	<u>14,011</u>	<u>(21,857)</u>	<u>(7,846)</u>	<u>2,000,516</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,206,745	7,280	-	-	(1,309,303)	(1,309,303)	20,957	(27,201)	(6,244)	1,898,478
本期淨利	-	-	-	-	1,017,293	1,017,293	-	-	-	1,017,293
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	62,322	24,486	86,808	86,808
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,017,293	1,017,293	62,322	24,486	86,808	1,104,101
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ <u>3,206,745</u>	<u>7,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(292,010)</u>	<u>(292,010)</u>	<u>83,279</u>	<u>(2,715)</u>	<u>80,564</u>	<u>3,002,579</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳建志

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,039,766	(975,532)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	908,859	932,682
攤銷費用	28,846	38,043
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	(140,299)	2,412
利息費用	133,861	144,935
利息收入	(9,406)	(5,921)
股利收入	(1,832)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	29,168	20,883
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	18	1,631
聯貸案手續費成本攤銷	2,400	4,378
收益費損項目合計	<u>951,615</u>	<u>1,139,043</u>
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	109,250	46,738
應收帳款-關係人	(934,505)	(177,722)
其他應收款	145,450	(190,496)
其他應收款-關係人	4,108	3,245
存貨	912,738	617,468
其他流動資產	(5,128)	(53,167)
其他金融資產	(93,482)	(129,623)
與營業活動相關之資產淨變動合計	<u>138,431</u>	<u>116,443</u>
與營業活動相關負債淨變動：		
應付帳款	(328,572)	(725,253)
應付帳款-關係人	(1,043)	4,715
其他應付款	147,372	(58,477)
其他應付款-關係人	(11,625)	10,438
其他流動負債	18,605	(1,569)
應計退休金負債	(1,620)	(1,058)
應付租賃款	(6,400)	(24,020)
與營業活動相關之負債淨變動合計	<u>(183,283)</u>	<u>(795,224)</u>
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	<u>(44,852)</u>	<u>(678,781)</u>
調整項目合計	<u>906,763</u>	<u>460,262</u>
營運產生之現金流入(流出)	1,946,529	(515,270)
收取之利息	9,387	4,645
收取之股利	1,832	-
支付之利息	(115,426)	(120,856)
支付之所得稅	(32,668)	(17,135)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,809,654</u>	<u>(648,616)</u>

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳建志

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(134,375)	(285,574)
處分不動產、廠房及設備	-	3,896
存出保證金減少	3,447	2,484
取得無形資產	(11,224)	(10,820)
其他應收款－關係人融資款增加	(23,622)	(88,026)
長期預付費用增加	<u>(15,523)</u>	<u>(12,306)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(181,297)</u>	<u>(390,346)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	125,554	1,504,458
舉借長期借款	-	120,000
償還長期借款	(2,079,380)	(144,774)
存入保證金增加(減少)	<u>4,931</u>	<u>(43)</u>
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,948,895)</u>	<u>1,479,641</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,677</u>	<u>6,150</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(317,861)	446,829
期初現金及約當現金餘額	<u>799,133</u>	<u>686,583</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 481,272</u>	<u>1,133,412</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳建志

經理人：林恬宇

會計主管：王勝興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明基材料股份有限公司(以下稱「本公司」，原名達信科技股份有限公司，於民國九十九年六月更名)於民國八十七年七月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣龜山鄉建國東路29號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光電產品之製造及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)之揭露。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	100.00	100.00	100.00	100.00	
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	光電產品之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療產品之銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
週轉金	\$ 529	463	516	417
活期存款及支票存款	480,743	790,958	1,031,904	562,631
原始到期日三個月以內之定期存款	-	7,712	100,992	123,535
	\$ 481,272	799,133	1,133,412	686,583

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
持有供交易之金融資產—流動：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ <u>22,547</u>	<u>502</u>	<u>7,200</u>	<u>9,183</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：				
可轉換特別股—視陽光學(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>34,546</u>	<u>34,546</u>	<u>34,546</u>
持有供交易之金融負債—流動：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ -	(116,177)	(7,462)	(3,099)
利率交換合約	<u>(789)</u>	<u>(2,866)</u>	<u>(3,797)</u>	<u>(7,731)</u>
	\$ (789)	(119,043)	(11,259)	(10,830)

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 衍生性金融工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，因未適用避險會計而列為持有供交易之金融資產及負債之衍生性工具明細如下：

(1) 遠期外匯合約

102.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>43,000</u>	買入日幣/賣出美元	102.12.23~102.12.24
美元\$ <u>7,000</u>	買入台幣/賣出美元	102.10.25~102.10.30

101.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>20,000</u>	買入日幣/賣出美元	102.01.24~102.02.21
日幣\$ <u>2,660,000</u>	買入日幣/賣出台幣	102.01.24~102.03.21
美元\$ <u>4,500</u>	買入台幣/賣出美元	102.03.25
美元\$ <u>3,000</u>	買入人民幣/賣出美元	102.01.25

101.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>29,000</u>	買入日幣/賣出美元	101.10.24~102.01.24
日幣\$ <u>1,880,000</u>	買入日幣/賣出台幣	101.10.24~101.12.21

101.1.1

合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>29,000</u>	買入日幣/賣出美元	101.01.12~101.02.24
日幣\$ <u>2,590,000</u>	買入日幣/賣出台幣	101.01.12~101.04.13

(2) 利率交換合約

102.9.30

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 160,000	98.10.2~103.2.27	1.39%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
240,000	99.1.26~103.2.27	1.46%~1.475%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
<u>\$ 400,000</u>			

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 280,000	98.10.2~103.2.27	1.39%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
420,000	99.1.26~103.2.27	1.46%~1.475%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
\$ 700,000			

101.9.30

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 280,000	98.10.2~103.2.27	1.39%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
420,000	99.1.26~103.2.27	1.46%~1.475%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
\$ 700,000			

101.1.1

合約金額(千元)	合約期間	約定利率	收取利率
\$ 400,000	98.10.2~103.2.27	1.39%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
600,000	99.1.26~103.2.27	1.46%~1.475%	台幣90天期商業本票 次級市場平均利率
\$ 1,000,000			

2. 權益投資

合併公司於民國九十八年十一月購入視陽光學股份有限公司發行之私募特別股3,069千股，此特別股於民國九十八年六月發行，期限四年，合併公司得於發行第二年起申請依面額加計利息賣回予視陽光學股份有限公司或等比率轉換為普通股，發行滿四年時，未轉換之特別股應全數一次轉換為普通股。合併公司已於民國一〇二年六月將持有之特別股全數轉換為普通股計3,069千股，並轉列為採用權益法之投資。

(三) 備供出售金融資產

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 104,235</u>	<u>79,749</u>	<u>85,093</u>	<u>65,782</u>
流動	\$ 354	375	341	320
非流動	<u>103,881</u>	<u>79,374</u>	<u>84,752</u>	<u>65,462</u>
	\$ 104,235	79,749	85,093	65,782

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十五)。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據及帳款—因營業而發生	\$ 732,652	841,902	544,274	630,297
減：備抵呆帳	-	-	-	(39,285)
	732,652	841,902	544,274	591,012
其他應收款	445,730	591,141	513,585	322,539
	<u>\$ 1,178,382</u>	<u>1,433,043</u>	<u>1,057,859</u>	<u>913,551</u>

應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,178,382	-	1,433,013	-	1,057,859	-	913,551	-
逾期0~30天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期31~90天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期超過90天	-	-	30	-	-	-	39,285	39,285
	<u>\$ 1,178,382</u>	<u>-</u>	<u>1,433,043</u>	<u>-</u>	<u>1,057,859</u>	<u>-</u>	<u>952,836</u>	<u>39,285</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	39,285
本期因無法收回而沖銷	-	(39,285)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

應收款項備抵減損損失提列數之評估原則係採個別認定法，合併公司基於歷史之付款行為及考量應收帳款信用品質估計無法回收之金額，合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。於民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之應收帳款已投保信用保險之金額分別為333,940千元、578,370千元、214,954千元及297,203千元，保障成數皆為經保險人核定額度之買方出險金額的80%~90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。而基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，合併公司認為未提列減損之帳款回收性並無重大疑慮。

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應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>102.9.30</u>					
承購人	轉售金額	銀行所給予之額度	已預支金額	年利率區間	提供擔保
台北富邦	\$ <u>33,345</u>	<u>221,775</u>	<u>26,676</u>	1.57%	本票 <u>44,355</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.9.30

承購人	轉售金額	銀行所給		年利率區間	提供擔保
		予之額度	已預支金額		
安泰銀行	\$ <u>11,395</u>	<u>170,000</u>	<u>10,825</u>	1.64%	本票 <u>170,000</u>

101.1.1

承購人	轉售金額	銀行所給		年利率區間	提供擔保
		予之額度	已預支金額		
安泰銀行	\$ <u>106,443</u>	<u>170,000</u>	<u>101,121</u>	1.75%~2.18%	本票 <u>170,000</u>

上列應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，於民國一〇二年九月三十日與一〇一年九月三十日及一月一日分別為6,669千元、570千元及5,322千元，已轉列「其他應收款」項下。

於民國一〇一年十二月三十一日，並無上述應收帳款讓售交易。

(五)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
原料	\$ 562,593	1,295,196	906,963	1,008,449
在製品	1,151,589	1,125,443	1,108,408	1,472,485
製成品	<u>690,971</u>	<u>897,252</u>	<u>568,562</u>	<u>720,467</u>
	<u>\$ 2,405,153</u>	<u>3,317,891</u>	<u>2,583,933</u>	<u>3,201,401</u>

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失222,429千元、97,823千元、218,636千元及9,442千元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 52,094	22,916	19,199	32,770
聯合控制個體	<u>154,893</u>	<u>172,712</u>	<u>165,673</u>	<u>178,467</u>
	<u>\$ 206,987</u>	<u>195,628</u>	<u>184,872</u>	<u>211,237</u>

1.關聯企業

合併公司持有視陽光學(股)公司之表決權低於20%，惟擔任該公司董事並參與決策，故對其具有重大影響力。

2.聯合控制個體

合併公司投資之聯合控制個體為達尼特材料科技(蕪湖)有限公司，合併公司持有其50%之股權。

3.擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	總 計
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ 390,233	2,082,023	1,595,133	1,895,449	5,962,838
民國102年9月30日	\$ 390,233	1,998,730	1,171,753	1,701,422	5,262,138
民國101年1月1日	\$ 390,233	2,289,686	2,247,827	2,157,864	7,085,610
民國101年9月30日	\$ 390,233	2,121,253	1,781,360	1,954,536	6,247,382

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

不動產、廠房及設備提供長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

	技術授權金	外購軟體	總 計
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ -	14,536	14,536
民國102年9月30日餘額	\$ -	12,975	12,975
民國101年1月1日	\$ 768	15,730	16,498
民國101年9月30日餘額	\$ 29	12,993	13,022

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

(九)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ -	-	176,052	-
無擔保銀行借款	625,554	500,000	1,703,420	375,014
合 計	\$ 625,554	500,000	1,879,472	375,014
尚未使用額度	\$ 4,421,809	5,031,504	3,289,727	6,961,107
利率區間	1.15%~1.20%	1.60%~1.80%	1.44%~2.27%	1.30%~7.87%

合併公司於民國一〇一年九月三十日以BMS對BMLB之應收帳款220,065千元作為上述擔保借款之擔保品。

(十)長期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 1,080,000	1,479,000	1,584,000	1,608,000
無擔保銀行借款	1,200,000	2,880,380	2,952,018	2,952,792
減：一年內到期部分	(420,000)	(863,785)	(920,967)	(182,386)
合 計	\$ 1,860,000	3,495,595	3,615,051	4,378,406
利率區間	1.86%~1.92%	1.73%~2.17%	1.68%~2.26%	1.70%~2.05%

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增之借款金額分別為0千元及120,000千元；償還之借款金額分別為2,079,380千元及144,774千元。

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. 違反借款合約

依與銀行之聯貸借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內，每會計年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。若財務指標不符合約定標準，應於會計年度結束後九個月內調整之。於該調整期間財務指標符合約定，即不視為違約。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度若干財務指標未符合前述聯貸合約中之約定標準，管理階層與銀行協商後，已分別於民國一〇二年九月及民國一〇一年八月取得豁免。

(十一) 應付租賃款

合併公司應付之融資租賃負債如下(隱含利率為3.109%)：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 47,346	897	46,449	41,876	697	41,179	41,876	697	41,179	33,584	593	32,991
一年至五年	1,154,191	150,373	1,003,818	202,404	18,455	183,949	199,787	18,310	181,477	184,711	17,093	167,618
五年以上	-	-	-	937,954	151,057	786,897	951,041	159,082	791,959	982,790	182,050	800,740
	<u>\$ 1,201,537</u>	<u>151,270</u>	<u>1,050,267</u>	<u>1,182,234</u>	<u>170,209</u>	<u>1,012,025</u>	<u>1,192,704</u>	<u>178,089</u>	<u>1,014,615</u>	<u>1,201,085</u>	<u>199,736</u>	<u>1,001,349</u>
				102.9.30		101.12.31	101.9.30		101.1.1			
流動(帳列其他流動負債)				\$ 46,449		41,179	41,179		32,991			
非流動				1,003,818		970,846	973,436		968,358			
				\$ 1,050,267		1,012,025	1,014,615		1,001,349			

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或提前償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十)。

(十二) 營業租賃(承租人租賃)

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 311,638	311,102	264,190	312,999
一年至五年	558,382	789,968	599,220	785,160
	<u>\$ 870,020</u>	<u>1,101,070</u>	<u>863,410</u>	<u>1,098,159</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 50	59	150	175
營業費用	28	32	88	99
	<u>\$ 78</u>	<u>91</u>	<u>238</u>	<u>274</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 16,526	17,491	51,490	52,291
營業費用	4,406	4,117	12,490	12,286
	<u>\$ 20,932</u>	<u>21,608</u>	<u>63,980</u>	<u>64,577</u>

(十四)所得稅

合併公司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。截至民國一〇二年九月三十日，合併公司之估計全年有效稅率與截至民國一〇二年三月三十一日之估計稅率無重大差異。

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>(10,009)</u>	<u>(14,159)</u>	<u>22,473</u>	<u>14,727</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司所得稅費用與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利(淨損)	\$ <u>1,039,766</u>	<u>(975,532)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 176,760	(165,840)
外國轄區稅率差異影響數	7,482	4,721
虧損扣抵影響數	(200,139)	142,481
其他	<u>38,370</u>	<u>33,365</u>
	<u>\$ 22,473</u>	<u>14,727</u>

4.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九十九年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之 待彌補虧損	\$ <u>(292,010)</u>	<u>(1,309,303)</u>	<u>(1,198,383)</u>	<u>(737,522)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>14,726</u>	<u>14,376</u>	<u>14,376</u>	<u>14,376</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度並無盈餘可供分配。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為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。

本公司於民國九十九年一月二十日經董事會決議辦理私募現金增資發行普通股計20,000千股，每股面額10元，私募價格每股為22元，私募總金額為440,000千元，此項增資案以民國九十九年二月十二日為增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

2.資本公積

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	-	441,356
採權益法認列關聯企業及合 資企業股權淨值之變動數	<u>7,280</u>	<u>7,280</u>	-	-
	<u>\$ 7,280</u>	<u>7,280</u>	-	<u>441,356</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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後，分配如下：

- 員工紅利定為百分之五至百分之二十；
- 董事酬勞不超過百分之一；
- 全部或部份派付股東股息及紅利；

前項員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。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

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因以往年度虧損尚未彌補完畢，故未估列員工紅利及董事酬勞。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度因營業虧損，並無盈餘可供分配。另本公司於民國一〇一年六月二十一日經股東常會決議彌補虧損案，情形如下：

法定盈餘公積彌補虧損	\$	10,885
特別盈餘公積彌補虧損		77,157
資本公積彌補虧損		<u>441,356</u>
	\$	<u><u>529,398</u></u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益
民國102年1月1日	\$ 20,957	(27,201)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	56,341	-
關聯企業及聯合控制個體	5,981	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	<u>24,486</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 83,279</u>	<u>(2,715)</u>
民國101年1月1日	\$ 66,718	(41,168)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(47,225)	-
關聯企業及聯合控制個體	(5,482)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	<u>19,311</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 14,011</u>	<u>(21,857)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(淨損)	\$ <u>431,108</u>	<u>(374,902)</u>	<u>1,017,293</u>	<u>(990,259)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.34</u>	<u>(1.17)</u>	<u>3.17</u>	<u>(3.09)</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日本公司並無具稀釋作用之潛在普通股。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入：				
銀行存款	\$ 1,309	2,471	5,891	4,955
資金貸與合資企業	1,252	645	3,290	741
押金設算息	75	75	225	225
租金收入	1,485	3,919	5,077	32,822
股利收入	1,832	-	1,832	-
	<u>\$ 5,953</u>	<u>7,110</u>	<u>16,315</u>	<u>38,743</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (3,149)	(33,067)	214,203	35,889
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損益：				
持有供交易之衍生性工具	31,778	12,772	(31,539)	(25,961)
其他	5,675	8,060	30,685	34,877
	<u>\$ 34,304</u>	<u>(12,235)</u>	<u>213,349</u>	<u>44,805</u>

3.財務成本

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用：				
銀行借款	\$ 27,721	40,473	110,014	122,782
應付租賃款	8,056	7,815	23,847	23,383
減：利息資本化	-	-	-	(1,230)
	<u>\$ 35,777</u>	<u>48,288</u>	<u>133,861</u>	<u>144,935</u>

(十八)金融工具之公允價值

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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如下(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣項目)：

金額單位：千元

102.9.30					
	<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					
美金	\$ 109,421	29.5700	3,235,579	1 %	32,356
日幣	298,346	0.3022	90,160	1 %	902
金融負債					
美金	50,990	29.5700	1,507,774	1 %	15,078
日幣	8,601,952	0.3022	2,599,510	1 %	25,995
101.12.31					
	<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					
美金	\$ 74,558	29.1360	2,172,322	1 %	21,723
日幣	460,095	0.3374	155,236	1 %	1,552
金融負債					
美金	79,403	29.1360	2,313,486	1 %	23,135
日幣	7,193,689	0.3374	2,427,151	1 %	24,272
101.9.30					
	<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					
美金	\$ 77,412	29.3420	2,271,423	1 %	22,714
日幣	169,123	0.3789	64,081	1 %	641
金融負債					
美金	77,605	29.3420	2,277,086	1 %	22,771
日幣	3,832,321	0.3789	1,452,066	1 %	14,521
101.1.1					
	<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					
美金	\$ 51,178	30.2900	1,550,182	1 %	15,502
日幣	261,637	0.3906	102,195	1 %	1,022
金融負債					
美金	46,282	0.3290	1,401,882	1 %	14,019
日幣	5,786,173	0.3906	2,260,079	1 %	22,601

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：								
應付租賃款(含一年內到期部分)	\$1,050,267	1,101,676	1,012,025	1,069,441	1,014,615	1,074,546	1,001,349	1,068,078

下表按公允價值之可觀察程度，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)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。
- (3)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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	22,547	-	22,547
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	354	-	-	354
國內上市公司私募股票	-	103,881	-	103,881
	<u>\$ 354</u>	<u>126,428</u>	<u>-</u>	<u>126,782</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	\$ -	(789)	-	(789)
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	502	-	502
非上市櫃公司私募特別股	-	-	34,546	34,546
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	375	-	-	375
國內上市公司私募股票	-	79,374	-	79,374
	<u>\$ 375</u>	<u>79,876</u>	<u>34,546</u>	<u>114,797</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	\$ -	(119,043)	-	(119,043)

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	7,200	-	7,200
非上市櫃公司私募特別股	-	-	34,546	34,546
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	341	-	-	341
國內上市公司私募股票	-	84,752	-	84,752
	<u>\$ 341</u>	<u>91,952</u>	<u>34,546</u>	<u>126,839</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>(11,259)</u>	<u>-</u>	<u>(11,259)</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	9,183	-	9,183
非上市櫃公司私募特別股	-	-	34,546	34,546
備供出售金融資產：				
國內上市公司股票	320	-	-	320
國內上市公司私募股票	-	65,462	-	65,462
	<u>\$ 320</u>	<u>74,645</u>	<u>34,546</u>	<u>109,511</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約及利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>(10,830)</u>	<u>-</u>	<u>(10,830)</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。另原第三級之非上市櫃公司私募特別股於民國一〇二年六月轉列為採用權益法之投資。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)。報導日之負債權益比率如下：

負債總額	<u>\$ 8,514,385</u>	<u>10,733,437</u>	<u>10,597,763</u>	<u>10,033,571</u>
權益總額	<u>\$ 3,002,579</u>	<u>1,898,478</u>	<u>2,000,516</u>	<u>3,024,171</u>
負債權益比率	<u>284 %</u>	<u>565 %</u>	<u>530 %</u>	<u>332 %</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 4,379	2,917	13,674	13,127
退職後福利	108	108	324	324
	<u>\$ 4,487</u>	<u>3,025</u>	<u>13,998</u>	<u>13,451</u>

(二)其他重大關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人帳款</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>3,473,477</u>	<u>3,051,250</u>	<u>10,921,247</u>	<u>9,203,492</u>	<u>1,042,110</u>	<u>107,605</u>	<u>480,398</u>	<u>302,676</u>

銷售予關聯企業之交易價格，除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為90~120天，與一般交易並無顯著不同。關係人間之應收款項未有逾期之情形及收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

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>102.9.30</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予之額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>提供擔保</u>
兆豐國際商業銀行	\$ 1,780,130	3,500,000	1,424,104		本票 2,800,000
中國信託商業銀行	785,930	827,960	707,337		本票 82,796
	<u>\$ 2,566,060</u>	<u>4,327,960</u>	<u>2,131,441</u>	1.39%~1.80%	<u>2,882,796</u>
<u>101.12.31</u>					
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>銀行所給予之額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>提供擔保</u>
兆豐國際商業銀行	\$ 2,557,528	3,500,000	2,046,022		本票 2,800,000
中國信託商業銀行	690,368	815,808	621,250		本票 81,581
	<u>\$ 3,247,896</u>	<u>4,315,808</u>	<u>2,667,272</u>	1.32%~1.70%	<u>2,881,581</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.9.30

承購人	轉售金額	銀行所給予		年利率區間	提供擔保	
		之額	度		已預支金額	本票
兆豐國際商業銀行	\$ 2,323,896	3,500,000		1,859,117	本票	2,800,000
中國信託商業銀行	443,140	821,576		398,826	本票	82,158
	<u>\$ 2,767,036</u>	<u>4,321,576</u>		<u>2,257,943</u>	1.43%~1.87%	<u>2,882,158</u>

101.1.1

承購人	轉售金額	銀行所給予		年利率區間	提供擔保	
		之額	度		已預支金額	本票
兆豐國際商業銀行	\$ 2,529,855	4,500,000		2,276,869	本票	4,050,000
中國信託商業銀行	565,875	1,211,600		509,288	本票	121,160
	<u>\$ 3,095,730</u>	<u>5,711,600</u>		<u>2,786,157</u>	1.39%~2.51%	<u>4,171,160</u>

上列應收關係人帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日分別為434,619千元、580,624千元、509,093千元及309,573千元，列報於「其他應收款」項下。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人帳款			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 2,527	12,594	9,012	40,135	964	2,007	4,715	-

合併公司向關聯企業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.資金貸與關係人

合併公司資金貸與合資企業情形如下：

	資金貸與合資企業				其他應收關係人款			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
貸出	\$ -	43,176	164,622	88,026				
收回	-	-	(141,000)	-				
	<u>\$ -</u>	<u>43,176</u>	<u>23,622</u>	<u>88,026</u>	<u>109,438</u>	<u>87,408</u>	<u>88,026</u>	<u>-</u>

合併公司資金貸與合資企業係依撥款當時LIBOR利率加計3.5%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之利息收入分別為1,252千元、645千元、3,290千元及741千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.租賃

合併公司民國一〇二年一月向關聯企業承租廠房，租金係參考鄰近地區租金行情。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日租金費用分別為15,200千元、15,123千元、45,432千元及45,369千元。於民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日預付租金費用分別為5,310千元、5,293千元、5,293千元及5,293千元，列於其他流動資產項下。

5.其他

合併公司替關聯企業及合資企業代墊各項費用等交易而產生之應收款項，於民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日分別為3,707千元、6,243千元、5,809千元及8,328千元。

合併公司向關聯企業購置資產及關聯企業代合併公司墊付各項費用等交易而產生之應付款項，民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日分別為17,412千元、29,037千元、22,605千元及12,167千元。

6.於民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司為關聯企業向銀行申請授信額度，提供予貸款銀行之Letter of Support金額皆為330,000千元。

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 908,321	928,112	934,735	976,383
機器設備及其他設備	長期借款	307,969	424,091	462,799	618,977
		<u>\$ 1,216,290</u>	<u>1,352,203</u>	<u>1,397,534</u>	<u>1,595,360</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已開立而尚未使用之信用狀	<u>\$ 529,495</u>	<u>189,632</u>	<u>773,570</u>	<u>602,882</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 47,312</u>	<u>83,427</u>	<u>73,047</u>	<u>147,526</u>

(二)合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日已簽訂之廠房營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總，請詳附註六(十二)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	290,170	82,303	372,473	261,088	68,453	329,541
勞健保費用	16,324	4,821	21,145	14,741	4,923	19,664
退休金費用	16,576	4,434	21,010	17,551	4,148	21,699
其他員工福利費用	41,766	6,793	48,559	27,703	7,290	34,993
折舊費用	270,492	32,399	302,891	273,952	24,232	298,184
攤銷費用	4,679	4,965	9,644	6,347	3,434	9,781

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	970,063	257,294	1,227,357	775,243	223,860	999,103
勞健保費用	47,890	13,887	61,777	43,077	14,858	57,935
退休金費用	51,640	12,578	64,218	52,467	12,384	64,851
其他員工福利費用	123,640	16,943	140,583	76,067	22,618	98,685
折舊費用	826,250	82,609	908,859	858,712	73,970	932,682
攤銷費用	15,215	13,631	28,846	24,943	13,100	38,043

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司(註一)	BMLB	其他應收款-關係人	179,580 (USD 6,000)	-	-	4.16%	2	進貨 767,445	營運週轉	-	-	-	600,516	1,201,032
1	BMLB(註二)	DNT	其他應收款-關係人	179,580 (USD 6,000)	-	-	4.16%	2	-	營運週轉	-	-	-	413,082	826,164
2	BMS(註三)	DNT	其他應收款-關係人	141,000 (USD 4,700)	138,979 (USD 4,700)	109,438 (USD 3,701)	4.57%	2	-	營運週轉	-	-	-	361,987	723,974

(註一)本公司資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為經會計師簽證之最近期財務報告淨值的40%及20%。

(註二)BMLB資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為BMLB最近期之財務報告淨值的40%及20%。

(註三)BMS資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為BMS最近期之財務報告淨值的40%及20%。

(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。

2.為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	BMS	1	1,501,290	570,000 (USD 19,000)	-	-	-	-	3,002,579	Y		Y

(註一)本公司對外背書保證之最高限額係經會計師簽證之最近期財務報告淨值的一倍為限。

(註二)本公司對單一企業背書保證之限額係經會計師簽證之最近期財務報告淨值的百分之五十為限。

(註三)於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形：

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	持股比例	市價	
本公司	佳世達科技(股)公司股票	係本公司之母公司	備供出售金融資產-流動	51	354	-	354	-
本公司	隆達股票	-	備供出售金融資產-非流動	4,251	103,881	0.80%	103,881	
本公司	BMLB股票	係本公司之子公司	採用權益法之投資	35,082	2,062,409	100.00%	2,065,409	(註二)
本公司	視陽普通股股票	關聯企業	採用權益法之投資	7,251	52,094	17.32%	24,936	-
BMLB	明基材料有限公司股權(BMS)	BMLB之子公司	採用權益法之投資	(註一)	1,809,948	100.00%	1,809,948	(註二)
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司股權(DTB)	BMLB之子公司	採用權益法之投資	(註一)	62,894	100.00%	62,894	(註二)
BMLB	達尼特材料科技(蕪湖)有限公司股權(DNT)	合資權益	採用權益法之投資	(註一)	154,893	50.00%	154,893	-

(註一)：係有限公司無股數資料。

(註二)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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	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	關聯企業	(銷貨)	(8,481,180)	61 %	OA90	(註一)	(註二)	2,624,199	252 %	(註三)
本公司	AUL	關聯企業	(銷貨)	(2,393,792)	17 %	OA90	"	"	968,819	93 %	(註四)
本公司	BMLB	母子公司	進貨	767,445	6 %	OA90	"	"	(390,414)	11 %	(註六)
				(註五)							
BMLB	本公司	母子公司	(銷貨)	(767,445)	100 %	OA90	"	"	390,414	100 %	(註六)
BMS	BMLB	母子公司	(銷貨)	(767,445)	98 %	OA90	"	"	200,537	94 %	(註六)
BMLB	BMS	母子公司	進貨	767,445	100 %	OA90	"	"	(200,537)	100 %	(註六)

- (註一)：本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。
- (註二)：與一般交易尚無顯著不同。
- (註三)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款1,780,130千元之金額。
- (註四)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款785,930千元之金額。
- (註五)：係已扣除本公司於財務報告上沖銷之金額4,293,722千元後之餘額。
- (註六)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達	關聯企業	2,624,199	4.30	-	-	788,470	-
			(註一)					
本公司	AUL	關聯企業	968,819	3.80	-	-	258,512	-
			(註二)					
BMLB(註四)	本公司	母子公司	390,414	12.28	-	-	118,281	-
			(註三)					
BMS(註四)	BMLB	母子公司	200,537	3.20	55,151	-	118,301	-

- (註一)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款1,780,130千元之金額。
- (註二)：係未扣除出售予金融機構之應收帳款785,930千元之金額。
- (註三)：係以未扣除本公司於財務報告上沖銷金額4,293,722千元之餘額計算。
- (註四)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳合併財務季報告附註六(二)說明。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註四)
1	BMLB	本公司	2	銷貨	767,445	OA90	5.52 %
2	BMS	BMLB	3	加工收入	767,445	OA90	5.52 %
1	BMLB	本公司	2	應收帳款	390,414	OA90	3.39 %
2	BMS	BMLB	3	應收帳款	200,537	OA90	1.74 %

(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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,130	35,082	100.00 %	2,062,409	136,651	138,651	(註二)
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之 製造與銷售	94,765	60,219	7,251	17.32 %	52,094	(49,482)	(5,563)	
BMLB	BMS	中國大 陸	偏光片及相 關產品提供 技術及服務	857,530	857,530	(註一)	100.00 %	1,809,948	55,839	-	(註二)
BMLB	DTB	中國大 陸	醫療器械及 相關產品提 供技術及服 務	53,147	53,147	(註一)	100.00 %	62,894	15,866	-	(註二)
BMLB	DNT	中國大 陸	電池隔離膜 及相關產品 提供技術及 服務	193,260	193,260	(註一)	50.00 %	154,893	(47,210)	-	

(註一)：係有限公司無股數資料。

(註二)：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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)	偏光片及相關 產品提供技術 及服務	857,530	(註一)	857,530	-	-	857,530	100.00%	55,839 (註二)	1,809,948	-
達信醫療科技(蘇州) 有限公司(DTB)	醫療器械及相 關產品提供技 術及服務	53,147	(註三)	-	-	-	-	100.00%	15,866 (註二)	62,894	-
達尼特材料科技(蕪 湖)有限公司(DNT)	電池隔離膜及 相關產品提供 技術及服務	386,520	(註一)	193,260	-	-	193,260	50.00 %	(23,605) (註四)	154,893	-

(註一)：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據被投資公司經母公司之會計師核閱而未經查核之財務報告認列。

(註三)：係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(註四)：係依據被投資公司自行編製而未經會計師核閱之財務報告認列。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,050,790 (USD29,000及RMB40,000)	1,050,790 (USD29,000及RMB40,000)	1,801,547

係依期末美元對新台幣之匯率29.570及人民幣對新台幣之匯率4.8315折算之。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月至9月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,435,214	23,775	-	4,458,989
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,435,214</u>	<u>23,775</u>	<u>-</u>	<u>4,458,989</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 463,447</u>	<u>(32,339)</u>	<u>-</u>	<u>431,108</u>
	101年7月至9月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 3,578,027	25,341	-	\$ 3,603,368
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,578,027</u>	<u>25,341</u>	<u>-</u>	<u>3,603,368</u>
部門損失	<u>\$ (336,970)</u>	<u>(37,932)</u>	<u>-</u>	<u>(374,902)</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至9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	\$ 13,820,715	73,597	-	13,894,312
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 13,820,715</u>	<u>73,597</u>	<u>-</u>	<u>13,894,312</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 1,165,042</u>	<u>(147,749)</u>	<u>-</u>	<u>1,017,293</u>

	101年1月至9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	\$ 10,775,841	51,912	-	10,827,753
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,775,841</u>	<u>51,912</u>	<u>-</u>	<u>10,827,753</u>
部門損失	<u>\$ (875,612)</u>	<u>(114,647)</u>	<u>-</u>	<u>(990,259)</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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所述之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,133,412	-	1,133,412
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,200	-	7,200
備供出售金融資產－流動	341	-	341
應收票據及帳款淨額	544,274	-	544,274
應收關係人帳款	480,398	-	480,398
其他應收款－關係人	93,835	-	93,835
其他應收款	513,585	-	513,585
其他金融資產－流動	150,385	-	150,385
遞延所得稅資產－流動(9)	84,636	(84,636)	-
存 貨	2,583,933	-	2,583,933
其他流動資產	178,000	-	178,000
流動資產合計	<u>5,769,999</u>	<u>(84,636)</u>	<u>5,685,363</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	34,546	-	34,546
備供出售金融資產－非流動	84,752	-	84,752
採用權益法之投資	184,872	-	184,872
不動產、廠房及設備(2,4)	6,263,362	(15,980)	6,247,382
無形資產(3)	97,914	(84,892)	13,022
遞延所得稅資產－非流動(2,7,9)	38,109	75,906	114,015
存出保證金	104,239	-	104,239
其他資產(5,6)	54,829	(54,829)	-
長期預付費用(3,5)	-	130,088	130,088
非流動資產合計	<u>6,862,623</u>	<u>50,293</u>	<u>6,912,916</u>
資產總計	<u>\$ 12,632,622</u>	<u>(34,343)</u>	<u>12,598,279</u>
負 債			
短期借款	\$ 1,879,472	-	1,879,472
一年內到期之長期借款	920,967	-	920,967
透過損益按公允價值衡量之金融負債	11,259	-	11,259
應付帳款	2,428,366	-	2,428,366
應付關係人款項	4,715	-	4,715
其他應付款－關係人	22,605	-	22,605
其他應付款(7)	535,027	34,105	569,132
其他流動負債	66,807	-	66,807
應付設備款	99,631	-	99,631
流動負債合計	<u>5,968,849</u>	<u>34,105</u>	<u>6,002,954</u>
長期借款	3,615,051	-	3,615,051
應付租賃款－非流動	973,436	-	973,436
應計退休金負債(6)	-	5,512	5,512
存入保證金	810	-	810
非流動負債合計	<u>4,589,297</u>	<u>5,512</u>	<u>4,594,809</u>
負債總計	<u>10,558,146</u>	<u>39,617</u>	<u>10,597,763</u>

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益			
股本	3,206,745	-	3,206,745
資本公積(1)	27,805	(27,805)	-
保留盈餘(10)	(1,152,228)	(46,155)	(1,198,383)
其他權益	(7,846)	-	(7,846)
歸屬於母公司業主之權益合計	2,074,476	(73,960)	2,000,516
權益總計	2,074,476	(73,960)	2,000,516
負債及權益總計	\$ 12,632,622	(34,343)	12,598,279

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公 認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 3,603,368	-	3,603,368	10,827,753	-	10,827,753
營業成本(2,4,6,7,8)	3,727,890	9,928	3,737,818	11,086,786	28,446	11,115,232
營業毛利	(124,522)	(9,928)	(134,450)	(259,033)	(28,446)	(287,479)
推銷費用(2,6,7,8)	66,695	(6,151)	60,544	186,908	(9,487)	177,421
管理費用(2,4,6,7)	49,243	(139)	49,104	167,796	(972)	166,824
研發費用(2,6,7)	82,903	372	83,275	260,861	677	261,538
營業費用合計	198,841	(5,918)	192,923	615,565	(9,782)	605,783
營業利益	(323,363)	(4,010)	(327,373)	(874,598)	(18,664)	(893,262)
營業外收入及支出：						
利息收入	3,191	(3,191)	-	5,921	(5,921)	-
租金收入	3,919	(3,919)	-	32,822	(32,822)	-
其他收入	-	7,110	7,110	-	38,743	38,743
處分固定資產利益(損失)淨額	(185)	185	-	(1,631)	1,631	-
處分投資利益	-	-	-	1,264	(1,264)	-
兌換利益(損失)淨額	(33,067)	33,067	-	35,889	(35,889)	-
什項收入	10,755	(10,755)	-	41,383	(41,383)	-
金融商品評價利益	12,772	(12,772)	-	(25,961)	25,961	-
什項支出	(3,643)	3,643	-	(20,583)	20,583	-
其他利益及損失(4)	-	(12,235)	(12,235)	-	44,805	44,805
財務成本	(48,288)	-	(48,288)	(144,935)	-	(144,935)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(8,275)	-	(8,275)	(20,883)	-	(20,883)
營業外收入及支出合計	(62,821)	1,133	(61,688)	(96,714)	14,444	(82,270)
稅前淨利	(386,184)	(2,877)	(389,061)	(971,312)	(4,220)	(975,532)
所得稅費用	14,082	77	14,159	(13,908)	(819)	(14,727)
本期淨利	(372,102)	(2,800)	(374,902)	(985,220)	(5,039)	(990,259)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(17,331)	(17,331)		(52,707)	(52,707)
備供出售金融資產未實現評價利益		(10,110)	(10,110)		19,311	19,311
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(27,441)	(27,441)		(33,396)	(33,396)
本期綜合損益總額		(30,241)	(402,343)		(38,435)	(1,023,655)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數、利息支付數及所得稅支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收付數與所得稅支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司民國一〇一年一月一日至九月三十日之利息收現數4,645千元、利息支付數120,856千元與所得稅支付數17,135千元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數、利息支付數及所得稅支付數表達為營業活動之現金流量。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司因未按原持股比率認購採權益法長期股權投資之增資，致持股比例計算之股權淨值變動所產生之資本公積，於IFRSs轉換日無需強制追溯調整。原依先前一般公認會計原則項下之資本公積應於轉換日轉為保留盈餘之金額為27,805千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
資本公積－長期股權投資	\$ <u>27,805</u>
保留盈餘調增數	\$ <u><u>27,805</u></u>

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，重新檢視不動產、廠房及設備之組成部分，而針對個別品項中有不同年限之組成部分等情形者，重新計算折舊，其相關調整包括耐用年限及殘值等。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 3,392	6,806
推銷費用	123	260
管理費用	(1,358)	(4,278)
研發費用	<u>134</u>	<u>622</u>
	\$ <u><u>2,291</u></u>	<u><u>3,410</u></u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (15,980)	
相關所得稅影響數	<u>(9,279)</u>	
保留盈餘調減數	\$ <u><u>(25,259)</u></u>	

- 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應做為預付租賃款，並於租賃期間內逐期按直線法攤銷至租金費用。合併公司於民國一〇一年九月三十日將原依先前一般公認會計原則帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付費用項下之金額為84,892千元。

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.合併公司因所持有之不動產不可部分出售或以資本租賃方式個別出租，依金管會認可之國際財務報導準則未符合投資性不動產之定義，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下。另因上述重分類而調整相關之折舊及攤銷費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 3	11,419
管理費用	1,130	3,025
其他利益及損失	<u>(1,133)</u>	<u>(14,444)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 5.合併公司於民國一〇一年九月三十日將原依先前之一般公認會計原則帳列其他資產項下之遞延費用重分類至長期預付費用項下之金額為45,196千元。

- 6.合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司於民國一〇一年一月一日轉換日將該等尚未攤銷之精算損益立即認列為保留盈餘之調整。另，依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司自民國一〇一年度起將所有精算損益認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (79)	(236)
推銷費用	(12)	(36)
管理費用	(14)	(44)
研發費用	<u>(20)</u>	<u>(58)</u>
	<u>\$ (125)</u>	<u>(374)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他資產－預付退休金成本	\$ (9,633)	
應計退休金負債	<u>(5,512)</u>	
保留盈餘調減數	<u>\$ (15,145)</u>	

明基材料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (75)	286
推銷費用	425	460
管理費用	103	325
研發費用	<u>258</u>	<u>113</u>
	<u>\$ 711</u>	<u>1,184</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款	\$ (34,105)	
相關所得稅影響數	<u>549</u>	
保留盈餘調減數	<u>\$ (33,556)</u>	

8. 依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司於民國一〇一年七月一日至九月三十日及一〇一年一月一日至九月三十日將產品保固費用6,687千元及10,171千元自銷售費用重分類至營業成本。

9. 依金管會認可之國際財務報導準則規定，遞延所得稅資產及負債應分類為非流動資產及非流動負債項下。依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依先前一般公認會計原則分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為84,636千元。

10. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
資本公積	\$ 27,805
不動產、廠房及設備	(15,980)
退職後確定福利計畫	(15,145)
累積帶薪假	(34,105)
遞延所得稅	<u>(8,730)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ (46,155)</u>