

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：桃園市龜山區建國東路29號
電話：(03)374 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	11~36
(七)關係人交易	36~40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45~46



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(八)所述，明基材料股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為197,608千元及195,808千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為13,860千元、(11,457)千元、31,781千元及10,040千元，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

施威銘



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一〇年十月二十九日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 145,635	1	148,243	1	321,491	3	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 180,960	2	150,000	1	49,514	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	18,258	-	15,047	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	22,630	-	5,838	-	5,911	-
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(三))	58,212	1	57,809	-	96,063	1	2180 應付帳款	3,183,277	27	3,421,461	31	3,024,092	29
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿一))	1,738,263	15	1,396,423	13	1,431,607	14	2200 應付帳款—關係人(附註七)	26,075	-	29,766	-	77,380	1
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(廿一)及七)	977,357	8	954,445	9	239,896	2	2220 其他應付款(附註六(廿二))	1,493,535	13	1,183,091	11	1,056,275	10
1200 其他應收款(附註六(四)(五))	173,286	2	221,153	2	278,790	3	2281 其他應付款項—關係人(附註七)	23,278	-	16,218	-	14,793	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	86	-	55	-	199	-	2282 租賃負債—流動(附註六(十五))	3,220	-	2,626	-	2,567	-
1310 存貨淨額(附註六(六))	2,538,826	22	2,404,889	22	2,231,752	21	2282 租賃負債—關係人—流動(附註六(十五)及七)	91,470	1	82,289	1	81,886	1
1470 其他流動資產	342,787	3	334,982	3	356,050	3	2399 其他流動負債	92,771	1	79,570	1	82,131	1
1476 其他金融資產—流動(附註八)	7,927	-	15,836	-	4,476	-	流動負債合計	<u>5,117,216</u>	<u>44</u>	<u>4,970,859</u>	<u>45</u>	<u>4,394,549</u>	<u>42</u>
1461 待出售非流動資產(附註六(七))	163,909	1	-	-	-	-	非流動負債：						
流動資產合計	<u>6,146,288</u>	<u>53</u>	<u>5,552,093</u>	<u>50</u>	<u>4,975,371</u>	<u>47</u>	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,619,838	14	1,614,624	15	1,803,755	17
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(三))	9,187	-	1,500	-	1,500	-	2570 遞延所得稅負債	6,069	-	7,018	-	5,902	-
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	197,608	2	196,876	2	195,808	2	2581 租賃負債—非流動(附註六(十五))	11,976	-	5,745	-	5,757	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	4,361,897	38	4,349,216	39	4,319,156	41	2582 租賃負債—關係人—非流動(附註六(十五)及七)	23,057	-	91,779	1	114,527	1
1755 使用權資產(附註六(十))	165,555	1	221,590	2	241,809	2	2600 其他非流動負債(附註六(十四))	47,451	1	46,651	-	42,115	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	433,587	4	457,097	4	452,743	4	非流動負債合計	<u>1,708,391</u>	<u>15</u>	<u>1,765,817</u>	<u>16</u>	<u>1,972,056</u>	<u>18</u>
1780 無形資產(附註六(十二)及七)	35,016	-	34,254	-	39,231	-	負債總計	<u>6,825,607</u>	<u>59</u>	<u>6,736,676</u>	<u>61</u>	<u>6,366,605</u>	<u>60</u>
1840 遞延所得稅資產	174,276	2	174,259	2	244,867	3	權益(附註六(十九))：						
1920 存出保證金	27,182	-	13,930	-	13,640	-	3110 普通股股本	3,206,745	27	3,206,745	29	3,206,745	30
1995 其他非流動資產	56,846	-	58,636	1	55,861	1	3200 資本公積	11,428	-	11,427	-	11,427	-
非流動資產合計	<u>5,461,154</u>	<u>47</u>	<u>5,507,358</u>	<u>50</u>	<u>5,564,615</u>	<u>53</u>	保留盈餘：						
資產總計	<u>\$ 11,607,442</u>	<u>100</u>	<u>11,059,451</u>	<u>100</u>	<u>10,539,986</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	317,262	3	277,665	3	277,665	3
							3320 特別盈餘公積	83,534	1	33,896	-	33,896	-
							3350 未分配盈餘	1,270,937	11	876,576	8	706,340	7
							3400 其他權益	(108,071)	(1)	(83,534)	(1)	(62,692)	-
							權益總計	<u>4,781,835</u>	<u>41</u>	<u>4,322,775</u>	<u>39</u>	<u>4,173,381</u>	<u>40</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 11,607,442</u>	<u>100</u>	<u>11,059,451</u>	<u>100</u>	<u>10,539,986</u>	<u>100</u>

董事長：陳建志



經理人：劉家瑞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王勝興



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一)、七及十四)	\$ 4,046,855	100	3,825,859	100	12,406,258	100	10,990,178	100
5000 營業成本(附註六(六)(九)(十)(十一)(十二)(十五)(十七)(廿二)、七及十二)	(3,217,179)	(79)	(3,255,294)	(85)	(10,132,361)	(82)	(9,387,081)	(85)
營業毛利	829,676	21	570,565	15	2,273,897	18	1,603,097	15
營業費用(附註六(四)(九)(十)(十二)(十五)(十七)(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(267,674)	(6)	(215,689)	(6)	(754,955)	(6)	(629,941)	(6)
6200 管理費用	(65,964)	(2)	(52,843)	(1)	(200,880)	(2)	(161,082)	(1)
6300 研究發展費用	(189,406)	(5)	(150,455)	(4)	(547,845)	(4)	(477,928)	(5)
	(523,044)	(13)	(418,987)	(11)	(1,503,680)	(12)	(1,268,951)	(12)
營業淨利	306,632	8	151,578	4	770,217	6	334,146	3
營業外收入及支出(附註六(八)(十四)(十五)(廿三)及七)：								
7100 利息收入	175	-	193	-	546	-	716	-
7010 其他收入	4,985	-	8,240	-	12,010	-	9,558	-
7020 其他利益及損失	10,880	-	17,493	-	106,777	1	(7,393)	-
7050 財務成本	(9,993)	-	(13,586)	-	(31,374)	-	(49,026)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額	13,860	-	(11,457)	-	31,781	-	10,040	-
	19,907	-	883	-	119,740	1	(36,105)	-
稅前淨利	326,539	8	152,461	4	889,957	7	298,041	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(58,550)	(1)	(36,195)	(1)	(180,755)	(1)	(72,304)	(1)
本期淨利	267,989	7	116,266	3	709,202	6	225,737	2
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十九))								
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	(3,971)	-	4,863	-	(730)	-	(5,169)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(3,971)	-	4,863	-	(730)	-	(5,169)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(八)(十九))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,083)	(1)	28,438	1	(8,789)	-	(16,088)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,586)	-	3,131	-	(16,152)	-	(7,539)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(5,669)	(1)	31,569	1	(24,941)	-	(23,627)	-
本期其他綜合損益	(9,640)	(1)	36,432	1	(25,671)	-	(28,796)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 258,349	6	152,698	4	683,531	6	196,941	2
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 267,989	7	116,266	3	709,202	6	225,737	2
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 258,349	6	152,698	4	683,531	6	196,941	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六((二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.84		0.36		2.21		0.70	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.83		0.36		2.19		0.70	

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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

	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	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 3,206,745	5,618	251,953	-	700,548	952,501	(36,865)	22,832	(19,863)	(33,896)	4,130,968
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	25,712	-	(25,712)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	33,896	(33,896)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(160,337)	(160,337)	-	-	-	-	(160,337)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	5,809	-	-	-	-	-	-	-	-	5,809
本期淨利	-	-	-	-	225,737	225,737	-	-	-	-	225,737
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,627)	(5,169)	-	(28,796)	(28,796)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	225,737	225,737	(23,627)	(5,169)	-	(28,796)	196,941
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 3,206,745	11,427	277,665	33,896	706,340	1,017,901	(60,492)	17,663	(19,863)	(62,692)	4,173,381
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 3,206,745	11,427	277,665	33,896	876,576	1,188,137	(40,946)	(20,591)	(21,997)	(83,534)	4,322,775
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	39,597	-	(39,597)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	49,638	(49,638)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(224,472)	(224,472)	-	-	-	-	(224,472)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,134)	(1,134)	-	1,134	-	1,134	-
本期淨利	-	-	-	-	709,202	709,202	-	-	-	-	709,202
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(24,941)	(730)	-	(25,671)	(25,671)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	709,202	709,202	(24,941)	(730)	-	(25,671)	683,531
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 3,206,745	11,428	317,262	83,534	1,270,937	1,671,733	(65,887)	(20,187)	(21,997)	(108,071)	4,781,835

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 889,957	298,041
調整項目：		
折舊費用	419,909	447,296
攤銷費用	33,189	29,902
預期信用減損損失(迴轉利益)數	(425)	89
透過損益按公允價值衡量金融工具評價損失(利益)淨額	35,050	(2,431)
利息費用	31,374	49,026
利息收入	(546)	(716)
股利收入	(1,344)	(2,400)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(31,781)	(10,040)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,455)	408
處分投資損失(利益)	8,928	(12,738)
遞延費用攤銷轉列費用	106,779	95,043
聯貸案手續費成本攤銷	1,425	1,425
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	601,101	594,864
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：		
應收票據及帳款減少(增加)	(285,652)	274,605
應收帳款—關係人增加	(27,910)	(165,140)
其他應收款增加	(2,991)	(7,278)
其他應收款—關係人增加	(31)	(35)
存貨增加	(133,937)	(268,235)
其他流動資產增加	(87,168)	(68,334)
其他非流動資產增加	(9)	(28)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(537,698)	(234,445)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(238,184)	453,574
應付帳款—關係人增加(減少)	(3,691)	55,550
其他應付款增加(減少)	41,307	(33,396)
其他應付款—關係人增加(減少)	7,060	(3,484)
其他流動負債增加(減少)	13,201	(33,541)
淨確定福利負債減少	(1,375)	(1,388)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(181,682)	437,315
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(719,380)	202,870
調整項目合計	(118,279)	797,734
營運產生之現金流入	771,678	1,095,775
收取之利息	546	716
支付之利息	(31,267)	(49,208)
支付之所得稅	(18,165)	(4,665)
營業活動之淨現金流入	722,792	1,042,618

(續次頁)

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

明基材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (9,187)	(1,500)
取得採用權益法之投資	(4,480)	(16,001)
處分採用權益法之投資	-	14,955
取得不動產、廠房及設備價款	(393,808)	(445,407)
處分不動產、廠房及設備價款	2,258	193
存出保證金減少(增加)	(13,252)	3,562
取得無形資產	(32,198)	(25,110)
其他金融資產減少	7,909	163
其他非流動資產增加	(7,751)	(90,431)
收取之股利	12,161	30,355
投資活動之淨現金流出	(438,348)	(529,221)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	30,960	(7,286)
舉借長期借款	2,712,690	6,354,510
償還長期借款	(2,710,000)	(6,527,500)
存入保證金增加(減少)	4,699	(3,876)
租賃本金償還	(61,950)	(68,938)
發放現金股利	(224,472)	(160,337)
籌資活動之淨現金流出	(248,073)	(413,427)
匯率變動之影響	(38,979)	25,267
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,608)	125,237
期初現金及約當現金餘額	148,243	196,254
期末現金及約當現金餘額	\$ 145,635	321,491

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明基材料股份有限公司(以下稱「本公司」，原名達信科技股份有限公司，於民國九十九年六月更名)於民國八十七年七月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區建國東路29號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為機能膜產品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一一〇年十月二十九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	100.00	100.00	100.00	-
本公司	聯和醫療器材股份有限公司(聯和醫材)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療器械等相關產品提供、服務及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基材料(蕪湖)有限公司(BMW)	機能膜及化妝品之相關產品製造與銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基醫療科技(蘇州)有限公司(BMM)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
聯和醫材	蘇州聯和醫材有限公司(蘇州聯和)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

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

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
週轉金	\$ 157	199	219
活期存款及支票存款	119,680	148,044	321,272
原始到期日三個月以內之定期存款	25,798	-	-
	\$ 145,635	148,243	321,491

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ -	11,112	3,079
換匯合約	-	7,146	11,968
	\$ -	18,258	15,047
持有供交易之金融負債—流動：			
遠期外匯合約	\$ (18,301)	(5,838)	(5,911)
換匯合約	(4,329)	-	-
	\$ (22,630)	(5,838)	(5,911)

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 衍生金融工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報為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

110.9.30		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>2,400</u>	買入人民幣/賣出美元	110.10.29
美元\$ <u>42,000</u>	買入日幣/賣出美元	110.10.22~110.12.24
美元\$ <u>13,500</u>	買入台幣/賣出美元	110.10.04~110.10.22
109.12.31		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
人民幣\$ <u>39,244</u>	買入美元/賣出人民幣	110.01.08
美元\$ <u>48,000</u>	買入日幣/賣出美元	110.01.22~110.03.24
美元\$ <u>12,000</u>	買入台幣/賣出美元	110.01.04~110.01.22
109.9.30		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
人民幣\$ <u>34,268</u>	買入美元/賣出人民幣	109.10.16
美元\$ <u>48,000</u>	買入日幣/賣出美元	109.10.23~109.12.24
美元\$ <u>6,000</u>	買入台幣/賣出美元	109.10.23

(2) 換匯合約

110.9.30		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>48,000</u>	買入台幣/賣出美元	110.10.29
109.12.31		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>40,000</u>	買入台幣/賣出美元	110.01.29
109.9.30		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>
美元\$ <u>40,000</u>	買入台幣/賣出美元	109.10.30

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ 58,212	57,809	96,063
非上市(櫃)公司股票	9,187	1,500	1,500
	\$ 67,399	59,309	97,563
流動	\$ 58,212	57,809	96,063
非流動	9,187	1,500	1,500
	\$ 67,399	59,309	97,563

合併公司持有上述權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一〇年八月以現金4,480千元增加投資康德生醫股份有限公司(以下簡稱康德)，使合併公司持有康德之權益由11.03%增加至20%，並擔任該公司之董事具參與決策能力，因而取得重大影響力，故將其自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，轉列為採用權益法之投資，請詳附註六(八)之說明。

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日處分部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，累積處分損失為1,134千元，並已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十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。

(四) 應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 42,738	16,804	23,095
應收帳款	1,714,844	1,403,099	1,431,750
減：備抵損失	(19,319)	(23,480)	(23,238)
	1,738,263	1,396,423	1,431,607
應收帳款—關係人	977,357	954,445	239,896
	\$ 2,715,620	2,350,868	1,671,503

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。合併公司民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	<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	\$ 2,712,491	0.0050%	136
逾期1~30天	2,779	0.0306%	1
逾期31~60天	501	2.7944%	14
逾期61~90天	-		-
逾期91天以上	<u>19,168</u>	100%	<u>19,168</u>
	<u><u>\$ 2,734,939</u></u>		<u><u>19,319</u></u>

	109.12.31		
	<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	\$ 2,349,987	0.0169%	397
逾期1~30天	1,303	1.9186%	25
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	<u>23,058</u>	100%	<u>23,058</u>
	<u><u>\$ 2,374,348</u></u>		<u><u>23,480</u></u>

	109.9.30		
	<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	\$ 1,671,842	0.03%	419
逾期1~30天	-	-	-
逾期31~60天	91	12.09%	11
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	<u>22,808</u>	100%	<u>22,808</u>
	<u><u>\$ 1,694,741</u></u>		<u><u>23,238</u></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>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 23,480	23,359
減損損失(迴轉利益數)	(425)	89
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,643)	-
外幣換算損益	<u>(93)</u>	<u>(210)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 19,319</u></u>	<u><u>23,238</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)

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：

110.9.30						
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(五))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 491,931	-	440,332	51,599	0.7%	無
玉山商業銀行	213,845	-	192,460	21,385	0.75%~0.8%	無
凱基商業銀行	167,121	-	150,409	16,712	0.98%	無
	<u>\$ 872,897</u>	<u>-</u>	<u>783,201</u>	<u>89,696</u>		
109.12.31						
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(五))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 573,865	-	469,322	104,543	0.82%~1.13%	無
凱基商業銀行	233,957	-	208,894	25,063	1.04%~1.05%	無
玉山商業銀行	156,469	-	140,616	15,853	0.88%	無
	<u>\$ 964,291</u>	<u>-</u>	<u>818,832</u>	<u>145,459</u>		
109.9.30						
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(五))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 398,577	-	358,658	39,919	0.81%~0.84%	無
凱基商業銀行	287,228	-	258,085	29,143	1.05%	無
玉山商業銀行	283,714	-	221,660	62,054	1.10%	無
	<u>\$ 969,519</u>	<u>-</u>	<u>838,403</u>	<u>131,116</u>		

有關符合除列條件之應收帳款一關係人債權移轉相關資訊請詳附註七。

(五)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款—應收帳款讓售減除預支價金餘額(附註六(四)及七)	\$ 168,247	219,012	277,098
其他應收款—其他	5,039	2,141	1,692
其他應收款—關係人	86	55	199
	173,372	221,208	278,989
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 173,372</u>	<u>221,208</u>	<u>278,989</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款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)

(六)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
原料	\$ 1,152,900	1,252,982	989,496
在製品	768,546	520,005	587,386
製成品	<u>617,380</u>	<u>631,902</u>	<u>654,870</u>
	<u>\$ 2,538,826</u>	<u>2,404,889</u>	<u>2,231,752</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 3,221,791	3,218,396	10,017,792	9,274,682
存貨跌價損失(回升利益)	<u>(11,699)</u>	<u>28,642</u>	<u>93,231</u>	<u>82,083</u>
	<u>\$ 3,210,092</u>	<u>3,247,038</u>	<u>10,111,023</u>	<u>9,356,765</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出售或使用，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(七)待出售非流動資產

合併子公司聯和醫材於民國一一〇年五月經董事會決議出售位於新北市瑞芳區之土地及建築物，並積極尋找買主，預計將於一年內完成出售，故將前述資產重分類為待出售非流動資產，其明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
待出售土地及建築物	<u>\$ 163,909</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(八)採用權益法之投資

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
	<u>(未經核閱)</u>	<u>109.12.31</u>	<u>(未經核閱)</u>
關聯企業	<u>\$ 197,608</u>	<u>196,876</u>	<u>195,808</u>

合併公司享有關聯企業損益之份額列示(未經核閱)如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
關聯企業	<u>\$ 13,860</u>	<u>(11,457)</u>	<u>31,781</u>	<u>10,040</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一〇年八月以現金4,480千元增加投資康德生醫股份有限公司(以下簡稱康德)，使合併公司持有康德之權益由11.03%增加至20%，並擔任該公司之董事並具參與決策能力，因而取得重大影響力，採用權益法評價。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

台科生物科技股份有限公司於民國一一〇年一月二十八日經股東會決議解散，並辦理清算程序，合併公司因而喪失對其之重大影響力，產生處分投資損失8,928千元。

合併公司於民國一〇九年八月以現金14,955千元處分部分視陽之股權，產生處分投資利益11,975千元，惟未導致喪失重大影響力。

合併公司於民國一〇九年七月及九月分別以現金10,001千元及6,000千元投資台科生物科技股份有限公司及美麗康生技股份有限公司，皆取得20%之股權，因擔任該公司董事並具參與決策之能力，故對其具有重大影響力，採用權益法評價。

合併公司採用權益法之關聯企業因屬個別不重大，彙總其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>	
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>197,608</u>	<u>196,876</u>	<u>195,808</u>	
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ 13,860	(11,457)	31,781	10,040
其他綜合損益	<u>(2,586)</u>	<u>3,131</u>	<u>(16,152)</u>	<u>(7,539)</u>
綜合損益總額	\$ <u>11,274</u>	<u>(8,326)</u>	<u>15,629</u>	<u>2,501</u>

2. 未經核閱之採用權益法之投資

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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110年1月1日餘額	\$ 1,477,219	3,208,141	5,845,067	2,332,464	12,862,891
增添	-	75,977	105,453	314,239	495,669
處分	-	-	(36,486)	(3,008)	(39,494)
重分類至待出售非流動資產(附註六(七))	(133,111)	(40,024)	(8,253)	(13,677)	(195,065)
其他重分類及匯率變動之影響	-	302,474	132,538	(426,154)	8,858
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>3,546,568</u>	<u>6,038,319</u>	<u>2,203,864</u>	<u>13,132,859</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,477,219	3,115,137	5,780,134	2,115,547	12,488,037
增添	-	7,135	45,678	301,624	354,437
處分	-	(292)	(88,736)	(13,332)	(102,360)
重分類及匯率變動之影響	-	77,654	54,815	(155,340)	(22,871)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>3,199,634</u>	<u>5,791,891</u>	<u>2,248,499</u>	<u>12,717,243</u>
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,895,311	4,970,576	1,647,788	8,513,675
本期折舊	-	97,651	173,052	62,843	333,546
處分	-	-	(35,748)	(2,943)	(38,691)
重分類至待出售非流動資產(附註六(七))	-	(19,943)	(5,548)	(5,665)	(31,156)
其他重分類及匯率變動之影響	-	(3,171)	(2,623)	(618)	(6,412)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,969,848</u>	<u>5,099,709</u>	<u>1,701,405</u>	<u>8,770,962</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,771,061	4,828,067	1,531,636	8,130,764
本期折舊	-	93,117	156,757	106,021	355,895
處分	-	(292)	(88,178)	(13,289)	(101,759)
重分類及匯率變動之影響	-	(5,208)	14,317	4,078	13,187
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,858,678</u>	<u>4,910,963</u>	<u>1,628,446</u>	<u>8,398,087</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>1,312,830</u>	<u>874,491</u>	<u>684,676</u>	<u>4,349,216</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>1,576,720</u>	<u>938,610</u>	<u>502,459</u>	<u>4,361,897</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>1,344,076</u>	<u>952,067</u>	<u>583,911</u>	<u>4,357,273</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,477,219</u>	<u>1,340,956</u>	<u>880,928</u>	<u>620,053</u>	<u>4,319,156</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)使用權資產

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 63,007	426,531	489,538
增添	-	9,552	9,552
租賃修改	-	(389)	(389)
匯率變動之影響	(323)	-	(323)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 62,684</u>	<u>435,694</u>	<u>498,378</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 62,883	465,035	527,918
增添	-	787	787
處分	-	(40,165)	(40,165)
匯率變動之影響	(620)	-	(620)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 62,263</u>	<u>425,657</u>	<u>487,920</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 13,666	254,282	267,948
本期折舊	967	64,058	65,025
租賃修改	-	(73)	(73)
匯率變動之影響	(77)	-	(77)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 14,556</u>	<u>318,267</u>	<u>332,823</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 12,356	208,990	221,346
本期折舊	950	64,098	65,048
處分	-	(40,165)	(40,165)
匯率變動之影響	(118)	-	(118)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 13,188</u>	<u>232,923</u>	<u>246,111</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 49,341</u>	<u>172,249</u>	<u>221,590</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 48,128</u>	<u>117,427</u>	<u>165,555</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 50,527</u>	<u>256,045</u>	<u>306,572</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 49,075</u>	<u>192,734</u>	<u>241,809</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戈江區高新技術產業開發區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間分別為民國九十四年至民國一百四十四年及民國一〇一年至民國一百五十一年。

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)投資性不動產

	房屋及 建 築	土地 使用權	總 計
成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 885,528	67,341	952,869
匯率變動之影響	(4,517)	(344)	(4,861)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 881,011</u>	<u>66,997</u>	<u>948,008</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 877,685	67,209	944,894
匯率變動之影響	(8,650)	(662)	(9,312)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 869,035</u>	<u>66,547</u>	<u>935,582</u>
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 475,692	20,080	495,772
本期折舊	20,297	1,041	21,338
匯率變動之影響	(2,580)	(109)	(2,689)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 493,409</u>	<u>21,012</u>	<u>514,421</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 442,272	18,658	460,930
本期折舊	25,331	1,022	26,353
匯率變動之影響	(4,264)	(180)	(4,444)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 463,339</u>	<u>19,500</u>	<u>482,839</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 409,836</u>	<u>47,261</u>	<u>457,097</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 387,602</u>	<u>45,985</u>	<u>433,587</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 435,413</u>	<u>48,551</u>	<u>483,964</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 405,696</u>	<u>47,047</u>	<u>452,743</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)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)

(十二)無形資產

	專利技術	外購軟體	其他	總計
成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 47,116	218,155	1,490	266,761
單獨取得	-	32,198	-	32,198
本期減少	-	(743)	-	(743)
重分類及匯率變動影響數	(790)	1,946	(5)	1,151
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 46,326</u>	<u>251,556</u>	<u>1,485</u>	<u>299,367</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 50,034	187,279	1,488	238,801
單獨取得	-	25,110	-	25,110
本期減少	-	(11)	-	(11)
重分類及匯率變動影響數	(1,629)	(16)	(10)	(1,655)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 48,405</u>	<u>212,362</u>	<u>1,478</u>	<u>262,245</u>
累計攤銷：				
民國110年1月1日餘額	\$ 34,475	196,764	1,268	232,507
本期攤銷	5,323	27,659	207	33,189
本期減少	-	(743)	-	(743)
重分類及匯率變動影響數	(599)	4	(7)	(602)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 39,199</u>	<u>223,684</u>	<u>1,468</u>	<u>264,351</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 28,903	164,352	968	194,223
本期攤銷	5,733	23,948	221	29,902
本期減少	-	(11)	-	(11)
重分類及匯率變動影響數	(1,082)	(12)	(6)	(1,100)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 33,554</u>	<u>188,277</u>	<u>1,183</u>	<u>223,014</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 12,641</u>	<u>21,391</u>	<u>222</u>	<u>34,254</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 7,127</u>	<u>27,872</u>	<u>17</u>	<u>35,016</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 21,131</u>	<u>22,927</u>	<u>520</u>	<u>44,578</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 14,851</u>	<u>24,085</u>	<u>295</u>	<u>39,231</u>

(十三)短期借款

無擔保銀行借款	<u>110.9.30</u> <u>\$ 180,960</u>	<u>109.12.31</u> <u>150,000</u>	<u>109.9.30</u> <u>49,514</u>
尚未使用額度	<u>\$ 9,229,566</u>	<u>8,665,088</u>	<u>8,511,083</u>
利率區間	0.75%	0.82%	1.28%~1.36%

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)長期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 919,838	864,624	803,755
擔保銀行借款	700,000	750,000	1,000,000
合 計	<u>\$ 1,619,838</u>	<u>1,614,624</u>	<u>1,803,755</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,181,000</u>	<u>3,318,690</u>	<u>3,162,490</u>
到期年度(民國)	112-119	112-119	112-119
利率區間	1.25%~1.3%	1.25%~1.3%	1.25%~1.3%

1.借款之舉借及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日舉借之長期借款金額分別為2,712,690千元及6,354,510千元；民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日償還之長期借款本金金額分別為2,710,000千元及6,527,500千元。

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依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行低利貸款，實際還款優惠利率為0.75%~0.8%。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，實際動撥數分別計934,000千元、881,310千元及820,010千元，按市場利率1.25%~1.3%設算該借款之公允價值分別為914,078千元、861,860千元及801,903千元，其差額分別為19,922千元、19,450千元及18,107千元則視為政府補助款並認列為遞延收入。於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，前述遞延收入轉列「其他收入」金額分別計1,018千元、1,852千元、2,996千元及1,852千元。

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。

合併公司民國一〇九年十二月三十一日之財務比率符合聯貸合約中之約定標準。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動：			
關係人	\$ <u>91,470</u>	<u>82,289</u>	<u>81,886</u>
非關係人	\$ <u>3,220</u>	<u>2,626</u>	<u>2,567</u>
非流動：			
關係人	\$ <u>23,057</u>	<u>91,779</u>	<u>114,527</u>
非關係人	\$ <u>11,976</u>	<u>5,745</u>	<u>5,757</u>

到期分析請詳附註六(廿四)。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,410</u>	<u>353</u>	<u>5,833</u>	<u>937</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>650</u>	<u>1,022</u>	<u>2,221</u>	<u>3,366</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>70,004</u>	<u>73,241</u>

1.房屋及建築之租賃

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

2.其他租賃

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

(十六)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 17	12	36	19
營業費用	(3)	10	(1)	22
	<u>\$ 14</u>	<u>22</u>	<u>35</u>	<u>41</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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 12,537	9,653	36,238	28,073
營業費用	7,820	5,892	22,322	17,490
	<u>\$ 20,357</u>	<u>15,545</u>	<u>58,560</u>	<u>45,563</u>

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅	\$ <u>58,550</u>	<u>36,195</u>	<u>180,755</u>	<u>72,304</u>

2. 合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十九) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，分為400,000千股。已發行股份均為普通股320,675千股。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ <u>11,428</u>	<u>11,427</u>	<u>11,427</u>

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(3)盈餘分配

本公司民國一一〇年八月二十五日及一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下：

	109年度		108年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予業主之股利：				
現金	\$ 0.70	<u>224,472</u>	\$ 0.50	<u>160,337</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	確定福利 計畫再衡 量 數	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	合計
民國110年1月1日	\$ (40,946)	(21,997)	(20,591)	(83,534)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	(8,789)	-	-	(8,789)
關聯企業	(16,152)	-	-	(16,152)
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	-	-	(730)	(730)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產	-	-	1,134	1,134
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (65,887)</u>	<u>(21,997)</u>	<u>(20,187)</u>	<u>(108,071)</u>
民國109年1月1日	\$ (36,865)	(19,863)	22,832	(33,896)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	(16,088)	-	-	(16,088)
關聯企業	(7,539)	-	-	(7,539)
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	-	-	(5,169)	(5,169)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (60,492)</u>	<u>(19,863)</u>	<u>17,663</u>	<u>(62,692)</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>267,989</u>	<u>116,266</u>	<u>709,202</u>	<u>225,737</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>	<u>320,675</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.84</u>	<u>0.36</u>	<u>2.21</u>	<u>0.70</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. 稀釋每股盈餘

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ 267,989	116,266	709,202	225,737
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	320,675	320,675	320,675	320,675
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	2,795	1,491	3,157	1,863
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)	323,470	322,166	323,832	322,538
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.83	0.36	2.19	0.70

(廿一) 客戶之合約收入

1. 收入之細分

	110年7月至9月		
	機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 2,627,175	211,533	2,838,708
臺灣	958,413	96,325	1,054,738
其他國家	89,426	63,983	153,409
	\$ 3,675,014	371,841	4,046,855
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 3,675,014	-	3,675,014
其他	-	371,841	371,841
	\$ 3,675,014	371,841	4,046,855
	109年7月至9月		
	機能部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 2,251,450	172,093	2,423,543
台灣	1,189,901	100,880	1,290,781
其他國家	60,109	51,426	111,535
	\$ 3,501,460	324,399	3,825,859
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 3,501,460	-	3,501,460
其他	-	324,399	324,399
	\$ 3,501,460	324,399	3,825,859

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月		
	機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 7,844,794	607,925	8,452,719
臺灣	3,201,904	323,462	3,525,366
其他國家	198,469	229,704	428,173
	<u>\$ 11,245,167</u>	<u>1,161,091</u>	<u>12,406,258</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 11,245,167	-	11,245,167
其他	-	1,161,091	1,161,091
	<u>\$ 11,245,167</u>	<u>1,161,091</u>	<u>12,406,258</u>
	109年1月至9月		
	機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
大陸	\$ 6,630,441	476,013	7,106,454
臺灣	3,211,931	326,718	3,538,649
其他國家	158,260	186,815	345,075
	<u>\$ 10,000,632</u>	<u>989,546</u>	<u>10,990,178</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 10,000,632	-	10,000,632
其他	-	989,546	989,546
	<u>\$ 10,000,632</u>	<u>989,546</u>	<u>10,990,178</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,734,939	2,374,348	1,694,741
減：備抵損失	(19,319)	(23,480)	(23,238)
合計	<u>\$ 2,715,620</u>	<u>2,350,868</u>	<u>1,671,503</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿二) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為36,166千元、16,526千元、98,798千元及31,905千元，董事酬勞估列金額分別為2,713千元、1,240千元、7,410千元及2,393千元，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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為55,119千元及36,035千元，董事酬勞估列金額分別為4,134千元及2,703千元。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。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>175</u>	<u>193</u>	<u>546</u>	<u>716</u>

2.其他收入

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
政府補助款收入	\$ 3,641	5,840	10,666	7,158
股利收入	<u>1,344</u>	<u>2,400</u>	<u>1,344</u>	<u>2,400</u>
	\$ <u>4,985</u>	<u>8,240</u>	<u>12,010</u>	<u>9,558</u>

3.其他利益及損失

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,347	(378)	1,455	(408)
處分投資(損)益	-	12,738	(8,928)	12,738
外幣兌換利益(損失)淨額	19,904	(18,097)	160,040	(45,881)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)－衍生性工具	(14,477)	20,607	(53,674)	15,826
其他	<u>4,106</u>	<u>2,623</u>	<u>7,884</u>	<u>10,332</u>
	\$ <u>10,880</u>	<u>17,493</u>	<u>106,777</u>	<u>(7,393)</u>

4.財務成本

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ (9,343)	(12,564)	(29,153)	(45,660)
租賃負債	<u>(650)</u>	<u>(1,022)</u>	<u>(2,221)</u>	<u>(3,366)</u>
	\$ <u>(9,993)</u>	<u>(13,586)</u>	<u>(31,374)</u>	<u>(49,026)</u>

(廿四)金融工具之種類及公允價值

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)(廿五)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	11,112	3,079
換匯合約	-	7,146	11,968
小計	<u>-</u>	<u>18,258</u>	<u>15,047</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>67,399</u>	<u>59,309</u>	<u>97,563</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	145,635	148,243	321,491
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,888,992	2,572,076	1,950,492
其他金融資產-流動	7,927	15,836	4,476
存出保證金	<u>27,182</u>	<u>13,930</u>	<u>13,640</u>
小計	<u>3,069,736</u>	<u>2,750,085</u>	<u>2,290,099</u>
合計	<u>\$ 3,137,135</u>	<u>2,827,652</u>	<u>2,402,709</u>

(2) 金融負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 18,301	5,838	5,911
換匯合約	<u>4,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>22,630</u>	<u>5,838</u>	<u>5,911</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	180,960	150,000	49,514
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	4,524,043	4,617,207	4,097,161
長期借款(含一年內到期部分)	1,619,838	1,614,624	1,803,755
租賃負債-流動及非流動(含關係人)	129,723	182,439	204,737
存入保證金	<u>25,886</u>	<u>21,187</u>	<u>18,680</u>
小計	<u>6,480,450</u>	<u>6,585,457</u>	<u>6,173,847</u>
合計	<u>\$ 6,503,080</u>	<u>6,591,295</u>	<u>6,179,758</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。

合併公司於民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為12,410,566千元、11,983,778千元及11,673,573千元。

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
110年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 181,090	181,090	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,209,352	3,209,352	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,314,691	1,314,691	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,684,417	7,958	8,043	1,418,599	249,817
租賃負債(含關係人款)	132,060	48,185	48,051	35,824	-
存入保證金	25,886	7,640	1,508	15,655	1,083
	<u>\$ 6,547,496</u>	<u>4,768,916</u>	<u>57,602</u>	<u>1,470,078</u>	<u>250,900</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,593,074)	(1,593,074)	-	-	-
流 出	1,611,375	1,611,375	-	-	-
換匯合約—淨額交割	4,329	4,329	-	-	-
	<u>\$ 22,630</u>	<u>22,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 151,052	617	150,435	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,451,227	3,451,227	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,165,980	1,165,980	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,692,558	8,059	8,155	1,310,787	365,557
租賃負債(含關係人款)	186,104	39,854	47,708	98,542	-
存入保證金	21,187	4,074	912	15,981	220
	<u>\$ 6,668,108</u>	<u>4,669,811</u>	<u>207,210</u>	<u>1,425,310</u>	<u>365,777</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,878,274)	(1,878,274)	-	-	-
流 出	1,873,000	1,873,000	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(7,146)	(7,146)	-	-	-
	<u>\$ (12,420)</u>	<u>(12,420)</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
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 50,138	336	49,802	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,101,472	3,101,472	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	995,689	995,689	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,890,998	9,384	9,471	1,499,415	372,728
租賃負債(含關係人款)	209,298	39,944	47,558	121,796	-
存入保證金	18,680	1,646	683	16,013	338
	<u>\$ 6,266,275</u>	<u>4,148,471</u>	<u>107,514</u>	<u>1,637,224</u>	<u>373,066</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,714,751)	(1,714,751)	-	-	-
流 出	1,717,583	1,717,583	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(11,968)	(11,968)	-	-	-
	<u>\$ (9,136)</u>	<u>(9,136)</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

110.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 112,390	27.840	3,128,938	1 %	31,289
日幣	169,199	0.2488	42,097	1 %	421
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	48,777	27.840	1,357,952	1 %	13,580
日幣	7,015,053	0.2488	1,745,345	1 %	17,453

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 92,367	28.350	2,618,604	1 %	26,186
日幣	102,723	0.2749	28,239	1 %	282
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	36,787	28.350	1,042,911	1 %	10,429
日幣	7,228,465	0.2749	1,987,105	1 %	19,871
109.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 71,696	29.126	2,088,218	1 %	20,882
日幣	105,962	0.2757	29,214	1 %	292
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	31,240	29.126	909,896	1 %	9,099
日幣	6,745,636	0.2757	1,859,772	1 %	18,598

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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為19,904千元、(18,097)千元、160,040千元及(45,881)千元。

4. 公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具

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

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.9.30			
		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	\$ 58,212	-	58,212	-	58,212
未上市(櫃)公司股票	9,187	-	-	9,187	9,187
	<u>\$ 67,399</u>	<u>-</u>	<u>58,212</u>	<u>9,187</u>	<u>67,399</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (18,301)	-	(18,301)	-	(18,301)
換匯合約	(4,329)	-	(4,329)	-	(4,329)
	<u>\$ (22,630)</u>	<u>-</u>	<u>(22,630)</u>	<u>-</u>	<u>(22,630)</u>
		109.12.31			
		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	\$ 11,112	-	11,112	-	11,112
換匯合約	7,146	-	7,146	-	7,146
	<u>\$ 18,258</u>	<u>-</u>	<u>18,258</u>	<u>-</u>	<u>18,258</u>
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	\$ 57,809	-	57,809	-	57,809
未上市(櫃)公司股票	1,500	-	-	1,500	1,500
	<u>\$ 59,309</u>	<u>-</u>	<u>57,809</u>	<u>1,500</u>	<u>59,309</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (5,838)	-	(5,838)	-	(5,838)
		109.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 3,079	-	3,079	-	3,079
換匯合約	11,968	-	11,968	-	11,968
	<u>\$ 15,047</u>	<u>-</u>	<u>15,047</u>	<u>-</u>	<u>15,047</u>
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	96,063	-	96,063	-	96,063
未上市(櫃)公司股票	1,500	-	-	1,500	1,500
	<u>\$ 97,563</u>	<u>-</u>	<u>96,063</u>	<u>1,500</u>	<u>97,563</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (5,911)	-	(5,911)	-	(5,911)

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

合併公司民國一一〇年及一〇九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。

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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 9,728	1,500	1,500	-
本期購買	-	-	9,187	1,500
本期認列於其他綜合損益變動數	(175)	-	(1,134)	-
重分類至採用權益法之投資	(366)	-	(366)	-
期末餘額	<u>\$ 9,187</u>	<u>1,500</u>	<u>9,187</u>	<u>1,500</u>

(廿五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

1. 合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(十)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			租賃負債 之增添	租賃修改	評價調整	
短期借款	\$ 150,000	30,960	-	-	-	180,960
長期借款	1,614,624	2,690	-	-	2,524	1,619,838
存入保證金	21,187	4,699	-	-	-	25,886
租賃負債(含關係人)	182,439	(61,950)	9,552	(318)	-	129,723
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,968,250</u>	<u>(23,601)</u>	<u>9,552</u>	<u>(318)</u>	<u>2,524</u>	<u>1,956,407</u>

	109.1.1	現金流量	非現金 之變動		109.9.30
			租賃變動	評價調整	
短期借款	\$ 56,800	(7,286)	-	-	49,514
長期借款	1,993,000	(172,990)	-	(16,255)	1,803,755
存入保證金	22,556	(3,876)	-	-	18,680
租賃負債(含關係人)	272,888	(68,938)	787	-	204,737
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,345,244</u>	<u>(253,090)</u>	<u>787</u>	<u>(16,255)</u>	<u>2,076,686</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	合併公司之母公司
視陽光學股份有限公司(視陽)	合併公司之關聯企業
碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	合併公司之關聯企業
美麗康生技股份有限公司	合併公司之關聯企業
Visco Technology Sdn. Bhd.	係視陽之子公司
其他關係人：	
財團法人明基友達文教基金會	係佳世達之實質關係人
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達之關聯企業
蘇州達方電子有限公司	係達方之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	係對佳世達採用權益法評價之法人股東
AU Optronics (L) Co. (AUL)	係友達之子公司
AFPD Pte., Ltd.	係友達之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(AUS)	係友達之子公司

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
友達光電(昆山)有限公司	係友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司(AUX)	係友達之子公司
友達光電(上海)有限公司	係友達之子公司
友達光電(斯洛伐克)有限公司	係友達之子公司
友達頤康信息科技(蘇州)有限公司	係友達之子公司
景智電子(合肥)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司
達智匯智能製造(蘇州)有限公司	係友達之子公司
艾聚達信息技術(蘇州)有限公司	係友達之子公司
宇沛永續科技(蘇州)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
友達數位科技服務(蘇州)有限公司	係友達之子公司
友通資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
南京明基醫院有限公司(NMH)	係佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	係佳世達之子公司
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	係佳世達之子公司
怡安醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
達利投資股份有限公司	係佳世達之子公司
達利管理顧問股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太馬來西亞有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太新加坡有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太印度有限公司	係佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	係佳世達之子公司
明基逐鹿股份有限公司	係佳世達之子公司
明基電通股份有限公司	係佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	係佳世達之子公司
明基透析科技股份有限公司	係佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基三豐醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	係佳世達之子公司
虹韻國際貿易股份有限公司	係佳世達之子公司
明基智能科技(上海)有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達光電有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達電子有限公司	係佳世達之子公司

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
蘇州佳世達電通有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達精密工業有限公司	係佳世達之子公司
聚碩科技股份有限公司	係佳世達之子公司
合眾專訊系統及顧問(香港)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
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
矽碼科技股份有限公司	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人：				
友達	\$ 806,780	1,017,003	2,754,190	2,891,196
AUS	388,695	249,576	934,910	847,306
AUX	235,796	224,507	639,967	531,856
其他	4,077	9,420	12,092	14,264
關聯企業	9,960	19,422	66,779	53,617
母公司	-	-	21	57
	\$ 1,445,308	1,519,928	4,407,959	4,338,296

銷售予關係人之交易價格，除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為90~120天，與一般交易並無顯著不同。

2.進貨

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 71,828	70,147	224,796	173,475
其他關係人	70	-	70	25
	\$ 71,898	70,147	224,866	173,500

合併公司向關係人進貨之價格，因產品規格不同，與一般交易價格無法比較，係按約定進貨價格及條件辦理。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 財產交易

合併公司向關係人取得各項資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
母公司	無形資產	\$ -	-	982	1,535
其他關係人	無形資產	1,171	1,969	8,519	5,422
其他關係人	不動產、廠房及設備	5,750	-	11,500	-
		<u>\$ 6,921</u>	<u>1,969</u>	<u>21,001</u>	<u>6,957</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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為580千元、981千元、2,042千元及3,235千元，截至民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為114,527千元、174,068千元及196,413千元。

合併公司出租廠房及辦公室予其他關係人，租金收入彙總如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ <u>309</u>	<u>460</u>	<u>1,326</u>	<u>1,291</u>

5. 應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－友達	\$ 390,775	694,443	120,420
	其他關係人－AUS	359,017	141,989	60,768
	其他關係人－AUX	208,171	83,116	28,802
	其他關係人－其他	4,559	16,265	10,448
	關聯企業	<u>14,835</u>	<u>18,632</u>	<u>19,458</u>
	小計	<u>977,357</u>	<u>954,445</u>	<u>239,896</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	<u>86</u>	<u>55</u>	<u>199</u>
		<u>\$ 977,443</u>	<u>954,500</u>	<u>240,095</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：

110.9.30							
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(五))	利率區間	其他重要事項	
兆豐國際商業銀行	\$ 567,312	-	510,581	56,731	0.8%	擔保本票	150,000
中國信託商業銀行	\$ 216,700	-	194,880	21,820	0.88%	擔保本票	50,112
	<u>\$ 784,012</u>	<u>-</u>	<u>705,461</u>	<u>78,551</u>			<u>200,112</u>
109.12.31							
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(五))	利率區間	其他重要事項	
兆豐國際商業銀行	\$ 423,739	-	379,786	43,953	1.05%	擔保本票	150,000
中國信託商業銀行	293,008	-	263,408	29,600	1.00%	擔保本票	51,030
	<u>\$ 716,747</u>	<u>-</u>	<u>643,194</u>	<u>73,553</u>			<u>201,030</u>
109.9.30							
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(五))	利率區間	其他重要事項	
兆豐國際商業銀行	\$ 946,286	-	851,657	94,629	1.05%	擔保本票	150,000
中國信託商業銀行	512,493	-	461,140	51,353	0.99%~1.05%	擔保本票	52,427
	<u>\$ 1,458,779</u>	<u>-</u>	<u>1,312,797</u>	<u>145,982</u>			<u>202,427</u>

6. 應付關係人款項

綜上，合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 26,001	29,766	77,380
	其他關係人	74	-	-
	小計	<u>26,075</u>	<u>29,766</u>	<u>77,380</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	23,278	16,180	14,793
	關聯企業	-	38	-
	小計	<u>23,278</u>	<u>16,218</u>	<u>14,793</u>
		<u>\$ 49,353</u>	<u>45,984</u>	<u>92,173</u>

(三) 主要管理人員薪酬

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利及薪酬	\$ 15,486	11,588	45,147	33,288
退職後福利	81	81	243	243
	<u>\$ 15,567</u>	<u>11,669</u>	<u>45,390</u>	<u>33,531</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 634,197	650,368	681,877
其他金融資產-流動-定存單	海關押金	-	10,668	-
其他金融資產-流動-定存單	信用狀擔保	2,946	198	-
		<u>\$ 637,143</u>	<u>661,234</u>	<u>681,877</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 1,058,794	933,883	842,334
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	549,941	205,457	129,157

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司以參與現金增資之方式，於民國一一〇年十月二十五日以總金額63,135千元，取得碩晨生醫股份有限公司(以下簡稱碩晨)普通股3,323千股，使本公司持有碩晨之股權比例由12.12%提高至34.83%。
- (二)本公司以參與現金增資之方式，於民國一一〇年十月二十八日以總金額43,316千元，取得勁捷生物科技股份有限公司(以下簡稱勁捷)70%之股權。

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	110年7月至9月			109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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	359,619	189,723	549,342	317,082	151,199	468,281
勞健保費用	27,836	12,609	40,445	21,386	9,269	30,655
退休金費用	12,554	7,817	20,371	9,665	5,902	15,567
其他員工福利費用	20,260	6,252	26,512	18,084	6,783	24,867
折舊費用	120,807	22,058	142,865	133,149	14,725	147,874
攤銷費用	4,066	7,508	11,574	3,116	6,709	9,825

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	1,071,330	550,352	1,621,682	900,415	446,125	1,346,540
勞健保費用	80,928	36,890	117,818	63,334	29,269	92,603
退休金費用	36,274	22,321	58,595	28,092	17,512	45,604
其他員工福利費用	58,338	18,447	76,785	52,195	18,453	70,648
折舊費用	356,988	62,921	419,909	400,180	47,116	447,296
攤銷費用	10,991	22,198	33,189	10,898	19,004	29,902

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期	期 末 餘 額	實 際 動 支	利 率	資 金 貸	業 務 往 來	有 短 期 融	提 列 備 抵	擔 保 品		對 個 別 對	資 金 貸
					最 高 金 額	金 額	區 間	與 性 質	金 額				損 失 金 額	名 稱		
1	BMS (註一)	明基材料 (無湖)有 限公司	其他應 收款— 關係人	是	1,149,014 (RMB265,000)	1,139,394 (RMB265,000)	837,562 (RMB194,800)	1.3%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,886,250	1,886,250
2	BMS (註一)	明基材醫 療科技 (蘇州)有 限公司	其他應 收款— 關係人	是	259,560 (RMB60,000)	128,988 (RMB30,000)	25,798 (RMB6,000)	1.3%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,886,250	1,886,250
3	BMS (註一)	蘇州聯和 醫療器材 有限公司	其他應 收款— 關係人	是	86,718 (RMB20,000)	-	-	1.3%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,886,250	1,886,250

(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)資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通資金之必要者為2。

(註三)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
本公司	百丹特醫(股)公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	225	(註)	2.50 %	-	
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	58,212	5.25 %	58,212	
本公司	茲樂拉法(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	3,000	6.52 %	3,000	
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	206	6,187	2.12 %	6,187	

(註)：已全數提列減損損失。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	友達	其他關係人	銷貨	2,754,190	23 %	OA90	(註一)	(註三)	390,775	13 %	-
本公司	AUS	其他關係人	銷貨	934,910	8 %	OA90	"	"	359,017	12 %	-
本公司	AUX	其他關係人	銷貨	639,967	5 %	OA90	"	"	208,171	7 %	-
本公司	BMM	母子公司	銷貨	273,397	2 %	OA120	"	"	215,148	7 %	(註四)
本公司	聯和醫材	母子公司	銷貨	215,854	2 %	OA90	"	"	180,207	6 %	(註四)
本公司	BMS	母子公司	進貨	(597,401)	6 %	OA90	(註二)	"	(223,154)	7 %	(註四)
本公司	BMW	母子公司	進貨	(146,853)	1 %	OA90	"	"	(55,660)	2 %	(註四)
本公司	視陽	關聯企業	進貨	(224,389)	2 %	OA30	"	"	(25,985)	1 %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。

(註二)：本公司向關係人進貨之價格，因產品規格不同，與一般交易價格無法比較，係按約定進貨價格及條件辦理。

(註三)：與一般交易尚無顯著不同。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註五)：與關係人進、銷貨之金額，僅揭露母子公司之金額，其相對之子公司金額不再贅述。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(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	390,775	3.54	-	-	-	-
本公司	AUS	其他關係人	359,017	3.21	-	-	-	-
本公司	AUX	其他關係人	208,171	3.25	-	-	-	-
本公司(註二)	BMM	母子公司	215,148	2.43	-	-	19,788	-
本公司(註二)	聯和醫材	母子公司	180,207	2.34	-	-	28,010	-
BMS(註二)	本公司	母子公司	223,154	5.37	-	-	33,369	-

(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。

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

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
1	本公司	BMM	1	銷貨	273,397	OA120	2.20 %
1	本公司	BMM	1	應收帳款	215,148	OA120	1.85 %
2	BMS	本公司	2	加工收入	597,401	OA90	4.82 %
2	BMS	本公司	2	應收帳款	223,154	OA90	1.92 %
3	本公司	聯和醫材	1	銷貨	215,854	OA90	1.74 %
3	本公司	聯和醫材	1	應收帳款	180,207	OA90	1.55 %
4	BMW	本公司	2	銷貨	146,853	OA90	1.18 %
4	BMW	本公司	2	應收帳款	55,660	OA90	0.48 %

(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：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,340	35,082	100.00 %	1,611,937	112,001	112,001	(註一)
本公司	聯和醫材	台灣	醫療器材之銷售與製造	231,727	560,000	2,000	100.00 %	110,787	(12,682)	(12,682)	(註一)
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	177,811	177,811	9,834	17.97 %	176,101	247,555	34,842	
本公司	碩晨	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	29,127	29,127	1,095	12.12 %	12,137	(8,257)	(1,001)	
本公司	台科	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	-	10,001	-	-	-	(3,469)	(694)	
本公司	美麗康	台灣	醫療器材之研發與銷售	6,000	6,000	217	20.00 %	4,681	(5,129)	(1,208)	
本公司	康德	台灣	醫療器材之銷售	5,980	-	598	20.00 %	4,689	(791)	(158)	

(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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	807,360 (USD29,000)	(三)	807,360 (USD29,000)	-	-	807,360 (USD29,000)	6,780	100.00 %	6,780 (註二)	1,886,250 (註四)	-
達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療器械等相關產品提供、服務及銷售	47,296 (RMB11,000)	(二)	-	-	-	-	5,422	100.00 %	5,422 (註二)	(2,827) (註四)	-
明基材料(蕪湖)有限公司	機能膜及化妝品之相關產品製造與銷售	343,968 (RMB80,000)	(三)	171,984 (RMB40,000)	-	-	171,984 (RMB40,000) (註三)	98,655	100.00 %	95,222 (註二)	(312,112) (註四)	-
明基材料醫療科技(蘇州)有限公司(BMM)	醫療器材之銷售與製造	64,494 (RMB15,000)	(二)	-	-	-	-	5,824	100.00 %	5,824 (註二)	62,170 (註四)	-
蘇州聯和醫材有限公司(蘇州聯和)	醫療器材之銷售與製造	44,321 (USD1,592)	(一)	44,321 (USD1,592)	-	-	44,321 (USD1,592)	(3,895)	100.00 %	(3,895) (註二)	26,124 (註四)	-

(註一)：投資方式分為下列三種，標示種類即可

(一)係直接投資大陸公司。

(二)係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(三)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(註三)：不包括由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

公司名稱	本期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	979,344 (USD29,000及RMB40,000)	1,090,919 (USD29,000及RMB65,950)	(註)
聯和醫材	44,321 (USD1,592)	44,321 (USD1,592)	80,000

係依期末美元對新台幣之匯率27.840及人民幣對新台幣之匯率4.2996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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
明基電通股份有限公司		80,847,763	25.21 %
佳世達科技股份有限公司		43,659,294	13.61 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110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	\$ 3,675,015	371,840	-	4,046,855
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 3,675,015	371,840	-	4,046,855
部門(損)益	\$ 261,811	(7,682)	-	254,129
採用權益法認列之關聯企業 損失之份額				13,860
稅後淨利				\$ 267,989
	109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	\$ 3,501,460	324,399	-	3,825,859
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 3,501,460	324,399	-	3,825,859
部門利益	\$ 134,918	(7,195)	-	127,723
採用權益法認列之關聯企業 利益之份額				(11,457)
稅後淨利				\$ 116,266

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 11,245,168	1,161,090	-	12,406,258
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 11,245,168</u>	<u>1,161,090</u>	<u>-</u>	<u>12,406,258</u>
部門(損)益	<u>\$ 681,740</u>	<u>(4,319)</u>	<u>-</u>	<u>677,421</u>
採用權益法認列之關聯企業				
利益之份額				<u>31,781</u>
稅後淨利				<u>\$ 709,202</u>

	109年1月至9月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 10,000,632	989,546	-	10,990,178
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,000,632</u>	<u>989,546</u>	<u>-</u>	<u>10,990,178</u>
部門利益	<u>\$ 229,733</u>	<u>(14,036)</u>	<u>-</u>	<u>215,697</u>
採用權益法認列之關聯企業				
利益之份額				<u>10,040</u>
稅後淨利				<u>\$ 225,737</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。