

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
民國一一一年及一一〇年第二季

公司地址：桃園市龜山區建國東路29號
電話：(03)374 8800

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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	10
(六)重要會計項目之說明	10~39
(七)關係人交易	40~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49~50



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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年及一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(八)所述，明基材料股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為240,662千元及181,486千元，暨民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為30,221千元、5,951千元、56,923千元及17,921千元，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年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐慈杰



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
民國一一年八月四日

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日債經核閱 未依一般公認審計準則查核
明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年六月三十日 一〇〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 229,384	2	278,127	2	148,676	1	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 478,320	4	586,849	5	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	1,230	-	5,908	-	1,222	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	37,990	-	9,361	-	12,539	-
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))	63,941	1	55,490	-	62,009	1	2170 應付帳款	2,803,153	22	3,141,185	25	3,122,285	28
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(廿二))	2,377,119	19	2,252,030	18	1,949,076	17	2180 應付帳款—關係人(附註七)	73,604	1	48,436	-	20,549	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(廿二)及七)	850,754	7	610,135	5	728,903	7	2219 其他應付款—其他(附註六(廿三))	1,636,292	13	1,668,190	13	1,363,880	12
1200 其他應收款(附註六(四)(五))	134,683	1	184,842	2	176,287	2	2216 應付股利(附註六(二十)及七)	481,012	4	-	-	224,472	2
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	39,345	-	20	-	10,886	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	23,916	-	24,108	-	32,158	-
1310 存貨淨額(附註六(六))	2,681,270	21	2,807,868	23	2,283,773	20	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八)	62,127	-	1,666	-	-	-
1479 其他流動資產	233,410	2	268,911	2	307,160	3	2281 租賃負債—流動(附註六(十六))	7,829	-	7,871	-	3,205	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	42,060	-	87,084	1	8,337	-	2282 租賃負債—關係人—流動(附註六(十六)及七)	46,395	-	91,779	1	91,162	1
1461 待出售非流動資產(附註六(七))	301,762	2	163,909	1	163,909	1	2399 其他流動負債(附註六(七))	393,691	3	215,073	2	69,095	1
流動資產合計	6,954,958	55	6,714,324	54	5,840,238	52	流動負債合計	6,044,329	47	5,794,518	46	4,939,345	44
非流動資產：								非流動負債：					
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))	11,473	-	9,187	-	9,728	-	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	1,204,273	10	1,305,028	11	1,672,297	15
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	240,662	2	221,918	2	181,486	2	2570 遞延所得稅負債	140,736	1	144,735	1	6,202	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	4,824,610	38	4,493,229	36	4,296,033	38	2581 租賃負債—非流動(附註六(十六))	48,510	-	52,383	-	12,786	-
1755 使用權資產(附註六(十一))	141,815	1	190,290	2	187,318	2	2582 租賃負債—關係人—非流動(附註六(十六)及七)	755	-	-	-	46,011	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	168,475	1	431,072	3	441,436	4	2600 其他非流動負債(附註六(十五))	49,683	1	56,661	1	48,453	1
1780 無形資產(附註六(九)(十三)及七)	155,990	1	165,773	1	38,691	-	非流動負債合計	1,443,957	12	1,558,807	13	1,785,749	16
1840 遞延所得稅資產	183,388	2	183,535	1	174,288	2	負債總計	7,488,286	59	7,353,325	59	6,725,094	60
1920 存出保證金	26,720	-	28,974	-	28,023	-	權益(附註六(二十))：						
1995 其他非流動資產	53,274	-	71,626	1	51,339	-	3110 普通股股本	3,206,745	25	3,206,745	26	3,206,745	28
非流動資產合計	5,806,407	45	5,795,604	46	5,408,342	48	3200 資本公積	5,808	-	5,808	-	11,428	-
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	414,305	3	317,262	2	317,262	3
							3320 特別盈餘公積	103,309	1	83,534	1	83,534	1
							3350 未分配盈餘	1,489,972	12	1,533,290	12	1,004,082	9
							3400 其他權益	(55,720)	(1)	(103,309)	(1)	(99,565)	(1)
							歸屬於母公司之業主權益合計	5,164,419	40	5,043,330	40	4,523,486	40
							36XX 非控制權益(附註六(九)(二十))	108,660	1	113,273	1	-	-
							權益總計	5,273,079	41	5,156,603	41	4,523,486	40
資產總計	\$ 12,761,365	100	12,509,928	100	11,248,580	100	負債及權益總計	\$ 12,761,365	100	12,509,928	100	11,248,580	100

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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二)、七及十四)	\$ 4,111,680	100	4,283,121	100	8,275,740	100	8,359,403	100
5000 營業成本(附註六(六)(十)(十一)(十二)(十三)(十八)(廿三)、七及十二)	(3,266,478)	(79)	(3,450,492)	(81)	(6,675,386)	(81)	(6,915,182)	(83)
營業毛利	845,202	21	832,629	19	1,600,354	19	1,444,221	17
營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十三)(十六)(十八)(廿三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(310,858)	(8)	(265,137)	(6)	(588,224)	(7)	(487,281)	(6)
6200 管理費用	(80,082)	(2)	(72,687)	(2)	(157,654)	(2)	(134,916)	(1)
6300 研究發展費用	(209,041)	(5)	(179,722)	(4)	(403,001)	(5)	(358,439)	(4)
	(599,981)	(15)	(517,546)	(12)	(1,148,879)	(14)	(980,636)	(11)
營業淨利	245,221	6	315,083	7	451,475	5	463,585	6
營業外收入及支出(附註六(七)(八)(十五)(十六)(廿四)及七)：								
7100 利息收入	575	-	251	-	1,147	-	371	-
7010 其他收入	6,539	-	2,113	-	7,796	-	7,025	-
7020 其他利益及損失	50,752	1	38,256	1	156,582	2	95,897	1
7050 財務成本	(14,741)	-	(10,654)	-	(25,581)	-	(21,381)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	30,221	1	5,951	-	56,923	1	17,921	-
	73,346	2	35,917	1	196,867	3	99,833	1
稅前淨利	318,567	8	351,000	8	648,342	8	563,418	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(59,051)	(2)	(76,090)	(2)	(98,443)	(1)	(122,205)	(2)
本期淨利	259,516	6	274,910	6	549,899	7	441,213	5
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十))								
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	6,434	-	(5,730)	-	8,450	-	3,241	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	6,434	-	(5,730)	-	8,450	-	3,241	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(八)(二十))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,499)	-	(10,868)	-	37,983	-	(5,706)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(5,725)	-	(5,901)	-	1,156	-	(13,566)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(30,224)	-	(16,769)	-	39,139	-	(19,272)	-
本期其他綜合損益	(23,790)	-	(22,499)	-	47,589	-	(16,031)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 235,726	6	252,411	6	597,488	7	425,182	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 261,729	6	274,910	6	554,512	7	441,213	5
8720 非控制權益	(2,213)	-	-	-	(4,613)	-	-	-
	\$ 259,516	6	274,910	6	549,899	7	441,213	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 237,939	6	252,411	6	602,101	7	425,182	5
8720 非控制權益	(2,213)	-	-	-	(4,613)	-	-	-
	\$ 235,726	6	252,411	6	597,488	7	425,182	5
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六((廿一))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.82		0.86		1.73		1.38	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.81		0.85		1.71		1.36	

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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						非控制 權益	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	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	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			未實現損益	合計					
民國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	-	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)	-	(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	-	1	
本期淨利	-	-	-	-	441,213	441,213	-	-	-	-	441,213	-	441,213	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(19,272)	3,241	-	(16,031)	(16,031)	-	(16,031)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	441,213	441,213	(19,272)	3,241	-	(16,031)	425,182	-	425,182	
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 3,206,745	11,428	317,262	83,534	1,004,082	1,404,878	(60,218)	(17,350)	(21,997)	(99,565)	4,523,486	-	4,523,486	
民國一一年一月一日餘額	\$ 3,206,745	5,808	317,262	83,534	1,533,290	1,934,086	(51,470)	(22,910)	(28,929)	(103,309)	5,043,330	113,273	5,156,603	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	97,043	-	(97,043)	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	19,775	(19,775)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(481,012)	(481,012)	-	-	-	-	(481,012)	-	(481,012)	
本期淨利	-	-	-	-	554,512	554,512	-	-	-	-	554,512	(4,613)	549,899	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	39,139	8,450	-	47,589	47,589	-	47,589	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	554,512	554,512	39,139	8,450	-	47,589	602,101	(4,613)	597,488	
民國一一年六月三十日餘額	\$ 3,206,745	5,808	414,305	103,309	1,489,972	2,007,586	(12,331)	(14,460)	(28,929)	(55,720)	5,164,419	108,660	5,273,079	

董事長：陳建志



經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 648,342	563,418
調整項目：		
折舊費用	298,352	277,044
攤銷費用	29,973	21,615
預期信用減損迴轉利益	(10)	(160)
透過損益按公允價值衡量金融工具評價損失淨額	33,307	23,737
利息費用	25,581	21,381
利息收入	(1,147)	(371)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(56,923)	(17,921)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	12,903	(108)
處分待出售非流動資產利益	(109,790)	-
處分投資損失	-	8,928
遞延費用攤銷轉列費用	76,822	75,018
聯貸案手續費成本攤銷	2,917	950
租賃修改利益	-	(2)
收益費損項目合計	311,985	410,111
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據及帳款增加	(129,108)	(468,938)
應收帳款—關係人(增加)減少	(186,694)	187,707
其他應收款(增加)減少	263	(854)
其他應收款—關係人(增加)減少	10	(14)
存貨減少	126,598	121,116
其他流動資產增加	(13,885)	(30,427)
其他非流動資產增加	-	(8)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(202,816)	(191,418)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款減少	(338,032)	(299,176)
應付帳款—關係人增加(減少)	25,168	(9,217)
其他應付款增加(減少)	(9,588)	18,432
其他應付款—關係人增加(減少)	(192)	15,940
其他流動負債增加(減少)	28,202	(10,475)
淨確定福利負債減少	(972)	(913)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(295,414)	(285,409)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(498,230)	(476,827)
調整項目合計	(186,245)	(66,716)
營運產生之現金流入	462,097	496,702
收取之利息	1,147	371
支付之利息	(25,534)	(21,335)
支付之所得稅	(125,963)	(11,282)
營業活動之淨現金流入	311,747	464,456

(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)

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6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	\$ (2,286)	(9,187)
出售待出售非流動資產處分價款	273,699	-
取得不動產、廠房及設備價款	(579,735)	(264,232)
處分不動產、廠房及設備價款	221	760
存出保證金(增加)減少	2,254	(14,093)
取得無形資產	(17,242)	(24,295)
其他金融資產減少	45,024	7,499
預收處分待出售非流動資產價款增加	150,416	-
其他非流動資產增加	(37,318)	(7,751)
投資活動之淨現金流出	(164,967)	(311,299)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(108,529)	(150,000)
舉借長期借款	262,850	1,965,800
償還長期借款	(303,365)	(1,910,000)
存入保證金增加(減少)	(5,785)	4,588
租賃本金償還	(49,714)	(38,509)
籌資活動之淨現金流出	(204,543)	(128,121)
匯率變動之影響	9,020	(24,603)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(48,743)	433
期初現金及約當現金餘額	278,127	148,243
期末現金及約當現金餘額	\$ 229,384	148,676

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



~7-1~

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

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明基材料股份有限公司(以下稱「本公司」，原名達信科技股份有限公司，於民國九十九年六月更名)於民國八十七年七月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區建國東路29號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為機能膜產品及醫療器材之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月四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」

(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一二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「會計估計值之定義」
- 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」

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

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	BenQ Materials (L) Co. (BMLB)	控股公司	100.00	100.00	100.00	-
本公司	聯和醫療器材股份有限公司(聯和醫材)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
本公司	勁捷生物科技股份有限公司(勁捷)	醫療器材研發、製造及銷售	70.00	70.00	-	(註一)
本公司	碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	醫療器材研發、製造及銷售	34.83	34.83	12.12	(註二)
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	-

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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	明基材醫療科技(蘇州)有限公司(BMM)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
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	-

(註一)：合併公司於民國一一〇年十月二十八日取得對該公司之控制，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

(註二)：原係合併公司之關聯企業，合併公司於民國一一〇年十月二十五日取得對該公司之控制，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

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

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度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。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
週轉金	\$ 197	224	180
活期存款及支票存款	210,237	252,265	148,496
原始到期日三個月以內之定期存款	<u>18,950</u>	<u>25,638</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 229,384</u>	<u>278,127</u>	<u>148,676</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金			
融資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ 1,230	1,093	819
換匯合約	-	4,815	403
	<u>\$ 1,230</u>	<u>5,908</u>	<u>1,222</u>
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
持有供交易之金融負債—流動：			
遠期外匯合約	\$ (34,415)	(9,361)	(12,539)
換匯合約	(3,575)	-	-
	<u>\$ (37,990)</u>	<u>(9,361)</u>	<u>(12,539)</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿四)。

1. 衍生金融工具

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

(1) 遠期外匯合約

111.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>16,000</u>	買入人民幣/賣出美元	111.07.29
美元\$ <u>32,400</u>	買入日幣/賣出美元	111.07.22~111.08.24
美元\$ <u>10,000</u>	買入台幣/賣出美元	111.07.22
110.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>6,000</u>	買入人民幣/賣出美元	111.01.28
美元\$ <u>33,000</u>	買入日幣/賣出美元	111.01.24~111.02.24
美元\$ <u>21,500</u>	買入台幣/賣出美元	111.01.04~111.01.27
110.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期日
人民幣\$ <u>6,475</u>	買入美元/賣出人民幣	110.07.30
美元\$ <u>45,000</u>	買入日幣/賣出美元	110.07.21~110.09.24
美元\$ <u>10,500</u>	買入台幣/賣出美元	110.07.02~110.07.23

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)換匯合約

111.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>48,000</u>	買入台幣/賣出美元	111.07.29
110.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>48,000</u>	買入台幣/賣出美元	111.01.28
110.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美元\$ <u>48,000</u>	買入台幣/賣出美元	110.07.30

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 63,941	55,490	62,009
非上市(櫃)公司股票	<u>11,473</u>	<u>9,187</u>	<u>9,728</u>
	<u>\$ 75,414</u>	<u>64,677</u>	<u>71,737</u>
流動	\$ 63,941	55,490	62,009
非流動	<u>11,473</u>	<u>9,187</u>	<u>9,728</u>
	<u>\$ 75,414</u>	<u>64,677</u>	<u>71,737</u>

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)取得8.97%之股權，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。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 27,763	31,683	28,002
應收帳款	2,369,075	2,239,663	1,940,800
減：備抵損失	<u>(19,719)</u>	<u>(19,316)</u>	<u>(19,726)</u>
	2,377,119	2,252,030	1,949,076
應收帳款—關係人	<u>850,754</u>	<u>610,135</u>	<u>728,903</u>
	<u>\$ 3,227,873</u>	<u>2,862,165</u>	<u>2,677,979</u>

1.合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,221,769	0%	-
逾期1~30天	4,062	0.0492%	2
逾期31~60天	1,833	0.3273%	6
逾期61~90天	219	0.9132%	2
逾期91天以上	<u>19,709</u>	100%	<u>19,709</u>
	<u>\$ 3,247,592</u>		<u>19,719</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,861,641	0.0045%	128
逾期1~30天	654	0.3058%	2
逾期91天以上	<u>19,186</u>	100%	<u>19,186</u>
	<u>\$ 2,881,481</u>		<u>19,316</u>

	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,674,420	0.0093%	249
逾期1~30天	2,429	0.0412%	1
逾期31~60天	1,097	1.5497%	17
逾期61~90天	305	1.6393%	5
逾期91天以上	<u>19,454</u>	100%	<u>19,454</u>
	<u>\$ 2,697,705</u>		<u>19,726</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 19,316	23,480
減損損失(迴轉利益數)	(10)	(160)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,538)
外幣換算損益	413	(56)
期末餘額	<u>\$ 19,719</u>	<u>19,726</u>

3. 合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，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：

111.6.30						
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	\$ 217,978	-	196,180	21,798	2.52%	無 -
玉山商業銀行	198,133	-	178,320	19,813	2.31%	無 -
凱基商業銀行	146,772	-	132,095	14,677	2.55%	擔保本票 891,600
	<u>\$ 562,883</u>	<u>-</u>	<u>506,595</u>	<u>56,288</u>		<u>891,600</u>
110.12.31						
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	\$ 210,752	-	186,970	23,782	0.70%~0.82%	無 -
玉山商業銀行	168,587	-	151,728	16,859	0.75%~0.80%	無 -
凱基商業銀行	116,177	-	104,559	11,618	1.00%	擔保本票 830,400
	<u>\$ 495,516</u>	<u>-</u>	<u>443,257</u>	<u>52,259</u>		<u>830,400</u>
110.6.30						
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	\$ 450,365	-	404,244	46,121	0.71%~0.85%	無
玉山商業銀行	142,043	-	126,260	15,783	0.8%~0.85%	無
	<u>\$ 592,408</u>	<u>-</u>	<u>530,504</u>	<u>61,904</u>		

有關符合除列條件之應收帳款—關係人債權移轉相關資訊請詳附註七。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
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)	\$ 133,890	183,786	173,292
其他應收款—其他	793	1,056	2,995
其他應收款—關係人	<u>39,345</u>	<u>20</u>	<u>10,886</u>
	174,028	184,862	187,173
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 174,028</u>	<u>184,862</u>	<u>187,173</u>

合併公司民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款經評估後無預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原料	\$ 1,166,226	1,251,773	1,081,405
在製品	738,680	856,421	612,319
製成品	<u>776,364</u>	<u>699,674</u>	<u>590,049</u>
	<u>\$ 2,681,270</u>	<u>2,807,868</u>	<u>2,283,773</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本費用(利益)明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 3,300,969	3,447,158	6,586,947	6,796,001
存貨跌價損失(回升利益)	<u>(40,412)</u>	<u>(2,189)</u>	<u>73,521</u>	<u>104,930</u>
	<u>\$ 3,260,557</u>	<u>3,444,969</u>	<u>6,660,468</u>	<u>6,900,931</u>

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

(七)待出售非流動資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
待出售土地及建築物	<u>\$ 301,762</u>	<u>163,909</u>	<u>163,909</u>

- 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、建築物及機器設備，該等資產帳面價值為163,909千元，此項交易已於民國一一一年第一季完成出售，淨處分價款為273,700千元，產生處分利益109,790千元，列報於「其他利益及損失」項下，其中部分機器設備係出售予合併公司之其他關係人，請詳附註七之說明。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併子公司BMS於民國一一〇年七月董事會決議出售位於中國大陸蘇州市蘇州工業園區之部分不動產及相關資產(原帳列土地使用權、建築物、機器設備及遞延費用)，BMS已於民國一一一年三月與買方簽訂資產買賣協議，出售價款為人民幣264,036千元(含稅)，截至民國一一一年六月三十日已預收之金額為人民幣52,807千元(列報於「其他流動負債」項下)，預計處分利益為人民幣142,829千元，此項交易仍需蘇州工業園區管委會審核同意，預計將於一年內完成出售，故將前述資產帳面金額301,762千元重分類為待出售非流動資產。

(八)採用權益法之投資

	111.6.30		110.6.30
	(未經核閱)	110.12.31	(未經核閱)
關聯企業	\$ <u>240,662</u>	<u>221,918</u>	<u>181,486</u>

合併公司享有關聯企業損益之份額示列(未經核閱)如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
關聯企業	\$ <u>30,221</u>	<u>5,951</u>	<u>56,923</u>	<u>17,921</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。

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6,556千元。

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：

	111.6.30		110.6.30	
	(未經核閱)	110.12.31	(未經核閱)	
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>240,662</u>	<u>221,918</u>	<u>181,486</u>	
歸屬於合併公司之份額：	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
本期淨利	\$ 30,221	5,951	56,923	17,921
其他綜合損益	(5,725)	(5,901)	1,156	(13,566)
綜合損益總額	\$ <u>24,496</u>	<u>50</u>	<u>58,079</u>	<u>4,355</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)企業合併

1.取得子公司－碩晨生醫股份有限公司

(1)取得子公司移轉對價

合併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(收購日)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，使合併公司持有碩晨之股權比例由12.12%提高至34.83%，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，故自收購日起將碩晨納入合併個體。碩晨主係從事PVA泡棉醫療用相關耗材之研發、生產及銷售等業務。合併公司收購碩晨主係為取得碩晨既有客戶群及相關技術和應用。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一〇年十月二十五日(收購日)取得碩晨之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	63,135
對被收購者原有權益之公允價值		20,805
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例 衡量)		96,694

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	92,509
應收票據及帳款淨額		4,940
存貨淨額		8,249
其他流動資產		1,317
其他金融資產－流動		1,591
不動產、廠房及設備		18,583
無形資產－專門技術		54,260
無形資產－客戶關係		30,012
無形資產－其他		134
其他非流動資產		1,640
存出保證金		790
短期借款		(16,756)
一年內到期之長期借款		(5,579)
應付票據及帳款		(4,165)
其他應付款		(5,477)
其他流動負債		(8,004)
長期借款		(11,235)
遞延所得稅負債		(14,437)
		148,372
商譽	\$	32,262

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。合併公司於收購日因再衡量於收購日前已持有碩晨12.12%權益之公允價值而認列處分利益計14,370千元，列於「其他利益及損失」項下。

(3)無形資產

上述專門技術及客戶關係依預計未來經濟效益期間分別按10年及11年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自碩晨人力團隊之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

2.取得子公司—勁捷生物科技股份有限公司

(1)取得子公司移轉對價

合併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(收購日)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，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將勁捷納入合併個體。勁捷主係從事組織黏著劑之研發、生產及銷售等業務。合併公司收購勁捷主係為取得勁捷既有客戶群及拓展台灣及亞洲通路。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一〇年十月二十八日(收購日)取得勁捷之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

項 目	金 額
現金及約當現金	\$ 46,868
應收票據及帳款淨額	314
其他應收款	72
存貨淨額	2,055
其他流動資產	1,059
不動產、廠房及設備	1,058
使用權資產	4,096
無形資產—專門技術	9,496
無形資產—客戶關係	4,913
無形資產—其他	274
其他非流動資產	2,359
存出保證金	148
應付票據及帳款	(877)
其他應付款	(1,791)
其他流動負債	(994)
租賃負債-流動	(777)
租賃負債-非流動	(3,333)
其他非流動負債	(37)
遞延所得稅負債	(2,881)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 62,022</u>

(3)廉價購買利益

因收購認列之廉價購買利益如下：

移轉對價-現金	\$ 43,316
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)	18,607
減：取得之可辨認淨資產之公允價值	<u>(62,022)</u>
廉價購買利益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ (99)</u>

(4)無形資產

上述專門技術及客戶關係依預計未來經濟效益期間分別按5年及6年採直線法平均攤銷。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	總 計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 1,344,108	3,585,151	6,137,565	2,324,470	13,391,294
增添	-	10,567	89,124	475,343	575,034
處分	-	-	(186,974)	(9,661)	(196,635)
重分類至待出售非流動資產	-	(4,430)	(16,318)	-	(20,748)
其他重分類及匯率變動之影響	-	22,943	106,578	(86,279)	43,242
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>3,614,231</u>	<u>6,129,975</u>	<u>2,703,873</u>	<u>13,792,187</u>
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	-	50,841	23,112	240,015	313,968
處分	-	-	(17,896)	(749)	(18,645)
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	-	304,363	112,212	(403,860)	12,715
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>3,523,321</u>	<u>5,954,242</u>	<u>2,154,193</u>	<u>12,975,864</u>
累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,008,466	5,162,709	1,726,890	8,898,065
本期折舊	-	61,484	125,100	55,655	242,239
處分	-	-	(173,850)	(9,661)	(183,511)
重分類至待出售非流動資產	-	-	(16,318)	-	(16,318)
其他重分類及匯率變動之影響	-	13,413	11,361	2,328	27,102
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,083,363</u>	<u>5,109,002</u>	<u>1,775,212</u>	<u>8,967,577</u>
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	-	64,838	113,058	41,549	219,445
處分	-	-	(17,306)	(687)	(17,993)
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	-	(2,069)	(1,670)	(401)	(4,140)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,938,137</u>	<u>5,059,110</u>	<u>1,682,584</u>	<u>8,679,831</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>1,576,685</u>	<u>974,856</u>	<u>597,580</u>	<u>4,493,229</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>1,530,868</u>	<u>1,020,973</u>	<u>928,661</u>	<u>4,824,610</u>
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6月30日	<u>\$ 1,344,108</u>	<u>1,585,184</u>	<u>895,132</u>	<u>471,609</u>	<u>4,296,033</u>

不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 63,352	482,953	546,305
增添	-	1,170	1,170
重分類至待出售非流動資產	(7,114)	-	(7,114)
匯率變動之影響	1,320	-	1,320
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 57,558</u>	<u>484,123</u>	<u>541,681</u>
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	(210)	(1)	(211)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 62,797</u>	<u>435,693</u>	<u>498,490</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 15,035	340,980	356,015
本期折舊	623	45,286	45,909
重分類至待出售非流動資產	(2,367)	-	(2,367)
匯率變動之影響	309	-	309
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>386,266</u>	<u>399,866</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 13,666	254,282	267,948
本期折舊	646	42,702	43,348
租賃修改	-	(73)	(73)
匯率變動之影響	(50)	(1)	(51)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 14,262</u>	<u>296,910</u>	<u>311,172</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 48,317</u>	<u>141,973</u>	<u>190,290</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 43,958</u>	<u>97,857</u>	<u>141,815</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 49,341</u>	<u>172,249</u>	<u>221,590</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 48,535</u>	<u>138,783</u>	<u>187,318</u>

土地使用權(包含列於投資性不動產之土地使用權)係合併公司分別與中國大陸國土資源局簽約取得蘇州工業園區及蕪湖市弋江區高新技術產業開發區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間分別為民國九十四年至民國一百四十四年及民國一〇一年至民國一百五十一年。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

	房屋及 建 築	土 地 使用權	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 890,396	67,711	958,107
重分類至待出售非流動資產	(595,028)	(9,184)	(604,212)
匯率變動之影響	15,355	1,400	16,755
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 310,723</u>	<u>59,927</u>	<u>370,650</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 885,528	67,341	952,869
匯率變動之影響	(2,940)	(223)	(3,163)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 882,588</u>	<u>67,118</u>	<u>949,706</u>
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 505,452	21,583	527,035
本期折舊	9,546	658	10,204
重分類至待出售非流動資產	(341,222)	(3,056)	(344,278)
匯率變動之影響	8,764	450	9,214
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 182,540</u>	<u>19,635</u>	<u>202,175</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 475,692	20,080	495,772
本期折舊	13,556	695	14,251
匯率變動之影響	(1,682)	(71)	(1,753)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 487,566</u>	<u>20,704</u>	<u>508,270</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 384,944</u>	<u>46,128</u>	<u>431,072</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 128,183</u>	<u>40,292</u>	<u>168,475</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 409,836</u>	<u>47,261</u>	<u>457,097</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 395,022</u>	<u>46,414</u>	<u>441,436</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

	商譽	專門技術	客戶關係	外購軟體	其他	總計
成 本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 32,262	122,173	34,925	264,009	1,850	455,219
單獨取得	-	-	-	17,242	-	17,242
重分類及匯率變動影響數	-	3,395	-	2,736	21	6,152
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 32,262</u>	<u>125,568</u>	<u>34,925</u>	<u>283,987</u>	<u>1,871</u>	<u>478,613</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	47,116	-	218,155	1,490	266,761
單獨取得	-	-	-	24,295	-	24,295
本期減少	-	-	-	(743)	-	(743)
重分類及匯率變動影響數	-	(802)	-	1,949	(4)	1,143
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,314</u>	<u>-</u>	<u>243,656</u>	<u>1,486</u>	<u>291,456</u>
累計攤銷：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	54,393	591	232,897	1,565	289,446
本期攤銷	-	7,515	1,773	20,674	11	29,973
重分類及匯率變動影響數	-	3,166	-	17	21	3,204
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,074</u>	<u>2,364</u>	<u>253,588</u>	<u>1,597</u>	<u>322,623</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	34,475	-	196,764	1,268	232,507
本期攤銷	-	3,536	-	17,930	149	21,615
本期減少	-	-	-	(743)	-	(743)
重分類及匯率變動影響數	-	(615)	-	5	(4)	(614)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,396</u>	<u>-</u>	<u>213,956</u>	<u>1,413</u>	<u>252,765</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 32,262</u>	<u>67,780</u>	<u>34,334</u>	<u>31,112</u>	<u>285</u>	<u>165,773</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 32,262</u>	<u>60,494</u>	<u>32,561</u>	<u>30,399</u>	<u>274</u>	<u>155,990</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,641</u>	<u>-</u>	<u>21,391</u>	<u>222</u>	<u>34,254</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,918</u>	<u>-</u>	<u>29,700</u>	<u>73</u>	<u>38,691</u>

(十四)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 478,320</u>	<u>586,849</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 9,067,001</u>	<u>9,142,627</u>	<u>9,175,060</u>
利率區間	1.23%~2.45%	0.75%~1.95%	-

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)長期借款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,166,400	1,006,694	872,297
擔保銀行借款	100,000	300,000	800,000
減：一年內到期部分	<u>(62,127)</u>	<u>(1,666)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,204,273</u>	<u>1,305,028</u>	<u>1,672,297</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,769,150</u>	<u>3,497,000</u>	<u>3,262,890</u>
到期年度(民國)	112-119	112-119	112-119
利率區間	1.25%~1.79%	1.25%~1.85%	1.25%~1.30%

1.借款之舉借及償還

合併公司於民國一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日舉借之長期借款本金金額分別為262,850千元及1,965,800千元；民國一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日償還之長期借款本金金額分別為303,365千元及1,910,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.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%~0.80%。截至民國一十一年六月三十日、一十〇年十二月三十一日及六月三十日止，實際動撥數分別計1,180,850千元、1,018,000千元及887,110千元，按市場利率1.25%~1.30%設算該借款之公允價值分別為1,157,250千元、996,484千元及867,555千元，其差額分別為為23,600千元、21,516千元及19,555千元則視為政府補助款並認列為遞延收入。於民國一十一年及一十〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，前述遞延收入轉列「其他收入」金額分別計1,168千元、987千元、2,304千元及1,978千元。

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。

合併公司民國一十〇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)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動：			
關係人	\$ <u>46,395</u>	<u>91,779</u>	<u>91,162</u>
非關係人	\$ <u>7,829</u>	<u>7,871</u>	<u>3,205</u>
非流動：			
關係人	\$ <u>755</u>	<u>-</u>	<u>46,011</u>
非關係人	\$ <u>48,510</u>	<u>52,383</u>	<u>12,786</u>

到期分析請詳附註六(廿五)。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,520</u>	<u>2,310</u>	<u>6,166</u>	<u>3,423</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>540</u>	<u>755</u>	<u>1,189</u>	<u>1,571</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>57,069</u>	<u>43,503</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。

(十七)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 15	9	30	19
營業費用	14	5	27	2
	<u>\$ 29</u>	<u>14</u>	<u>57</u>	<u>21</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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 14,236	11,799	27,918	23,701
營業費用	9,561	7,423	18,530	14,502
	<u>\$ 23,797</u>	<u>19,222</u>	<u>46,448</u>	<u>38,203</u>

(十九)所得稅

1.所得稅費用：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅	\$ <u>59,051</u>	<u>76,090</u>	<u>98,443</u>	<u>122,205</u>

2.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(二十)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額分別為4,800,000千元、4,000,000千元及4,000,000千元，每股面額10元，分別為480,000千股、400,000千股及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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ <u>5,808</u>	<u>5,808</u>	<u>11,428</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

本公司於民國一一年五月三日及民國一〇九年五月六日經董事會決議民國一〇九年及一〇九年度現金股利分配案如下：

	110年度		109年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 1.50	<u>481,012</u>	\$ 0.70	<u>224,472</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111年1月1日	\$ (51,470)	(28,929)	(22,910)	(103,309)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	37,983	-	-	37,983
關聯企業	1,156	-	-	1,156
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	-	-	8,450	8,450
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (12,331)</u>	<u>(28,929)</u>	<u>(14,460)</u>	<u>(55,720)</u>
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	(5,706)	-	-	(5,706)
關聯企業	(13,566)	-	-	(13,566)
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	-	-	3,241	3,241
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (60,218)</u>	<u>(21,997)</u>	<u>(17,350)</u>	<u>(99,565)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	111年1月至6月
期初餘額	\$ 113,273
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨損	(4,613)
	<u>\$ 108,660</u>

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>261,729</u>	<u>274,910</u>	<u>554,512</u>	<u>441,213</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>0.82</u>	<u>0.86</u>	<u>1.73</u>	<u>1.38</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

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>261,729</u>	<u>274,910</u>	<u>554,512</u>	<u>441,213</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	320,675	320,675	320,675	320,675
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股):				
員工酬勞之影響	<u>2,315</u>	<u>2,395</u>	<u>3,463</u>	<u>2,941</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(調整稀釋 性潛在普通股影響數 後)	<u>322,990</u>	<u>323,070</u>	<u>324,138</u>	<u>323,616</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.81</u>	<u>0.85</u>	<u>1.71</u>	<u>1.36</u>

(廿二)客戶之合約收入

1.收入之細分

	111年4月至6月		
	機能膜部門	其他部門	合 計
主要地區市場:			
大陸	\$ 2,471,014	264,713	2,735,727
臺灣	1,017,599	111,398	1,128,997
其他	<u>106,552</u>	<u>140,404</u>	<u>246,956</u>
	\$ <u>3,595,165</u>	<u>516,515</u>	<u>4,111,680</u>
主要產品/服務線:			
機能膜	\$ 3,595,165	-	3,595,165
其他	<u>-</u>	<u>516,515</u>	<u>516,515</u>
	\$ <u>3,595,165</u>	<u>516,515</u>	<u>4,111,680</u>
	110年4月至6月		
	機能部門	其他部門	合 計
主要地區市場:			
大陸	\$ 2,670,956	221,217	2,892,173
台灣	1,149,398	103,143	1,252,541
其他	<u>55,394</u>	<u>83,013</u>	<u>138,407</u>
	\$ <u>3,875,748</u>	<u>407,373</u>	<u>4,283,121</u>
主要產品/服務線:			
機能膜	\$ 3,875,748	-	3,875,748
其他	<u>-</u>	<u>407,373</u>	<u>407,373</u>
	\$ <u>3,875,748</u>	<u>407,373</u>	<u>4,283,121</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111年1月至6月		
		機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
大陸	\$	4,872,637	471,614	5,344,251
臺灣		2,240,223	230,112	2,470,335
其他		209,682	251,472	461,154
	\$	<u>7,322,542</u>	<u>953,198</u>	<u>8,275,740</u>
主要產品/服務線：				
機能膜	\$	7,322,542	-	7,322,542
其他		-	953,198	953,198
	\$	<u>7,322,542</u>	<u>953,198</u>	<u>8,275,740</u>
		110年1月至6月		
		機能膜部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
大陸	\$	5,217,619	396,392	5,614,011
臺灣		2,243,491	227,137	2,470,628
其他		109,043	165,721	274,764
	\$	<u>7,570,153</u>	<u>789,250</u>	<u>8,359,403</u>
主要產品/服務線：				
機能膜	\$	7,570,153	-	7,570,153
其他		-	789,250	789,250
	\$	<u>7,570,153</u>	<u>789,250</u>	<u>8,359,403</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 3,247,592	2,881,481	2,697,705
減：備抵損失	(19,719)	(19,316)	(19,726)
合計	<u>\$ 3,227,873</u>	<u>2,862,165</u>	<u>2,677,979</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為35,575千元、39,050千元、72,694千元及62,632千元，董事酬勞估列金額分別為2,668千元、2,928千元、5,452千元及4,697千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為134,276千元及55,119千元，董事酬勞估列金額分別為10,071千元及4,134千元。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。

(廿四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>575</u>	<u>251</u>	<u>1,147</u>	<u>371</u>

2.其他收入

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
政府補助款收入	\$ <u>6,539</u>	<u>2,113</u>	<u>7,796</u>	<u>7,025</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.其他利益及損失

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (2,564)	(4)	(12,903)	108
處分投資損失	-	-	-	(8,928)
處分待出售非流動資產利益	-	-	109,790	-
外幣兌換利益(損失)淨額	192,071	(4,050)	272,915	140,136
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	(142,296)	40,373	(219,338)	(39,197)
其他	3,541	1,937	6,118	3,778
	<u>\$ 50,752</u>	<u>38,256</u>	<u>156,582</u>	<u>95,897</u>

4.財務成本

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (14,201)	(9,899)	(24,392)	(19,810)
租賃負債	(540)	(755)	(1,189)	(1,571)
	<u>\$ (14,741)</u>	<u>(10,654)</u>	<u>(25,581)</u>	<u>(21,381)</u>

(廿五)金融工具之種類及公允價值

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿五)(廿六)。

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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 1,230	1,093	819
換匯合約	-	4,815	403
小計	<u>1,230</u>	<u>5,908</u>	<u>1,222</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>75,414</u>	<u>64,677</u>	<u>71,737</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	229,384	278,127	148,676
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	3,401,901	3,047,027	2,865,152
其他金融資產-流動	42,060	87,084	8,337
存出保證金	<u>26,720</u>	<u>28,974</u>	<u>28,023</u>
小計	<u>3,700,065</u>	<u>3,441,212</u>	<u>3,050,188</u>
合計	<u>\$ 3,776,709</u>	<u>3,511,797</u>	<u>3,123,147</u>

(2) 金融負債

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 34,415	9,361	12,539
換匯合約	<u>3,575</u>	-	-
小計	<u>37,990</u>	<u>9,361</u>	<u>12,539</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	478,320	586,849	-
應付帳款及其他應付款項(含關係人)	4,893,852	4,740,791	4,615,473
長期借款(含一年內到期部分)	1,266,400	1,306,694	1,672,297
租賃負債-流動及非流動(含關係人)	103,489	152,033	153,164
存入保證金	<u>20,127</u>	<u>25,912</u>	<u>25,775</u>
小計	<u>6,762,188</u>	<u>6,812,279</u>	<u>6,466,709</u>
合計	<u>\$ 6,800,178</u>	<u>6,821,640</u>	<u>6,479,248</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。

合併公司於民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款額度分別為14,836,151千元、12,639,627千元及12,437,950千元。

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
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 480,214	480,214	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,876,757	2,876,757	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	2,017,095	2,017,095	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,328,050	5,465	67,460	1,007,293	247,832
租賃負債(含關係人款)	107,825	50,908	4,536	27,910	24,471
存入保證金	20,127	1,104	986	16,484	1,553
	<u>\$ 6,830,068</u>	<u>5,431,543</u>	<u>72,982</u>	<u>1,051,687</u>	<u>273,856</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,700,590)	(1,700,590)	-	-	-
流 出	1,733,775	1,733,775	-	-	-
換匯合約—淨額交割	3,575	3,575	-	-	-
	<u>\$ 36,760</u>	<u>36,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 589,182	288,139	301,043	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,189,621	3,189,621	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,551,170	1,551,170	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,363,271	6,645	6,695	1,108,612	241,319
租賃負債(含關係人款)	157,893	50,869	50,708	43,116	13,200
存入保證金	25,912	1,010	7,357	16,448	1,097
	<u>\$ 6,877,049</u>	<u>5,087,454</u>	<u>365,803</u>	<u>1,168,176</u>	<u>255,616</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,666,554)	(1,666,554)	-	-	-
流 出	1,674,822	1,674,822	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(4,815)	(4,815)	-	-	-
	<u>\$ 3,453</u>	<u>3,453</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
110年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人款)	\$ 3,142,834	3,142,834	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,472,639	1,472,639	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,741,943	8,494	8,392	1,451,754	273,303
租賃負債(含關係人款)	156,152	48,185	48,151	59,816	-
存入保證金	25,775	7,663	1,329	15,740	1,043
	<u>\$ 6,539,343</u>	<u>4,679,815</u>	<u>57,872</u>	<u>1,527,310</u>	<u>274,346</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (1,562,903)	(1,562,903)	-	-	-
流 出	1,574,623	1,574,623	-	-	-
換匯合約—淨額交割	(403)	(403)	-	-	-
	<u>\$ 11,317</u>	<u>11,317</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

111.6.30					
	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>					
美元	\$ 126,791	29.720	3,768,229	1 %	37,682
日幣	281,266	0.2182	61,372	1 %	614
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	56,913	29.720	1,691,454	1 %	16,915
日幣	6,973,513	0.2182	1,521,621	1 %	15,216

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 124,059	27.680	3,433,953	1 %	34,340
日幣	157,306	0.2404	37,816	1 %	378
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	67,328	27.680	1,863,639	1 %	18,636
日幣	6,793,493	0.2404	1,633,156	1 %	16,332
110.6.30					
	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>					
美元	\$ 104,416	27.868	2,909,865	1 %	29,099
日幣	158,519	0.2522	39,978	1 %	400
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	43,433	27.868	1,210,391	1 %	12,104
日幣	6,533,659	0.2522	1,647,789	1 %	16,478

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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)資訊請詳附註六(廿四)。

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

(2)以公允價值衡量之金融工具

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

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 1,230	-	1,230	-
	<u>\$ 1,230</u>	<u>-</u>	<u>1,230</u>	<u>-</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	\$ 63,941	-	63,941	-
未上市(櫃)公司股票	11,473	-	-	11,473
	<u>\$ 75,414</u>	<u>-</u>	<u>63,941</u>	<u>11,473</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$ (34,415)	-	(34,415)	-
換匯合約	(3,575)	-	(3,575)	-
	<u>\$ (37,990)</u>	<u>-</u>	<u>(37,990)</u>	<u>-</u>
110.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 1,093	-	1,093	-
換匯合約	4,815	-	-	4,815
	<u>\$ 5,908</u>	<u>-</u>	<u>1,093</u>	<u>-</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	\$ 55,490	-	55,490	-
未上市(櫃)公司股票	9,187	-	-	9,187
	<u>\$ 64,677</u>	<u>-</u>	<u>55,490</u>	<u>9,187</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$ (9,361)	-	(9,361)	-

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 819	-	819	-	819
換匯合約	403	-	403	-	403
	<u>\$ 1,222</u>		<u>1,222</u>		<u>1,222</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	62,009	-	62,009	-	62,009
未上市(櫃)公司股票	9,728	-	-	9,728	9,728
	<u>\$ 71,737</u>		<u>62,009</u>	<u>9,728</u>	<u>71,737</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (12,539)	-	(12,539)	-	(12,539)

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

合併公司民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 11,473	5,400	9,187	1,500
本期購買	-	5,287	2,286	9,187
本期認列於其他綜合損益變動數	-	(959)	-	(959)
期末餘額	<u>\$ 11,473</u>	<u>9,728</u>	<u>11,473</u>	<u>9,728</u>

(廿六) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿七) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿八) 非現金交易之投資及籌資活動

1. 合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(十一)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.6.30</u>
			<u>租賃負債之增添</u>	<u>評價調整</u>	
短期借款	\$ 586,849	(108,529)	-	-	478,320
長期借款(含一年內到期)	1,306,694	(40,515)	-	221	1,266,400
存入保證金	25,912	(5,785)	-	-	20,127
租賃負債(含關係人)	<u>152,033</u>	<u>(49,714)</u>	<u>1,170</u>	-	<u>103,489</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,071,488</u>	<u>(204,543)</u>	<u>1,170</u>	<u>221</u>	<u>1,868,336</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.6.30</u>
			<u>租賃負債之增添</u>	<u>租賃修改</u>	<u>評價調整</u>	
短期借款	\$ 150,000	(150,000)	-	-	-	-
長期借款	1,614,624	55,800	-	-	1,873	1,672,297
存入保證金	21,187	4,588	-	-	-	25,775
租賃負債(含關係人)	<u>182,439</u>	<u>(38,509)</u>	<u>9,552</u>	<u>(318)</u>	-	<u>153,164</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,968,250</u>	<u>(128,121)</u>	<u>9,552</u>	<u>(318)</u>	<u>1,873</u>	<u>1,851,236</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	合併公司之子公司(註1)
美麗康生技股份有限公司	合併公司之關聯企業
Visco Technology Sdn. Bhd.(VVM)	係視陽之子公司
其他關係人：	
財團法人明基文教基金會	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
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
友達光電(蘇州)有限公司(AUS)	係友達之子公司
友達光電(昆山)有限公司	係友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司(AUX)	係友達之子公司
友達頤康信息科技(蘇州)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
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
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
創利空間股份有限公司	係友達之子公司
達基教育發展股份有限公司	係友達之子公司
友達宇沛永續科技股份有限公司	係友達之子公司
友達頤康股份有限公司	係友達之子公司
友達數位科技服務股份有限公司	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
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
明基亞太泰國有限公司	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
達昇能源股份有限公司(原名稱為明基能源技術股份有限公司)	係佳世達之子公司
明基電通股份有限公司	係佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	係佳世達之子公司
明基透析科技股份有限公司	係佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基三豐醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	係佳世達之子公司
明基智能科技(上海)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
邁達特數位股份有限公司(原名稱為聚碩科技股份有限公司)	係佳世達之子公司
羅昇企業股份有限公司	係佳世達之子公司
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
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
聚上雲股份有限公司	係佳世達之子公司
典通股份有限公司	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司

(註1)原係合併公司之關聯企業，自民國一一〇年十月起成為合併子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人：				
友達	\$ 866,505	1,008,350	1,937,936	1,947,410
AUS	199,658	252,752	522,417	546,215
AUX	253,025	195,550	423,002	404,171
其他	4,373	3,646	11,438	8,015
關聯企業—VVM	42,615	24,691	78,487	54,165
其他關聯企業	240	1,426	480	2,654
母公司	-	-	-	21
	<u>\$ 1,366,416</u>	<u>1,486,415</u>	<u>2,973,760</u>	<u>2,962,651</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.進貨

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
關聯企業	\$ <u>90,280</u>	<u>48,309</u>	<u>179,557</u>	<u>152,968</u>

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

3.財產交易

合併公司向關係人取得各項資產之取得價款彙總如下：

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
母公司	無形資產	\$ 450	-	1,749	982
其他關係人	無形資產	2,171	4,060	5,509	7,348
其他關係人	不動產、廠房及設備	3,240	5,750	3,240	5,750
		\$ <u>5,861</u>	<u>9,810</u>	<u>10,498</u>	<u>14,080</u>

合併公司於民國一一一年一月出售機器設備予其他關係人，出售價款為320千元，產生處分損失2,405千元，截至民國一一一年六月三十日，相關價款業已收訖。

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。合併公司於民國一一一年六月與友達簽訂新約承租辦公室，並同額認列使用權資產及租賃負債計1,170千元。民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為275千元、680千元、652千元及1,462千元，截至民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為47,150千元、91,779千元及137,173千元。

合併公司出租廠房及辦公室予其他關係人，租金收入彙總如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>357</u>	<u>476</u>	<u>709</u>	<u>1,017</u>

5.股利

(1)民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收關係人股利(列入其他應收款—關係人項下)明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>39,335</u>	<u>-</u>	<u>10,817</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一一年六月三十日及一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應付關係人股利(列入應付股利項下)明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
母公司	\$ 65,489	-	30,562
其他關係人	144,046	-	67,221
	<u>\$ 209,535</u>	<u>-</u>	<u>97,783</u>

6.捐贈

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日合併公司捐贈予財團法人明基文教基金會之金額分別為3,000千元、0千元、3,000千元及0千元。

7.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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－友達	\$ 618,447	419,854	468,751
	其他關係人－AUS	143,612	88,716	90,911
	其他關係人－AUX	46,523	51,334	135,735
	其他關係人－其他	5,187	7,975	4,313
	關聯企業－VVM	36,481	42,066	27,692
	其他關聯企業	504	190	1,501
	小計	<u>850,754</u>	<u>610,135</u>	<u>728,903</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	10	20	69
	關聯企業－視陽	39,335	-	10,817
	小計	<u>39,345</u>	<u>20</u>	<u>10,886</u>
		<u>\$ 890,099</u>	<u>610,155</u>	<u>739,789</u>

合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款讓售合約之約定，以無追索權之方式出售對關係人之應收帳款予金融機構。有關符合除列條件之應收關係人帳款債權移轉相關資訊如下：

		111.6.30					
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	\$ 330,222	-	297,200	33,022	3.18%	擔保本票	150,000
中國信託商業銀行	445,800	-	401,220	44,580	2.55%	無	-
	<u>\$ 776,022</u>	<u>-</u>	<u>698,420</u>	<u>77,602</u>			<u>150,000</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31						
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	\$ 763,366	-	687,030	76,336	0.80%	擔保本票 150,000
中國信託商業銀行	551,918	-	496,727	55,191	0.89%	無 -
	<u>\$ 1,315,284</u>	<u>-</u>	<u>1,183,757</u>	<u>131,527</u>		<u>150,000</u>

110.6.30						
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	\$ 699,865	-	629,842	70,023	1.05%	擔保本票 150,000
中國信託商業銀行	411,452	-	370,087	41,365	0.88%	擔保本票 50,162
	<u>\$ 1,111,317</u>	<u>-</u>	<u>999,929</u>	<u>111,388</u>		<u>200,162</u>

8.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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 73,604	48,362	20,549
	其他關係人	-	74	-
	小計	73,604	48,436	20,549
其他應付款－關係人	其他關係人	19,575	24,102	30,499
	母公司	4,341	-	1,654
	關聯企業	-	6	5
	小計	23,916	24,108	32,158
		<u>\$ 97,520</u>	<u>72,544</u>	<u>52,707</u>

(三)主要管理人員薪酬

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利及薪酬	\$ 16,626	15,030	32,800	29,661
退職後福利	81	81	162	162
	<u>\$ 16,707</u>	<u>15,111</u>	<u>32,962</u>	<u>29,823</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
土地、房屋及建築	長期借款額度	\$ 623,593	629,602	639,587
其他金融資產－流動－定存單	信用狀擔保	-	-	2,952
		<u>\$ 623,593</u>	<u>629,602</u>	<u>642,539</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 1,453,649	683,141	1,289,158
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	1,100,813	599,853	466,578

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	400,143	234,457	634,600	361,067	189,482	550,549
勞健保費用	29,482	14,641	44,123	25,782	11,635	37,417
退休金費用	14,251	9,575	23,826	11,808	7,428	19,236
其他員工福利費用	21,863	8,776	30,639	19,479	6,415	25,894
折舊費用	121,409	28,044	149,453	118,668	21,108	139,776
攤銷費用	4,286	10,838	15,124	3,526	7,499	11,025

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	790,762	445,279	1,236,041	711,711	360,629	1,072,340
勞健保費用	62,036	31,481	93,517	53,092	24,281	77,373
退休金費用	27,948	18,557	46,505	23,720	14,504	38,224
其他員工福利費用	41,966	16,405	58,371	38,078	12,195	50,273
折舊費用	245,404	52,948	298,352	236,181	40,863	277,044
攤銷費用	8,688	21,285	29,973	6,925	14,690	21,615

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	BMS(註一)	明基材料(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,191,679 (RMB265,000)	1,176,362 (RMB265,000)	751,540 (RMB169,300)	1.3%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,022,371	2,022,371
2	BMS(註一)	明基材料醫療科技(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	356,552 (RMB80,000)	355,128 (RMB80,000)	237,492 (RMB53,500)	1.3%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,022,371	2,022,371

(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	持股比例	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	63,941	5.25%	63,941	
本公司	苡樂拉法(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	2.73%	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	399	8,473	2.08%	8,473	

(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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
BMS	不動產及相關資產(土地使用權、建築物、機器設備及遞延費用)	交易簽約日 民國111年3月21日	民國95年	301,762	RMB264,036千元 (約折合新台幣1,172,082千元(註一))	已取得合約價金20%之款項 RMB52,807千元(約折合新台幣234,416千元(註一))	預計處分利益 RMB142,829千元 (約折合新台幣634,032千元(註一))	矽品科技(蘇州)有限公司	不適用	為活用資產、提升營運效率	參考估價報告	本案仍需待蘇州工業園區管委會審核同意(包括但不限於土地使用權最終交易面積及獨立土地使用權證取得)後執行。

(註一)係依民國一一年六月三十日人民幣對新台幣之匯率4.4391換算之。

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	1,937,936	25 %	OA90	(註一)	(註三)	618,447	20 %	-
本公司	AUS	其他關係人	銷貨	522,417	7 %	OA90	"	"	143,612	5 %	-
本公司	AUX	其他關係人	銷貨	423,002	5 %	OA90	"	"	46,523	1 %	-
本公司	BMM	母子公司	銷貨	177,217	2 %	OA180	"	"	65,527	2 %	(註四)
本公司	聯和醫材	母子公司	銷貨	118,417	2 %	OA180	"	"	13,744	-	(註四)
本公司	BMS	母子公司	進貨	(512,041)	10 %	OA180	(註二)	"	(521,654)	15 %	(註四)
本公司	視陽	關聯企業	進貨	(179,546)	4 %	OA60	"	"	(73,604)	2 %	-

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

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

(註三)：與一般交易尚無顯著不同。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(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		
BMS(註二)	本公司	母子公司	521,654	2.35	-	-	-	-
本公司	友達	其他關係人	618,447	3.64	-	-	-	-
本公司	AUS	其他關係人	143,612	2.74	-	-	-	-

(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	BMS	本公司	2	應收帳款	521,654	OA180	4.09 %
1	BMS	本公司	2	加工收入	512,041	OA180	6.19 %

(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占合併營收或資產達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：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	BMLB	馬來西亞	控股公司	1,141,340	1,141,340	35,082	100.00 %	1,848,218	169,582	169,582	(註一)
本公司	聯和醫材	台灣	醫療器材之銷售	231,727	231,727	2,000	100.00 %	99,229	255,673	141,741	(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 %	232,611	318,730	57,484	
本公司	碩農	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	92,262	92,262	4,418	34.83 %	80,357	(3,931)	(2,337)	(註一)
本公司	助捷	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	43,316	43,316	3,767	70.00 %	43,564	286	(561)	(註一)
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 %	4,436	(518)	(103)	
本公司	康德	台灣	醫療器材之研發與銷售	5,980	5,980	598	20.00 %	3,615	(2,288)	(458)	

(註一)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	861,880 (USD29,000)	(三)	861,880 (USD29,000)	-	-	861,880 (USD29,000)	42,243	100.00 %	42,243 (註二)	2,022,371 (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	48,830 (RMB11,000)	(二)	-	-	-	-	20,149	100.00 %	20,149 (註二)	22,292 (註四)	-
明基材料(蘇州)有限公司	機能膜及化妝品之相關產品製造與銷售	355,128 (RMB80,000)	(三)	177,564 (RMB40,000)	-	-	177,564 (RMB40,000) (註三)	73,712	100.00 %	70,993 (註二)	(217,981) (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	66,587 (RMB15,000)	(二)	-	-	-	-	36,319	100.00 %	36,319 (註二)	91,606 (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	47,314 (USD1,592)	(一)	47,314 (USD1,592)	-	24,839 (USD870)	21,458 (USD722)	(624)	100.00 %	(624) (註二)	1,099 (註四)	-

(註一)：投資方式分為下列三種，標示種類即可

(一)係直接投資大陸公司。

(二)係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(三)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(註三)：不包括由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	1,039,444 (USD29,000及RMB40,000)	1,154,639 (USD29,000及RMB65,950)	(註)
聯和醫材	21,458 (USD722)	47,314 (USD1,592)	80,000

係依期末美元對新台幣之匯率29.720及人民幣對新台幣之匯率4.4391折算之。

(註)本公司業已取得企業營運總部認證書，故無大陸地區投資限額之限制。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年4月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,595,165	516,515	-	4,111,680
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,595,165</u>	<u>516,515</u>	<u>-</u>	<u>4,111,680</u>
部門(損)益	<u>\$ 213,065</u>	<u>16,230</u>	<u>-</u>	<u>229,295</u>
採用權益法認列之關聯企業				
利益之份額				30,221
稅後淨利				<u>\$ 259,516</u>
	110年4月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,875,748	407,373	-	4,283,121
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,875,748</u>	<u>407,373</u>	<u>-</u>	<u>4,283,121</u>
部門利益	<u>\$ 267,094</u>	<u>1,865</u>	<u>-</u>	<u>268,959</u>
採用權益法認列之關聯企業				
利益之份額				5,951
稅後淨利				<u>\$ 274,910</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 7,322,542	953,198	-	8,275,740
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,322,542</u>	<u>953,198</u>	<u>-</u>	<u>8,275,740</u>
部門利益	<u>\$ 486,320</u>	<u>6,656</u>	<u>-</u>	<u>492,976</u>
採用權益法認列之關聯企業				
利益之份額				56,923
稅後淨利				<u>\$ 549,899</u>

	110年1月至6月			
	機能膜部門	其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 7,570,153	789,250	-	8,359,403
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,570,153</u>	<u>789,250</u>	<u>-</u>	<u>8,359,403</u>
部門利益	<u>\$ 419,929</u>	<u>3,363</u>	<u>-</u>	<u>423,292</u>
採用權益法認列之關聯企業				
利益之份額				17,921
稅後淨利				<u>\$ 441,213</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。