

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	11～40
(七)關係人交易	41～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～48
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49～50
(十四)部門資訊	50～51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

明基材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

明基材料股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(八)所述，明基材料股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為680,296千元及549,753千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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42,298千元、27,425千元、80,047千元及55,142千元，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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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：

高靚玟



施威銘



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一五年七月三十日

明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 648,692	3	729,256	3	630,672	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流						
動(附註六(三))	48	-	109,043	1	45,268	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金						
融資產一流動(附註六(四))	120,592	1	59,472	-	68,930	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及						
(二十二))	2,475,929	10	2,175,071	9	1,972,095	9
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六						
(五)、(二十二)及七)	1,267,551	5	1,146,054	5	1,071,475	5
1200 其他應收款(附註六(五)、(六)及七)	103,970	-	91,899	-	121,855	-
1210 其他應收款一關係人(附註六(六)及七)	78,404	-	-	-	47,893	-
1310 存貨淨額(附註六(七))	4,417,035	19	4,084,897	18	3,920,792	18
1479 其他流動資產	362,906	2	348,361	2	358,445	2
1476 其他金融資產一流動(附註六(二)及八)	49,955	-	87,577	-	68,202	-
流動資產合計	9,525,082	40	8,831,630	38	8,305,627	37
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產一						
非流動(附註六(三))	129,958	1	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金						
融資產一非流動(附註六(四))	53,425	-	77,065	-	89,307	-
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	680,296	3	675,123	3	549,753	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及						
八)	12,107,892	51	12,419,867	53	12,087,609	54
1755 使用權資產(附註六(十一))	589,443	2	579,995	3	630,981	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	127,745	1	128,212	1	122,138	1
1780 無形資產(附註六(十三)及七)	160,712	1	160,590	1	163,067	1
1840 遞延所得稅資產	260,487	1	260,379	1	221,015	1
1920 存出保證金	22,472	-	18,451	-	18,204	-
1980 其他金融資產一非流動(附註六(二)及八)	6,200	-	7,760	-	9,360	-
1995 其他非流動資產	63,765	-	60,262	-	58,701	-
非流動資產合計	14,202,395	60	14,387,704	62	13,950,135	63
資產總計	\$ 23,727,477	100	23,219,334	100	22,255,762	100

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



明基材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 3,048,951	13	3,230,000	14	2,250,000	10
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流 動(附註六(三))	43,458	-	15,225	-	3,988	-
2170 應付帳款	3,280,873	14	2,594,024	12	2,985,725	14
2180 應付帳款－關係人(附註七)	85,684	-	81,573	-	78,340	-
2200 其他應付款(附註六(二十三))	1,410,649	6	1,596,985	7	1,399,351	6
2216 應付股利(附註六(二十)及七)	96,202	-	-	-	198,818	1
2220 其他應付款項－關係人(附註七)	47,944	-	32,078	-	40,734	-
2230 本期所得稅負債	28,387	-	8,249	-	31,305	-
2320 一年內到期之長期借款(附註六(十五)及 八)	627,582	3	483,779	2	464,977	2
2281 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	125,153	1	106,490	-	105,478	1
2399 其他流動負債(附註六(二十二))	202,962	1	165,644	1	169,440	1
流動負債合計	8,997,845	38	8,314,047	36	7,728,156	35
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十五)及八)	6,843,244	29	6,661,821	29	6,084,879	27
2570 遞延所得稅負債	502,062	2	506,906	2	499,860	2
2581 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	112,426	-	140,763	-	192,844	1
2600 其他非流動負債(附註六(十五))	34,799	-	39,085	-	35,941	-
非流動負債合計	7,492,531	31	7,348,575	31	6,813,524	30
負債總計	16,490,376	69	15,662,622	67	14,541,680	65
權益(附註六(二十))：						
3110 普通股股本	3,206,745	14	3,206,745	14	3,206,745	14
3200 資本公積	193,709	1	193,709	1	191,054	1
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	601,996	3	601,996	2	601,996	3
3320 特別盈餘公積	10,395	-	-	-	-	-
3350 未分配盈餘	725,299	3	1,138,547	5	1,553,644	7
3400 其他權益	62,491	-	(10,395)	-	(236,215)	(1)
歸屬於母公司之業主權益合計	4,800,635	21	5,130,602	22	5,317,224	24
36XX 非控制權益(附註六(九)及(二十))	2,436,466	10	2,426,110	11	2,396,858	11
權益總計	7,237,101	31	7,556,712	33	7,714,082	35
負債及權益總計	\$ 23,727,477	100	23,219,334	100	22,255,762	100

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



明基材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十二)、七及十四)	\$ 4,945,557	100	4,419,432	100	9,491,823	100	8,999,931	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)	(4,205,187)	(85)	(3,961,881)	(90)	(8,211,094)	(87)	(7,617,621)	(85)
營業毛利	740,370	15	457,551	10	1,280,729	13	1,382,310	15
營業費用(附註六(五)、(十)、(十一)、(十三)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(408,795)	(8)	(354,694)	(8)	(776,713)	(8)	(681,560)	(7)
6200 管理費用	(97,187)	(2)	(89,965)	(2)	(195,543)	(2)	(181,771)	(2)
6300 研究發展費用	(339,005)	(7)	(277,692)	(6)	(651,998)	(7)	(555,121)	(6)
營業淨損	(844,987)	(17)	(722,351)	(16)	(1,624,254)	(17)	(1,418,452)	(15)
營業外收入及支出(附註六(八)、(十五)、(十六)、(二十四)及七)	(104,617)	(2)	(264,800)	(6)	(343,525)	(4)	(36,142)	-
7100 利息收入	3,686	-	4,203	-	6,042	-	6,215	-
7010 其他收入	10,567	-	4,156	-	14,502	-	7,895	-
7020 其他利益及損失	35,124	1	285,695	6	90,229	1	146,152	2
7050 財務成本	(53,028)	(1)	(41,896)	(1)	(103,601)	(1)	(80,284)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	42,298	1	27,425	1	80,047	1	55,142	-
稅前淨(損)利	38,647	1	279,583	6	87,219	1	135,120	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(65,970)	(1)	14,783	-	(256,306)	(3)	98,978	1
本期淨(損)利	(17,050)	(1)	(13,544)	-	(22,904)	-	(38,205)	-
其他綜合損益：	(83,020)	(2)	1,239	-	(279,210)	(3)	60,773	1
8310 不重分類至損益之項目(附註六(八)及(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失	(3,373)	-	311	-	(22,909)	-	(3,278)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目(附註六(八)及(二十))	(3,373)	-	311	-	(22,909)	-	(3,278)	-
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-
8361 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	25,278	1	(305,335)	(7)	96,378	1	(261,142)	(3)
8370 與可能重分類之項目相關之所得稅	(8,819)	-	(38,791)	(1)	3,530	-	(26,474)	(1)
8399 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	16,459	1	(344,126)	(8)	99,908	1	(287,616)	(4)
8500 本期淨(損)利歸屬於：	13,086	1	(343,815)	(8)	76,999	1	(290,894)	(4)
8610 母公司業主	\$ (69,934)	(1)	(342,576)	(8)	(202,211)	(2)	(230,121)	(3)
8620 非控制權益								
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (83,020)	(2)	1,239	-	(279,210)	(3)	60,773	1
8720 非控制權益								
每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十一))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.32)		0.01		(0.96)		0.16	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.32)		0.01		(0.96)		0.16	

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



~5~

會計主管：王勝興



明基材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四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						
	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	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘								
民國一四年一月一日餘額	\$ 3,206,745	193,114	582,115	92,684	1,629,020	2,303,819	53,701	(18,343)	(23,782)	11,576	5,715,254	2,601,327	8,316,581
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	19,881	-	(19,881)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(92,684)	92,684	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(198,818)	(198,818)	-	-	-	-	(198,818)	-	(198,818)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(2,060)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,060)	-	(2,060)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(171,500)	(171,500)
本期淨利	-	-	-	-	50,639	50,639	-	-	-	-	50,639	10,134	60,773
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(244,513)	(3,278)	-	(247,791)	(247,791)	(43,103)	(290,894)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	50,639	50,639	(244,513)	(3,278)	-	(247,791)	(197,152)	(32,969)	(230,121)
民國一四年六月三十日餘額	\$ 3,206,745	191,054	601,996	-	1,553,644	2,155,640	(190,812)	(21,621)	(23,782)	(236,215)	5,317,224	2,396,858	7,714,082
民國一五年一月一日餘額	\$ 3,206,745	193,709	601,996	-	1,138,547	1,740,543	64,977	(47,452)	(27,920)	(10,395)	5,130,602	2,426,110	7,556,712
盈餘指撥及分配：													
提列特別盈餘公積	-	-	-	10,395	(10,395)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(96,202)	(96,202)	-	-	-	-	(96,202)	-	(96,202)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,198)	(21,198)
本期淨(損)利	-	-	-	-	(306,651)	(306,651)	-	-	-	-	(306,651)	27,441	(279,210)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	95,795	(22,909)	-	72,886	72,886	4,113	76,999
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(306,651)	(306,651)	95,795	(22,909)	-	72,886	(233,765)	31,554	(202,211)
民國一五年六月三十日餘額	\$ 3,206,745	193,709	601,996	10,395	725,299	1,337,690	160,772	(70,361)	(27,920)	62,491	4,800,635	2,436,466	7,237,101

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)

~6~

會計主管：王勝興

明基材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (256,306)	98,978
調整項目：		
折舊費用	658,805	545,548
攤銷費用	40,350	28,010
預期信用減損回升利益	(240)	(242)
透過損益按公允價值衡量金融工具評價利益淨額	(77,636)	(72,820)
利息費用	103,601	80,284
利息收入	(6,042)	(6,215)
股利收入	(90)	-
租賃修改利益	(5,128)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(80,047)	(55,142)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,555)	(9)
遞延費用攤銷轉列費用	78,885	71,782
聯貸案手續費成本攤銷	2,403	856
保險理賠收入	-	(100,057)
收益費損項目合計	713,306	491,995
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	(300,618)	483,614
應收帳款－關係人	(121,497)	427,898
其他應收款	(12,071)	222,025
其他應收款－關係人	-	(103)
存貨	(332,138)	(484,948)
其他流動資產	(83,781)	(62,057)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(850,105)	586,429
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款	686,849	59,078
應付帳款－關係人	4,111	13,363
其他應付款	(33,301)	(243,573)
其他應付款－關係人	15,866	13,031
其他流動負債	37,318	(43,937)
淨確定福利負債	(1,314)	(1,229)
與營業活動相關之負債淨變動合計	709,529	(203,267)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(140,576)	383,162
調整項目合計	572,730	875,157
營運產生之現金流入	316,424	974,135
收取之利息	6,042	6,215
支付之利息	(103,447)	(79,985)
支付之所得稅	(7,438)	(8,645)
營業活動之淨現金流入	211,581	891,720

(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



~7~

會計主管：王勝興



明基材料股份有限公司及子公司
合併現金流量表(承前頁)
民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (109,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	193,906	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(60,389)	-
取得不動產、廠房及設備價款	(382,107)	(910,273)
處分不動產、廠房及設備價款	1,555	9
存出保證金增加	(4,021)	(3,244)
取得無形資產	(40,432)	(18,821)
其他金融資產減少(增加)	39,182	(9,296)
其他非流動資產增加	(20,504)	(6,356)
收取之股利	90	-
投資活動之淨現金流出	(381,720)	(947,981)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(181,049)	50,000
舉借長期借款	471,100	554,400
償還長期借款	(151,783)	(266,620)
存入保證金增加	2,937	975
租賃本金償還	(80,945)	(82,155)
子公司發放現金股利予非控制權益	(21,198)	(171,500)
籌資活動之淨現金流入	39,062	85,100
匯率變動之影響	50,513	(82,230)
本期現金及約當現金減少數	(80,564)	(53,391)
期初現金及約當現金餘額	729,256	684,063
期末現金及約當現金餘額	\$ 648,692	630,672

董事長：陳建志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉家瑞



會計主管：王勝興



明基材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年七月三十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未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二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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)	醫療器材銷售	100.00	100.00	100.00	-
本公司	勁捷生物科技股份有限公司(勁捷)	醫療器材研發、製造及銷售	79.35	79.35	79.35	-
本公司	碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	醫療器材研發、製造及銷售	50.98	50.98	50.98	-
本公司	衛普材料股份有限公司(衛普)	衛材產品研發、製造及銷售	51.00	51.00	51.00	-
BMLB	明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	達信醫療科技(蘇州)有限公司(DTB)	醫療器材等相關產品製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基材料(蕪湖)有限公司(BMW)	機能膜及化妝品之相關產品製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基材醫療科技(蘇州)有限公司(BMM)	醫療器材製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
BMLB	明基醫美材料科技(蕪湖)有限公司(BME)	化妝品之相關產品製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
聯和醫材	蘇州聯和醫材有限公司(蘇州聯和)	醫療器材銷售	-	-	100.00	(註一)
衛普	Beyond Top Pte Ltd (WPSG)	控股公司	51.00	51.00	51.00	-
WPSG	Web-Pro (Vietnam) Co., Ltd. (WPVN)	衛材產品製造及銷售	51.00	51.00	51.00	-

(註一)：蘇州聯和於民國一一四年六月三十日完成公司註銷登記，並於民國一一四年七月二十五日完成公司清算並匯回剩餘財產。

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估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
週轉金	\$ 207	1,000	414
活期存款及支票存款	610,957	679,253	623,519
原始到期日三個月以內之定期存款	37,528	49,003	6,739
	<u>\$ 648,692</u>	<u>729,256</u>	<u>630,672</u>

(二)其他金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ 36,800	71,600	36,000
受限制銀行存款	10,808	12,368	28,217
海關押金	8,547	11,369	13,345
	<u>\$ 56,155</u>	<u>95,337</u>	<u>77,562</u>
流動	\$ 49,955	87,577	68,202
非流動	6,200	7,760	9,360
	<u>\$ 56,155</u>	<u>95,337</u>	<u>77,562</u>

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

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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	\$ -	-	4,429
換匯合約	48	1,216	40,839
國內興櫃公司股票	-	107,827	-
	<u>\$ 48</u>	<u>109,043</u>	<u>45,268</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 129,958</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)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
持有供交易之金融負債－流動：			
遠期外匯合約	\$ (4,459)	-	(55)
換匯合約	(38,999)	(15,225)	(3,933)
	<u>\$ (43,458)</u>	<u>(15,225)</u>	<u>(3,988)</u>

合併公司於民國一一五年一月一日至六月三十日處分透過損益按公允價值衡量之權益工具，處分價款為193,906千元，相關損益認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二十四)。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

1. 衍生金融工具

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

(1) 遠期外匯合約

115.6.30		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>25,000</u>	買入人民幣/賣出美元	115.07.22
114.6.30		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>9,000</u>	買入日幣/賣出美元	114.07.24
越南盾 <u>13,092,500</u>	買入美元/賣出越南盾	114.07.17

(2) 換匯合約

115.6.30		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>129,000</u>	買入台幣/賣出美元	115.07.07~115.07.27
新台幣 <u>157,760</u>	買入日幣/賣出台幣	115.07.17
114.12.31		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>128,000</u>	買入台幣/賣出美元	115.01.13~115.03.10
新台幣 <u>163,360</u>	買入日幣/賣出台幣	115.01.16
114.6.30		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 日
美元\$ <u>118,000</u>	買入台幣/賣出美元	114.07.02~114.07.30
台幣 <u>166,040</u>	買入日幣/賣出台幣	114.07.16

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具：			
國內上櫃公司股票	\$ 63,840	59,472	-
國內興櫃公司股票	56,752	-	68,930
非上市(櫃)公司股票	53,425	77,065	89,307
	<u>\$ 174,017</u>	<u>136,537</u>	<u>158,237</u>
流動	\$ 120,592	59,472	68,930
非流動	53,425	77,065	89,307
	<u>\$ 174,017</u>	<u>136,537</u>	<u>158,237</u>

合併公司列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之興櫃公司股票—常廣(股)公司股票，於民國一一四年十二月十日起掛牌上櫃。

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

合併公司民國一一五年及一一四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。

(五)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 35,434	37,460	42,563
應收帳款	2,443,671	2,141,008	1,931,794
減：備抵損失	(3,176)	(3,397)	(2,262)
	2,475,929	2,175,071	1,972,095
應收帳款—關係人	1,267,551	1,146,054	1,071,475
	<u>\$ 3,743,480</u>	<u>3,321,125</u>	<u>3,043,570</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。合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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：

	115.6.30	
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 3,714,848	0.0300%
逾期1~30天	29,168	2.5576%
逾期31~60天	1,590	16.6038%
逾期91天以上	1,050	100%
	<u>\$ 3,746,656</u>	<u>3,176</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,282,913	0.0313%	1,028
逾期1~30天	37,019	2.4231%	897
逾期31~60天	3,207	4.3655%	140
逾期61~90天	51	-	-
逾期91天以上	1,332	100%	1,332
	<u>\$ 3,324,522</u>		<u>3,397</u>

	114.6.30		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,004,727	0.0358%	1,075
逾期1~30天	36,523	2.0672%	755
逾期31~60天	894	3.4676%	31
逾期61~90天	3,476	5.4373%	189
逾期91天以上	212	100%	212
	<u>\$ 3,045,832</u>		<u>2,262</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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 3,397	22,238
減損迴轉利益	(240)	(242)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(19,663)
外幣換算損益	19	(71)
期末餘額	<u>\$ 3,176</u>	<u>2,262</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：

115.6.30						
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(六))	利率區間	其他重要 事項
台北富邦商業銀行	\$ 333,333	-	300,000	33,333	2.33%	擔保本票 210,210
凱基商業銀行	255,667	-	230,100	25,567	2.10%	擔保本票 95,550
玉山商業銀行	218,555	-	196,700	21,855	2.20%	無
	<u>\$ 807,555</u>	<u>-</u>	<u>726,800</u>	<u>80,755</u>		<u>305,760</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31						
讓售對象	轉售金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額 (附註六(六))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 290,704	-	261,633	29,071	2.21%	擔保本票 207,438
玉山商業銀行	188,706	-	160,400	28,306	2.10%	無
凱基商業銀行	166,223	-	149,601	16,622	2.10%	擔保本票 94,290
	<u>\$ 645,633</u>	<u>-</u>	<u>571,634</u>	<u>73,999</u>		<u>301,728</u>
114.6.30						
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(六))	利率區間	其他重要事項
台北富邦商業銀行	\$ 433,000	-	389,700	43,300	2.15%	擔保本票 193,380
凱基商業銀行	327,778	-	295,000	32,778	2.22%	擔保本票 87,900
玉山商業銀行	125,883	-	107,000	18,883	2.08%	無
	<u>\$ 886,661</u>	<u>-</u>	<u>791,700</u>	<u>94,961</u>		<u>281,280</u>

有關符合除列條件之應收帳款—關係人債權移轉相關資訊請詳附註七。

(六)其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款—應收帳款讓售減除預支價金餘額(附註六(五)及七)	\$ 103,333	88,610	118,205
其他應收款—應收股利—關係人	78,404	-	47,602
其他應收款—其他	637	3,289	3,650
其他應收款—關係人	-	-	291
	182,374	91,899	169,748
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 182,374</u>	<u>91,899</u>	<u>169,748</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款且經評估後無預期信用損失。

(七)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 2,128,226	1,910,464	1,773,019
在製品	1,351,429	1,333,883	1,392,473
製成品	937,380	840,550	755,300
	<u>\$ 4,417,035</u>	<u>4,084,897</u>	<u>3,920,792</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關成本费用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 4,048,813	4,037,386	7,961,999	7,668,320
存貨跌價損失(回升利益)	151,924	(79,909)	239,147	(61,098)
	<u>\$ 4,200,737</u>	<u>3,957,477</u>	<u>8,201,146</u>	<u>7,607,222</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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存貨已出售或使用，致評估當認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(八)採用權益法之投資

	115.6.30 (未經核閱)	114.12.31	114.6.30 (未經核閱)
關聯企業	\$ 680,296	675,123	549,753

1.關聯企業：

關聯企業名稱	與本公司間關係之性質	主要營業場所／公司註冊之國家	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
			持有表決權%	帳面金額	持有表決權%	帳面金額	持有表決權%	帳面金額
視陽光學股份有限公司 (視陽)	主要業務為拋棄式隱形眼鏡之製造及買賣等業務，為本公司之策略夥伴。	台灣	14.82 %	676,131	14.82 %	670,713	14.82 %	545,722
美麗康生科技股份有限公司 (美麗康)	主要業務為醫療器材之研發與銷售，為本公司之策略夥伴。	台灣	20.00 %	-	20.00 %	-	20.00 %	-
康德生醫股份有限公司 (康德)	主要業務為醫療器材之銷售，為本公司之策略夥伴。	台灣	5.99 %	4,165	5.99 %	4,410	7.48 %	4,031
				\$ 680,296		675,123		549,753

康德於民國一一四年十月辦理現金增資，合併公司未參與增資，使得合併公司對康德之權益減至5.99%，惟合併公司仍擔任該公司之董事並參與決策，故未導致喪失重大影響力。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額分別為42,298千元、27,425千元、80,047千元及55,142千元。

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
視陽	\$ 1,829,420	1,628,743	1,708,080

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

(1)視陽之彙總性財務資訊

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 2,374,073	2,179,046	2,166,562
非流動資產	4,487,124	3,819,761	3,329,942
流動負債	(2,147,721)	(1,227,506)	(1,508,752)
非流動負債	(254,990)	(330,127)	(404,632)
淨資產	\$ 4,458,486	4,441,174	3,583,120
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 19,824	18,874	19,403
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 4,438,662	4,422,300	3,563,717

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ 1,267,858	1,076,025	2,496,453	2,023,143
本期淨利	\$ 292,813	186,658	533,402	380,574
其他綜合損益	(66,683)	(261,747)	13,047	(178,635)
綜合損益總額	\$ 226,130	(75,089)	546,449	201,939
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 831	67	949	70
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 225,299	(75,156)	545,500	201,869
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 642,652	559,076	670,713	566,281
本期歸屬於合併公司之本期淨利	42,298	27,497	80,292	55,577
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益	(8,819)	(38,791)	3,530	(26,474)
本期歸屬於合併公司之資本公積	-	(2,060)	-	(2,060)
本期自關聯企業所收取之股利	-	-	(78,404)	(47,602)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 676,131	545,722	676,131	545,722

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

		<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額		<u>\$ 4,165</u>	<u>4,410</u>	<u>4,031</u>
	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之 份額：				
本期淨損	\$ -	(72)	(245)	(435)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(72)</u>	<u>(245)</u>	<u>(435)</u>

2.未經核閱之採用權益法之投資

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

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
衛普	台灣	49.00 %	49.00 %	49.00 %

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

(1)衛普之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 1,100,410	995,772	922,339
非流動資產	4,353,672	4,386,974	4,395,709
流動負債	(546,818)	(489,903)	(521,676)
非流動負債	(235,371)	(224,558)	(226,168)
淨資產	\$ 4,671,893	4,668,285	4,570,204
非控制權益期末帳面金額	\$ 2,277,290	2,266,696	2,227,462

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入淨額	\$ 669,115	662,097	1,277,772	1,304,013
本期淨利	\$ 34,270	5,659	56,475	31,779
其他綜合損益	(2,186)	(95,294)	8,394	(87,965)
綜合損益總額	\$ 32,084	(89,635)	64,869	(56,186)
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 16,792	2,773	27,673	15,572
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 15,721	(43,922)	31,786	(27,531)

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 49,332	157,224
投資活動現金流量	(3,082)	(47,829)
籌資活動現金流量	(45,211)	(179,942)
匯率變動之影響	857	(1,208)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 1,896	(71,755)
支付予非控制權益之股利	\$ (21,198)	(171,500)

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	在建工程及其他	總 計
成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 4,178,994	6,352,453	10,222,194	5,142,705	25,896,346
增添	-	2,051	77,290	149,577	228,918
處分	-	-	(28,791)	(5,205)	(33,996)
重分類及匯率變動之影響	-	63,786	264,081	(203,175)	124,692
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>6,418,290</u>	<u>10,534,774</u>	<u>5,083,902</u>	<u>26,215,960</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,178,994	5,359,307	9,103,036	5,858,813	24,500,150
增添	-	132,790	96,802	632,307	861,899
處分	-	-	(43,662)	(4,302)	(47,964)
重分類及匯率變動之影響	-	636,532	(24,619)	(956,125)	(344,212)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>6,128,629</u>	<u>9,131,557</u>	<u>5,530,693</u>	<u>24,969,873</u>
累計折舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	3,159,814	7,719,444	2,597,221	13,476,479
本期折舊	-	124,156	322,959	135,711	582,826
處分	-	-	(28,791)	(5,205)	(33,996)
重分類及匯率變動之影響	-	37,345	39,396	6,018	82,759
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,321,315</u>	<u>8,053,008</u>	<u>2,733,745</u>	<u>14,108,068</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,926,844	7,350,284	2,370,545	12,647,673
本期折舊	-	116,003	247,421	115,351	478,775
處分	-	-	(43,662)	(4,302)	(47,964)
重分類及匯率變動之影響	-	(83,050)	(93,533)	(19,637)	(196,220)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,959,797</u>	<u>7,460,510</u>	<u>2,461,957</u>	<u>12,882,264</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>3,192,639</u>	<u>2,502,750</u>	<u>2,545,484</u>	<u>12,419,867</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>3,096,975</u>	<u>2,481,766</u>	<u>2,350,157</u>	<u>12,107,892</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 4,178,994</u>	<u>3,168,832</u>	<u>1,671,047</u>	<u>3,068,736</u>	<u>12,087,609</u>

不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

	土地使用權	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 455,752	542,839	-	998,591
增添	37,358	4,202	-	41,560
本期除列	(36,836)	-	-	(36,836)
租賃修改	-	34,839	-	34,839
匯率變動之影響	3,996	449	-	4,445
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 460,270</u>	<u>582,329</u>	<u>-</u>	<u>1,042,599</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 458,383	542,831	1,977	1,003,191
增添	42,010	-	-	42,010
本期除列	(36,200)	-	(1,977)	(38,177)
匯率變動之影響	(20,415)	(909)	-	(21,324)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 443,778</u>	<u>541,922</u>	<u>-</u>	<u>985,700</u>
使用權資產累計折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 101,550	317,046	-	418,596
本期折舊	8,796	61,230	-	70,026
本期除列	(36,836)	-	-	(36,836)
匯率變動之影響	1,153	217	-	1,370
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 74,663</u>	<u>378,493</u>	<u>-</u>	<u>453,156</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 122,133	213,308	1,758	337,199
本期折舊	8,709	51,920	219	60,848
本期除列	(36,200)	-	(1,977)	(38,177)
匯率變動之影響	(4,934)	(217)	-	(5,151)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 89,708</u>	<u>265,011</u>	<u>-</u>	<u>354,719</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 354,202</u>	<u>225,793</u>	<u>-</u>	<u>579,995</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 385,607</u>	<u>203,836</u>	<u>-</u>	<u>589,443</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 354,070</u>	<u>276,911</u>	<u>-</u>	<u>630,981</u>

土地使用權(包含列於投資性不動產之土地使用權)係合併公司分別與中國大陸國土資源局簽約取得蘇州工業園區及蕪湖市弋江區高新技術產業開發區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間分別為民國九十四年至民國一百四十四年及民國一〇一年至民國一百五十一年，另，合併公司取得越南仁澤三工業園區之土地使用權作為興建廠房之用，使用期間為民國一〇五年至民國一四七年。此外，合併公司以設定地上權方式向台灣糖業股份有限公司承作二筆土地作為興建廠房之用，地上權租賃期間分別為民國一〇五年至民國一一五年及民國一〇四年至民國一一四年，合併公司分別於民國一一五年及一一四年三月與台灣糖業股份有限公司再續約十年，續約後其租約期間為民國一一五年至民國一二五年及民國一一四年至民國一二四年。

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115年1月1日餘額	\$ 314,649	60,685	375,334
匯率變動之影響	13,838	2,669	16,507
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 328,487</u>	<u>63,354</u>	<u>391,841</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 314,390	60,635	375,025
匯率變動之影響	(28,167)	(5,432)	(33,599)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 286,223</u>	<u>55,203</u>	<u>341,426</u>
累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 223,200	23,922	247,122
本期折舊	5,318	635	5,953
匯率變動之影響	9,631	1,390	11,021
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 238,149</u>	<u>25,947</u>	<u>264,096</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 211,845	22,971	234,816
本期折舊	5,317	608	5,925
匯率變動之影響	(19,352)	(2,101)	(21,453)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 197,810</u>	<u>21,478</u>	<u>219,288</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 91,449</u>	<u>36,763</u>	<u>128,212</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 90,338</u>	<u>37,407</u>	<u>127,745</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 88,413</u>	<u>33,725</u>	<u>122,138</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

	商譽	專利權	專門技術	客戶關係	外購軟體	其他	總計
成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 56,624	23,250	128,413	34,925	426,674	1,885	671,771
單獨取得	-	-	-	-	40,432	-	40,432
本期減少	-	-	-	-	(258)	-	(258)
重分類及匯率變動影響數	-	-	699	-	92	45	836
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 56,624</u>	<u>23,250</u>	<u>129,112</u>	<u>34,925</u>	<u>466,940</u>	<u>1,930</u>	<u>712,781</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 56,624	23,250	130,668	34,925	397,377	1,884	644,728
單獨取得	-	-	-	-	18,821	-	18,821
處分	-	-	-	-	(7,105)	-	(7,105)
重分類及匯率變動影響數	-	-	(5,799)	-	1,632	(92)	(4,259)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 56,624</u>	<u>23,250</u>	<u>124,869</u>	<u>34,925</u>	<u>410,725</u>	<u>1,792</u>	<u>652,185</u>
累計攤銷：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	13,950	96,931	14,779	383,839	1,682	511,181
本期攤銷	-	2,325	3,873	1,774	32,370	8	40,350
本期減少	-	-	-	-	(258)	-	(258)
重分類及匯率變動影響數	-	-	699	-	52	45	796
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,275</u>	<u>101,503</u>	<u>16,553</u>	<u>416,003</u>	<u>1,735</u>	<u>552,069</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	9,300	91,440	11,232	360,564	1,664	474,200
本期攤銷	-	2,325	3,873	1,774	20,030	8	28,010
處分	-	-	-	-	(7,105)	-	(7,105)
重分類及匯率變動影響數	-	-	(5,799)	-	(97)	(91)	(5,987)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,625</u>	<u>89,514</u>	<u>13,006</u>	<u>373,392</u>	<u>1,581</u>	<u>489,118</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 56,624</u>	<u>9,300</u>	<u>31,482</u>	<u>20,146</u>	<u>42,835</u>	<u>203</u>	<u>160,590</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 56,624</u>	<u>6,975</u>	<u>27,609</u>	<u>18,372</u>	<u>50,937</u>	<u>195</u>	<u>160,712</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 56,624</u>	<u>11,625</u>	<u>35,355</u>	<u>21,919</u>	<u>37,333</u>	<u>211</u>	<u>163,067</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，依合併公司於民國一一四年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

於民國一一五年六月三十日，合併公司評估民國一一五年第二季之相關現金產生單位營業收入及營業淨利(損)達成情形及未來營業收入及獲利之預算評估，尚無減損之情形。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>3,048,951</u>	<u>3,230,000</u>	<u>2,250,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,047,685</u>	<u>9,360,018</u>	<u>9,106,468</u>
利率區間	1.80%~2.33%	1.80%~2.33%	1.85%~1.91%

(十五)長期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 7,310,826	6,977,600	5,070,596
擔保銀行借款	160,000	168,000	1,479,260
減：一年內到期部分	(627,582)	(483,779)	(464,977)
合 計	\$ <u>6,843,244</u>	<u>6,661,821</u>	<u>6,084,879</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,480,900</u>	<u>2,274,000</u>	<u>4,686,480</u>
到期年度(民國)	115-135	114-123	114-123
利率區間	1.88%~2.70%	1.88%~2.70%	1.88%~2.32%

1.借款之舉借及償還

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日舉借之長期借款金額分別為471,100千元及554,400千元；民國一一五年及一一四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151,783千元及266,620千元。

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

合併公司依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行低利貸款，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，實際還款優惠利率均為1.38%~1.73%，實際動撥數分別計3,922,970千元、4,067,483千元及3,565,755千元，按市場利率分別為1.88%~2.03%、1.88%~2.03%及1.88%~2.03%設算該借款之公允價值分別為3,863,278千元、4,007,791千元及3,510,490千元，其差額分別為59,692千元、59,692千元及55,265千元則視為政府補助款並認列為遞延收入(帳列其他非流動負債)。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日上述之遞延收入餘額分別為12,354千元、18,263千元及19,512千元，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年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2,849千元、2,659千元、5,909千元及5,846千元。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.借款合約財務比率約定

依與銀行之聯貸借款合同規定，合併公司於借款存續期間內，應依會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持約定之流動比率、負債比率及最低有形淨值等財務比率。若前述財務比率未達約定標準，依據聯貸借款合同規定，合併公司得提出豁免申請書及改善方案予管理銀行，經多數聯貸銀行決議，是否同意豁免該等違反財務比率之規定，在多數聯貸銀行做成決議前，不視為違約情事。

合併公司民國一一四年十二月三十一日財務比率符合聯貸合約中之約定標準。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動：			
關係人	\$ 113,486	96,394	95,536
非關係人	<u>11,667</u>	<u>10,096</u>	<u>9,942</u>
合計	<u>\$ 125,153</u>	<u>106,490</u>	<u>105,478</u>
非流動：			
關係人	\$ 59,073	98,133	146,545
非關係人	<u>53,353</u>	<u>42,630</u>	<u>46,299</u>
合計	<u>\$ 112,426</u>	<u>140,763</u>	<u>192,844</u>

到期分析請詳附註六(二十五)。

認列於損益之金額如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,759</u>	<u>4,811</u>	<u>9,452</u>	<u>9,508</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,314</u>	<u>1,413</u>	<u>2,726</u>	<u>2,907</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>93,123</u>	<u>94,570</u>

1.土地使用權之租賃

合併公司以設定地上權方式向台灣糖業股份有限公司承租土地作為興建廠房使用地上權期間通常為十年，期滿如本公司無違約情事，得經雙方協商並由合併公司重新繳納權利金後續。合併公司分別於民國一一五年及一一四年三月與台灣糖業股份有限公司續約，並支付權利金17,181千元及25,794千元。另，合併公司取得中國大陸及越南之土地使用權，相關揭露請詳附註六(十一)。

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及宿舍，租賃期間通常為三至十年，租期屆滿則需議定新的合約及價金，合併公司再行重新評估相關使用權資產和租賃負債。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他租賃

合併公司承租部分一年內到期之廠房及汽車之租賃，該等租賃為短期租賃，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

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

(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一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 73	58	144	123
營業費用	12	17	26	29
	<u>\$ 85</u>	<u>75</u>	<u>170</u>	<u>152</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 21,001	19,829	41,658	36,166
營業費用	13,306	13,440	26,796	25,361
	<u>\$ 34,307</u>	<u>33,269</u>	<u>68,454</u>	<u>61,527</u>

(十九)所得稅

1.所得稅費用：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅	\$ <u>17,050</u>	<u>13,544</u>	<u>22,904</u>	<u>38,205</u>

2.合併公司民國一一五年及一一四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一一三年度。

(二十)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為4,800,000千元，每股面額10元，皆為480,000千股。已發行股份均為普通股320,675千股。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 193,709	193,709	191,054

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

3. 保留盈餘

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

前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

依本公司章程規定，本公司係屬技術及資本密集之產業，正值成長期，為配合長期資本規劃，及滿足股東對現金流量之需求，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長及永續經營。公司於年度決算後如有盈餘，於依規定提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，股利分派應不低於前述計算盈餘之百分之十。股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一一五年二月二十四日及一一四年二月二十四日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下：

	114年度		113年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.30	<u>96,202</u>	0.62	<u>198,818</u>

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資未實現 評價(損)益	確定福利 計畫再衡 量 數	合計
民國115年1月1日餘額	\$ 64,977	(47,452)	(27,920)	(10,395)
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	92,265	-	-	92,265
關聯企業	3,530	-	-	3,530
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	-	(22,909)	-	(22,909)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 160,772</u>	<u>(70,361)</u>	<u>(27,920)</u>	<u>62,491</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 53,701	(18,343)	(23,782)	11,576
換算國外營運機構淨資產產生之 兌換差額：				
合併公司	(218,039)	-	-	(218,039)
關聯企業	(26,474)	-	-	(26,474)
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	-	(3,278)	-	(3,278)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (190,812)</u>	<u>(21,621)</u>	<u>(23,782)</u>	<u>(236,215)</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 2,426,110	2,601,327
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	27,441	10,134
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,113	(43,103)
子公司配發現金股利予非控制權益	(21,198)	(171,500)
	<u>\$ 2,436,466</u>	<u>2,396,858</u>

(二十一)每股(虧損)盈餘

1.基本每股(虧損)盈餘

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(102,357)</u>	<u>2,047</u>	<u>(306,651)</u>	<u>50,639</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(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.32)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.96)</u>	<u>0.16</u>

2.稀釋每股(虧損)盈餘

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(102,357)</u>	<u>2,047</u>	<u>(306,651)</u>	<u>50,639</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	-	298	-	540
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>320,675</u>	<u>320,973</u>	<u>320,675</u>	<u>321,215</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.32)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.96)</u>	<u>0.16</u>

民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股虧損之影響。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶之合約收入

1.收入之細分

		115年4月至6月		
		機能膜部門	醫療部門	合 計
主要地區市場：				
大陸	\$	2,180,113	371,701	2,551,814
臺灣		1,098,234	394,705	1,492,939
日本		12,711	167,222	179,933
美國		756	269,174	269,930
其他		65,037	385,904	450,941
	\$	<u>3,356,851</u>	<u>1,588,706</u>	<u>4,945,557</u>
主要產品/服務線：				
機能膜	\$	3,356,851	-	3,356,851
醫療產品		-	1,588,706	1,588,706
	\$	<u>3,356,851</u>	<u>1,588,706</u>	<u>4,945,557</u>
		114年4月至6月		
		機能膜部門	醫療部門	合 計
主要地區市場：				
大陸	\$	1,932,250	352,516	2,284,766
臺灣		979,929	316,634	1,296,563
日本		31,392	166,586	197,978
美國		532	241,336	241,868
其他		84,812	313,445	398,257
	\$	<u>3,028,915</u>	<u>1,390,517</u>	<u>4,419,432</u>
主要產品/服務線：				
機能膜	\$	3,028,915	-	3,028,915
醫療產品		-	1,390,517	1,390,517
	\$	<u>3,028,915</u>	<u>1,390,517</u>	<u>4,419,432</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115年1月至6月			
	機能膜部門	醫療部門	合 計
主要地區市場：			
大陸	\$ 4,183,090	686,009	4,869,099
臺灣	2,192,220	739,036	2,931,256
日本	33,675	344,669	378,344
美國	756	490,125	490,881
其他	111,732	710,511	822,243
	<u>\$ 6,521,473</u>	<u>2,970,350</u>	<u>9,491,823</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 6,521,473	-	6,521,473
醫療產品	-	2,970,350	2,970,350
	<u>\$ 6,521,473</u>	<u>2,970,350</u>	<u>9,491,823</u>
114年1月至6月			
	機能膜部門	醫療部門	合 計
主要地區市場：			
大陸	\$ 4,045,643	630,541	4,676,184
臺灣	2,025,675	609,932	2,635,607
日本	56,190	382,883	439,073
美國	532	457,489	458,021
其他	153,123	637,923	791,046
	<u>\$ 6,281,163</u>	<u>2,718,768</u>	<u>8,999,931</u>
主要產品/服務線：			
機能膜	\$ 6,281,163	-	6,281,163
醫療產品	-	2,718,768	2,718,768
	<u>\$ 6,281,163</u>	<u>2,718,768</u>	<u>8,999,931</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. 合約餘額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 3,746,656	3,324,522	3,045,832
減：備抵損失	<u>(3,176)</u>	<u>(3,397)</u>	<u>(2,262)</u>
合 計	<u>\$ 3,743,480</u>	<u>3,321,125</u>	<u>3,043,570</u>
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 64,291</u>	<u>38,142</u>	<u>33,116</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為36,608千元及51,182千元。

(二十三) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於百分之十)及不超過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。修改前之章程則規定，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超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年四月一日至六月三十及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為778千元及7,020千元，董事酬勞估列金額為58千元及526千元，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。本公司一一五年一月一日至六月三十日為營業虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。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。

本公司民國一一四年度為營業虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司民國一一三年度員工酬勞估列金額為25,491千元，董事酬勞估列金額為1,912千元。與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>3,686</u>	<u>4,203</u>	<u>6,042</u>	<u>6,215</u>

2.其他收入

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
股利收入	\$ 90	-	90	-
政府補助款收入	10,477	4,156	14,412	7,895
	\$ <u>10,567</u>	<u>4,156</u>	<u>14,502</u>	<u>7,895</u>

3.其他利益及損失

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
處分不動產、廠房				
及設備利益	\$ 1,436	5	1,555	9
租賃修改利益	33	-	5,128	-
外幣兌換利益(損失)	7,293	(240,483)	59,781	(312,368)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損)益	22,732	418,687	16,247	347,211
地震災害損失	-	(1,709)	-	(2,991)
保險理賠收入	-	98,775	-	100,057
其他	3,630	10,420	7,518	14,234
	\$ <u>35,124</u>	<u>285,695</u>	<u>90,229</u>	<u>146,152</u>

本公司因民國一一三年四月三日台灣地區發生地震，致部分廠房、設備及存貨損毀，未扣除理賠額之受損金額截至民國一一四年六月三十日為127,419千元(包含存貨損失110,936千元及設備修繕損失16,483千元)，其中124,428千元之損失已於民國一一三年度認列，另於民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日分別新增認列1,709千元2,991千元及之設備修繕損失，當期產生之損失帳列其他利益及損失項下。惟本公司已投保財產保險及營業中斷險，依據前述財產保險合約約定，本公司可就前述地震損失收取補償款，故本公司以不超過保險標的已認列損失為限，認列保險理賠收入，並已於民國一一四年六月自保險公司收回理賠款計224,485千元，上述地震災害理賠已結案。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (51,714)	(40,483)	(100,875)	(77,377)
租賃負債	(1,314)	(1,413)	(2,726)	(2,907)
	<u>\$ (53,028)</u>	<u>(41,896)</u>	<u>(103,601)</u>	<u>(80,284)</u>

(二十五)金融工具之種類及公允價值

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)(二十七)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產：			
遠期外匯合約	\$ -	-	4,429
換匯合約	48	1,216	40,839
國內興櫃公司股票	-	107,827	-
未上市(櫃)公司股票	129,958	-	-
小計	<u>130,006</u>	<u>109,043</u>	<u>45,268</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之金融資產	<u>174,017</u>	<u>136,537</u>	<u>158,237</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	648,692	729,256	630,672
應收票據、應收帳款及其他應			
收款(含關係人)	3,925,854	3,413,024	3,213,318
其他金融資產—流動及非流動	56,155	95,337	77,562
存出保證金	<u>22,472</u>	<u>18,451</u>	<u>18,204</u>
小計	<u>4,653,173</u>	<u>4,256,068</u>	<u>3,939,756</u>
合計	<u>\$ 4,957,196</u>	<u>4,501,648</u>	<u>4,143,261</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)金融負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債：			
遠期外匯合約	\$ 4,459	-	55
換匯合約	38,999	15,225	3,933
小計	43,458	15,225	3,988
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	3,048,951	3,230,000	2,250,000
應付帳款及其他應付款項(含			
關係人)	4,825,150	4,304,660	4,504,150
應付股利	96,202	-	198,818
長期借款(含一年內到期部分)	7,470,826	7,145,600	6,549,856
租賃負債—流動及非流動(含			
關係人)	237,579	247,253	298,322
存入保證金(帳列其他非流動			
負債)	14,088	11,151	10,092
小計	15,692,796	14,938,664	13,811,238
合計	\$ 15,736,254	14,953,889	13,815,226

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。

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四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13,528,585千元、11,634,018千元及13,792,948千元。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
115年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,056,180	3,056,180	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,366,557	3,366,557	-	-	-
應付股利	96,202	96,202	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,458,593	1,458,593	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	8,103,606	408,486	367,086	6,298,853	1,029,181
租賃負債	244,787	62,568	66,247	100,653	15,319
存入保證金	14,088	4,867	613	5,347	3,261
	<u>\$ 16,340,013</u>	<u>8,453,453</u>	<u>433,946</u>	<u>6,404,853</u>	<u>1,047,761</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (791,106)	(791,106)	-	-	-
流 出	795,565	795,565	-	-	-
換匯合約—淨額交割	38,999	38,999	-	-	-
	<u>\$ 43,458</u>	<u>43,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,241,448	2,739,027	502,421	-	-
應付帳款(含關係人款)	2,675,597	2,675,597	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,629,063	1,629,063	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	7,537,441	222,698	402,463	5,742,929	1,169,351
租賃負債	253,790	55,999	54,027	132,872	10,892
存入保證金	11,151	2,289	2,634	3,245	2,983
	<u>\$ 15,348,490</u>	<u>7,324,673</u>	<u>961,545</u>	<u>5,879,046</u>	<u>1,183,226</u>
換匯合約—淨額交割	<u>\$ 15,225</u>	<u>15,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,252,612	2,252,612	-	-	-
應付帳款(含關係人款)	3,064,065	3,064,065	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,440,085	1,440,085	-	-	-
應付股利	198,818	198,818	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	6,943,922	291,575	304,826	5,319,839	1,027,682
租賃負債	307,324	54,084	55,871	183,534	13,835
存入保證金	10,092	4,620	43	3,146	2,283
	<u>\$ 14,216,918</u>	<u>7,305,859</u>	<u>360,740</u>	<u>5,506,519</u>	<u>1,043,800</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約—總額交割：					
流 入	\$ (14,650)	(14,650)	-	-	-
流 出	14,705	14,705	-	-	-
換匯合約—淨額交割	3,933	3,933	-	-	-
	<u>\$ 3,988</u>	<u>3,988</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。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

115.6.30					
	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	\$ 134,416	31.850	4,281,150	1 %	42,812
日幣	341,147	0.1961	66,899	1 %	669
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	60,553	31.850	1,928,613	1 %	19,286
日幣	9,034,239	0.1961	1,771,614	1 %	17,716
114.12.31					
	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	\$ 132,235	31.430	4,156,146	1 %	41,561
日幣	69,223	0.2007	13,893	1 %	139
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	56,718	31.430	1,782,647	1 %	17,826
日幣	7,182,536	0.2007	1,441,535	1 %	14,415
114.6.30					
	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	\$ 131,825	29.300	3,862,473	1 %	38,625
日幣	217,232	0.2033	44,163	1 %	442
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	63,259	29.300	1,853,489	1 %	18,535
日幣	8,047,128	0.2033	1,635,981	1 %	16,360

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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(二十四)。

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

(2)以公允價值衡量之金融工具

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

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
未上市(櫃)公司股票	\$ 129,958	-	-	129,958	129,958
換匯合約	48	-	48	-	48
	<u>\$ 130,006</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>129,958</u>	<u>130,006</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上櫃公司股票	\$ 63,840	63,840	-	-	63,840
國內興櫃公司股票	56,752	-	56,752	-	56,752
未上市(櫃)公司股票	53,425	-	-	53,425	53,425
	<u>\$ 174,017</u>	<u>63,840</u>	<u>56,752</u>	<u>53,425</u>	<u>174,017</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (4,459)	-	(4,459)	-	4,459
換匯合約	(38,999)	-	(38,999)	-	(38,999)
	<u>\$ (43,458)</u>	<u>-</u>	<u>(43,458)</u>	<u>-</u>	<u>(43,458)</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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：					
國內興櫃公司股票	\$ 107,827	-	107,827	-	107,827
換匯合約	1,216	-	1,216	-	1,216
	\$ 109,043	-	109,043	-	109,043
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	\$ 59,472	59,472	-	-	59,472
未上市(櫃)公司股票	77,065	-	-	77,065	77,065
	\$ 136,537	59,472	-	77,065	136,537
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債：					
換匯合約	\$ (15,225)	-	(15,225)	-	(15,225)
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 4,429	-	4,429	-	4,429
換匯合約	40,839	-	40,839	-	40,839
	\$ 45,268	-	45,268	-	45,268
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	\$ 68,930	-	68,930	-	68,930
未上市(櫃)公司股票	89,307	-	-	89,307	89,307
	\$ 158,237	-	68,930	89,307	158,237
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債：					
遠期外匯合約	\$ (55)	-	(55)	-	(55)
換匯合約	(3,933)	-	(3,933)	-	(3,933)
	\$ (3,988)	-	(3,988)	-	(3,988)

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。

上櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係按照市場報價決定。

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

原列於第二級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—常廣(股)公司股票，因常廣自民國一一四年十二月十日起掛牌上櫃，故於民國一一四年第四季將其從第二級移轉至第一級。

民國一一五年及一一四年六月三十日並無金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

7. 第三等級之變動明細表

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	115年1月至6月
期初餘額	\$ -
本期增添	109,000
本期認列於(損)益變動數	20,958
期末餘額	<u>\$ 129,958</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 77,065	96,751
本期認列於其他綜合損益變動數	(23,640)	(7,444)
期末餘額	<u>\$ 53,425</u>	<u>89,307</u>

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一五年及一一四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.僅有部分收付現金之投資活動：

(1)取得不動產、廠房及設備價款

	115年1月至6月	114年1月至6月
不動產、廠房及設備新增數	\$ 228,918	861,899
減：期末應付設備款	(113,157)	(255,101)
加：期初應付設備款	266,346	303,475
本期取得不動產、廠房及設備淨現金流出	<u>\$ 382,107</u>	<u>910,273</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
	115.1.1	現金流量	租賃負債 之增添	租賃修改	評價調整
短期借款	\$ 3,230,000	(181,049)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	7,145,600	319,317	-	-	5,909
存入保證金	11,151	2,937	-	-	-
租賃負債	247,253	(80,945)	41,560	29,711	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,634,004</u>	<u>60,260</u>	<u>41,560</u>	<u>29,711</u>	<u>5,909</u>

		非現金之變動			
	114.1.1	現金流量	租賃負債 之增添	評價調整	114.6.30
短期借款	\$ 2,200,000	50,000	-	-	2,250,000
長期借款(含一年內到期)	6,260,131	287,780	-	1,945	6,549,856
存入保證金	9,117	975	-	-	10,092
租賃負債	338,467	(82,155)	42,010	-	298,322
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,807,715</u>	<u>256,600</u>	<u>42,010</u>	<u>1,945</u>	<u>9,108,270</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
Visco Technology Sdn. Bhd.(VVM)	係視陽之子公司
其他關係人：	
蘇州明基友達公益基金會	係佳世達之實質關係人
友達光電股份有限公司(友達)	係佳世達之法人董事
友達光電(蘇州)有限公司(AUS)	係友達之子公司
友達光電(昆山)有限公司	係友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司(AUX)	係友達之子公司
友達智慧移動股份有限公司	係友達之子公司
友達智慧行動系統(廈門)有限公司(AMSXM)	係友達之子公司
貝提斯汽車系統(上海)有限公司	係友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	係友達之子公司
傑可達數位股份有限公司	係友達之子公司
達擎股份有限公司	係友達之子公司
達智匯科技服務(蘇州)有限公司	係友達之子公司
宇沛永續股份有限公司	係友達之子公司
蘇州明基醫院有限公司(SMH)	係佳世達之子公司
怡安醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
達利投資股份有限公司	係佳世達之子公司
達利管理顧問股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太新加坡有限公司	係佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司	係佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司	係佳世達之子公司
明基電通股份有限公司	係佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	係佳世達之子公司
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
明基健康生活股份有限公司	係佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司	係佳世達之子公司
羅昇企業股份有限公司	係佳世達之子公司
蘇州佳世達電子有限公司	係佳世達之子公司
眾福科技股份有限公司	係佳世達之子公司
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
明基醫療器械(上海)有限公司	係佳世達之子公司
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
聚上雲股份有限公司	係佳世達之子公司
典通股份有限公司	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司
資騰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
華鋒科技股份有限公司	係佳世達之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
醫強科技股份有限公司	係佳世達之子公司
諾貝兒寶貝股份有限公司	係佳世達之子公司
明悅智醫股份有限公司	係佳世達之子公司
怡進工業股份有限公司	係佳世達之子公司
琴觀股份有限公司	係佳世達之子公司
台灣奈森克林股份有限公司	係佳世達之子公司
友通資訊股份有限公司	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人：				
友達	\$ 983,512	844,075	2,019,494	1,762,221
其他	349,871	352,555	683,325	690,618
關聯企業	43,796	50,053	78,899	107,189
母公司	236	-	743	664
	<u>\$ 1,377,415</u>	<u>1,246,683</u>	<u>2,782,461</u>	<u>2,560,692</u>

銷售予關係人之交易價格，除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為60~150天，與一般交易並無顯著不同。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進貨

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業-視陽	\$ <u>101,077</u>	<u>109,762</u>	<u>204,449</u>	<u>206,579</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：

關係人類別	帳列項目	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	無形資產	\$ 2,658	3,818	23,184	8,648
其他關係人	不動產、廠房及設備	203	5,769	4,852	10,856
		\$ <u>2,861</u>	<u>9,587</u>	<u>28,036</u>	<u>19,504</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。民國一一五年一月一日至六月三十日新增之使用權資產為4,225千元。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列租賃負債相關之利息支出分別為1,005千元、1,154千元、2,156千元及2,413千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為172,559千元、194,527千元及242,081千元。

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

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	\$ <u>55</u>	<u>282</u>	<u>163</u>	<u>417</u>

5. 捐贈

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司捐贈予蘇州明基友達公益基金會之金額分別為0千元、0千元、1,140千元及1,128千元。

6. 股利

(1)民國一一五年六月三十日、一一四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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ <u>78,404</u>	<u>-</u>	<u>47,602</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)民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應付關係人股利(列入應付股利項下)明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
母公司	\$ 13,098	-	27,069
其他關係人	<u>28,809</u>	<u>-</u>	<u>59,539</u>
	<u>\$ 41,907</u>	<u>-</u>	<u>86,608</u>

7.營業成本及費用

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

帳列項目	關係人類別	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	其他關係人	\$ 2,432	1,111	4,684	1,959
營業費用	母公司	1,325	1,345	2,679	2,595
	其他關係人	2,827	2,012	6,958	5,036
	關聯企業	-	-	3	-
		<u>\$ 6,584</u>	<u>4,468</u>	<u>14,324</u>	<u>9,590</u>

8.應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－關係人淨額	其他關係人－友達	\$ 1,058,739	841,821	876,896
	其他關係人－其他	177,542	271,264	161,968
	關聯企業	30,702	32,725	32,541
	母公司	<u>568</u>	<u>244</u>	<u>70</u>
	小計	<u>1,267,551</u>	<u>1,146,054</u>	<u>1,071,475</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	-	-	291
	關聯企業－視陽	<u>78,404</u>	<u>-</u>	<u>47,602</u>
		<u>\$ 1,345,955</u>	<u>1,146,054</u>	<u>1,119,368</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：

115.6.30						
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(六))	利率區間	其他重要事項
中國信託商業銀行	\$ 225,778	-	203,200	22,578	1.96%	無

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31						
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(六))	利率區間	其他重要事項
中國信託商業銀行	\$ 146,111	-	131,500	14,611	2.24%	無

114.6.30						
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(六))	利率區間	其他重要事項
中國信託商業銀行	\$ 232,444	-	209,200	23,244	2.26%	無

9.應付關係人款項

綜上，合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 85,684	81,573	78,340
其他應付款－關係人	其他關係人	46,619	30,603	38,615
	母公司	1,325	1,475	2,119
	小計	47,944	32,078	40,734
		<u>\$ 133,628</u>	<u>113,651</u>	<u>119,074</u>

(三)主要管理人員薪酬

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利及薪酬	\$ 11,942	10,148	23,654	22,088
退職後福利	54	36	108	117
	<u>\$ 11,996</u>	<u>10,184</u>	<u>23,762</u>	<u>22,205</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
土地、房屋及建築	短、長期借款擔保	\$ 820,000	826,986	833,971
其他金融資產-流動	海關押金	8,547	11,369	13,345
其他金融資產-流動	訴訟財產保全	-	-	2,249
其他金融資產-流動	信用卡額度保證金	-	-	12,000
其他金融資產-流動-定存單	專案保證金	4,608	4,608	4,608
其他金融資產-非流動-定存單	履約保證金	6,200	7,760	9,360
		<u>\$ 839,355</u>	<u>850,723</u>	<u>875,533</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 776,715	629,692	690,106
已簽訂尚未支付之重大工程及設備款	312,433	735,176	1,022,989

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	115年4月至6月			114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	466,012	273,563	739,575	419,868	240,379	660,247
勞健保費用	42,574	20,575	63,149	38,427	18,730	57,157
退休金費用	21,074	13,318	34,392	19,887	13,457	33,344
其他員工福利費用	30,345	9,965	40,310	28,687	9,549	38,236
折舊費用	288,352	46,469	334,821	232,661	45,634	278,295
攤銷費用	11,390	11,322	22,712	5,896	8,292	14,188

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	930,533	540,565	1,471,098	848,899	484,501	1,333,400
勞健保費用	85,354	42,486	127,840	76,888	39,051	115,939
退休金費用	41,802	26,822	68,624	36,289	25,390	61,679
其他員工福利費用	59,324	20,287	79,611	57,621	19,153	76,774
折舊費用	570,082	88,723	658,805	457,347	88,201	545,548
攤銷費用	20,280	20,070	40,350	11,617	16,393	28,010

(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

民國一一五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(註六)	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	BMS	明基材料(蕪湖)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,243,619 (RMB 265,000)	1,243,619 (RMB 265,000)	628,849 (RMB 134,000)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	2,100,330	2,100,330	(註一)
2	BMS	明基材料醫療科技(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	469,290 (RMB 100,000)	469,290 (RMB 100,000)	239,807 (RMB 51,100)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	2,100,330	2,100,330	(註一)
3	BMS	明基醫美材料科技(蕪湖)有限公司	其他應收款-關係人	是	23,465 (RMB 5,000)	23,465 (RMB 5,000)	23,465 (RMB 5,000)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	2,100,330	2,100,330	(註一)
4	衛普	Web-Pro(Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	382,200 (USD 12,000)	382,200 (USD 12,000)	127,400 (USD 4,000)	1.82% ~1.85%	2	-	營運週轉	-	-	-	443,429	886,858	(註二)
5	DTB	明基材料醫療科技(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	42,237 (RMB 9,000)	42,237 (RMB 9,000)	42,237 (RMB 9,000)	1.30 %	2	-	營運週轉	-	-	-	54,317	54,317	(註三)
6	聯和醫材	碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	其他應收款-關係人	是	20,000	20,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	21,626	21,626	(註四)
7	勁捷	碩晨生醫股份有限公司(碩晨)	其他應收款-關係人	是	20,000	20,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	22,363	22,363	(註五)

(註一)BMS資金貸與最終母公司100%持股之子公司之總額及對個別對象資金貸與限額均為BMS經會計師簽證最近期財務報表淨值。

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

(註三)DTB資金貸與最終母公司100%持股之子公司之總額及對個別對象資金貸與限額均為DTB經會計師簽證最近期財務報表淨值。

(註四)聯和醫材有短期融通資金必要之子公司或關聯企業，以不超過聯和醫材經會計師簽證最近期財務報表淨值40%為限。

(註五)勁捷有短期融通資金必要之子公司或關聯企業，以不超過勁捷最近期經會計師簽證財務報表淨值40%為限。

(註六)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。

(註七)於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	63,840	4.63 %	63,840	-
本公司	峻程科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,429	52,137	8.76 %	52,137	-
本公司	碩正科技(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	80	56,752	0.36 %	56,752	-
本公司	敦品創新伍號杏林股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	120,958	3.80 %	120,958	-

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	友達	其他關係人	銷貨	2,019,494	26 %	OA90	(註一)	(註三)	1,058,739	33 %	
本公司	AUS	其他關係人	銷貨	404,996	5 %	OA90	(註一)	(註三)	43,986	1 %	
本公司	BMM	母子公司	銷貨	332,313	4 %	OA180	(註一)	(註三)	99,430	3 %	(註四)
本公司	聯和醫材	母子公司	銷貨	139,388	2 %	OA180	(註一)	(註三)	81,229	3 %	(註四)
本公司	AUSXM	其他關係人	銷貨	110,899	1 %	OA90	(註一)	(註三)	72,538	2 %	
本公司	BMS	母子公司	進貨	(490,004)	10 %	OA180	(註二)	(註三)	(821,502)	21 %	(註四)
本公司	視陽	關聯企業	進貨	(204,449)	4 %	OA60	(註二)	(註三)	(85,684)	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)：與子公司進、銷貨之金額，僅揭露母公司之金額，其相對之子公司金額不再贅述。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註一)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	友達	其他關係人	1,058,739	4.25	-	-	362,182	-
BMS(註二)	本公司	母子公司	821,502	1.22	289,392	-	29,850	-

(註一)：週轉率係以加回出售予金融機構之應收帳款金額計算之。

(註二)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	本公司	BMM	1	銷貨	332,313	OA180	3.50 %
0	本公司	聯和醫材	1	銷貨	139,388	OA180	1.47 %
1	BMS	本公司	2	應收帳款	821,502	OA180	3.46 %
1	BMS	本公司	2	加工收入	490,004	OA180	5.16 %

(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(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五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	499,790	499,790	14,082	100.00 %	2,059,882	61,905	61,905	(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 %	54,065	9,879	9,879	(註一)
本公司	視陽	台灣	隱形眼鏡之製造與銷售	168,771	168,771	9,334	14.82 %	676,131	532,453	80,292	
本公司	碩晨	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	272,968	272,968	11,646	50.98 %	185,500	990	(912)	(註一)
本公司	勁捷	台灣	醫療器材之研發、製造與銷售	50,460	50,460	4,270	79.35 %	45,457	4,208	2,476	(註一)
本公司	衛普	台灣	衛材產品之研發、製造及銷售	3,161,999	3,161,999	35,700	51.00 %	2,394,603	70,605	28,802	(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 %	-	(367)	-	
本公司	康德	台灣	醫療器材之銷售	5,980	5,980	598	5.99 %	4,165	(1,303)	(245)	
衛普	WPSG	新加坡	控股公司	895,139	895,139	30,000	100.00 %	661,173	2,473	(註二)	(註一)
WPSG	WPVN	越南	衛材產品之製造及銷售	926,053	926,053	-	100.00 %	656,055	2,756	(註二)	(註一)

(註一)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註二)：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

(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	期末投資實帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
明基材料有限公司(BMS)	機能膜產品之加工	254,800 (USD 8,000)	(三)	254,800 (USD 8,000)	-	254,800 (USD 8,000)	5,815	100.00 %	3,815 (註二)	2,100,330 (註四)	-
達信醫療科技蘇州有限公司(DTB)	醫療器械等相關產品製造及銷售	51,622 (RMB 11,000)	(二)	-	-	-	6,055	100.00 %	6,055 (註二)	54,317 (註四)	-
明基材料蕪湖有限公司(BMW)	機能膜及化妝品之相關產品製造及銷售	375,432 (RMB 80,000)	(三)	187,716 (RMB 40,000)	-	187,716 (RMB 40,000) (註三)	42,516	100.00 %	42,425 (註二)	(104,351) (註四)	-
明基材料醫療科技蘇州有限公司(BMM)	醫療器材之製造及銷售	70,394 (RMB 15,000)	(二)	-	-	-	18,733	100.00 %	18,733 (註二)	77,572 (註四)	-
明基醫美材料科技蕪湖有限公司(BME)	化妝品之相關產品製造及銷售	23,465 (RMB 5,000)	(二)	-	-	-	(10,089)	100.00 %	(10,089) (註二)	9,405 (註四)	-

(註一)：投資方式分為下列三種，標示種類即可

(一)係直接投資大陸公司。

(二)係由BMLB之盈餘轉投資大陸。

(三)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(註三)：不包括由BMLB再轉投資之人民幣金額10,950千元。

(註四)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

單位：千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	442,516 (RMB 40,000及USD 8,000)	587,761 (RMB 70,950及USD 8,000)	(註)

係依期末美元對新台幣之匯率31.850及人民幣對新台幣之匯率4.6929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.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年4月至6月				
	機能膜部門	醫療部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 3,356,851	1,588,706	-	4,945,557
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,356,851</u>	<u>1,588,706</u>	<u>-</u>	<u>4,945,557</u>
稅後淨(損)利	<u>\$ (183,435)</u>	<u>100,415</u>	<u>-</u>	<u>(83,020)</u>
114年4月至6月				
	機能膜部門	醫療部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 3,028,915	1,390,517	-	4,419,432
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,028,915</u>	<u>1,390,517</u>	<u>-</u>	<u>4,419,432</u>
稅後淨(損)利	<u>\$ (73,252)</u>	<u>74,491</u>	<u>-</u>	<u>1,239</u>

明基材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年1月至6月			
	機能膜部門	醫療部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 6,521,473	2,970,350	-	9,491,823
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,521,473</u>	<u>2,970,350</u>	<u>-</u>	<u>9,491,823</u>
稅後淨(損)利	<u>\$ (443,771)</u>	<u>164,561</u>	<u>-</u>	<u>(279,210)</u>

	114年1月至6月			
	機能膜部門	醫療部門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 6,281,163	2,718,768	-	8,999,931
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,281,163</u>	<u>2,718,768</u>	<u>-</u>	<u>8,999,931</u>
稅後淨(損)利	<u>\$ (96,945)</u>	<u>157,718</u>	<u>-</u>	<u>60,773</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。