股票代碼：5234

達興材料股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台中市中部科學工業園區科園一路15號

電　　話：(04)2460-8889

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17～18
(六)重要會計項目之說明	18～33
(七)關係人交易	33～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其　　他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37
九、重要會計項目明細表	38～48

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (3) 579 9955
Fax 傳真 +886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

達興材料股份有限公司董事會　公鑒：

達興材料股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達達興材料股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：魏明海

黃海亭

證券主管機關：(88) 台財證 (六) 第 18311 號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇五年三月九日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

達興材料股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31 金額	%	103.12.31 金額	%
	資產				
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 188,263	6	203,918	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	193,639	6	215,086	7
1180	應收關係人帳款(附註七)	975,978	30	978,497	30
130X	存貨(附註六(四))	199,035	6	224,331	7
1470	預付費用及其他流動資產	22,995	1	20,562	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)及七)	466,742	15	490,225	15
		2,046,652	64	2,132,619	66
	非流動資產：				
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	2,954	-	3,975	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,148,114	36	1,086,423	34
1780	無形資產(附註六(七))	3,023	-	756	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	4,612	-	4,984	-
1920	存出保證金(附註七)	1,873	-	1,856	-
1980	其他金融資產－非流動(附註七及八)	13,050	-	15,050	-
1990	其他非流動資產	1,323	-	2,390	-
		1,174,949	36	1,115,434	34
	資產總計	$ 3,221,601	100	3,248,053	100

		104.12.31 金額	%	103.12.31 金額	%
	負債及權益				
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(九))	$ -	-	55,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	191	-	1,442	-
2170	應付帳款	684,640	21	691,651	21
2180	應付關係人款(附註七)	22,812	1	31,123	1
2201	應付薪資及獎金	181,922	6	176,007	5
2213	應付工程及設備款	28,177	1	21,552	1
2230	本期所得稅負債	17,117	-	16,273	1
2300	應付費用及其他流動負債	68,722	2	73,095	2
2322	一年內到期之長期借款(附註六(十))	152,000	5	105,000	3
		1,155,581	36	1,171,143	36
	非流動負債：				
2540	長期借款(附註六(十))	108,000	3	180,000	6
2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	186	-	738	-
2645	存入保證金	222	-	166	-
		108,408	3	180,904	6
	負債總計	1,263,989	39	1,352,047	42
	權益(附註六(十四))：				
3110	普通股股本	933,781	29	933,781	29
3200	資本公積	41,814	1	41,814	1
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	172,560	6	142,176	4
3320	特別盈餘公積	1,619	-	1,327	-
3350	未分配盈餘	809,374	25	778,527	24
		983,553	31	922,030	28
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,536)	-	(1,619)	-
	權益總計	1,957,612	61	1,896,006	58
	負債及權益總計	$ 3,221,601	100	3,248,053	100

董事長：　　經理人：　　會計主管：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

達興材料股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		104年度		103年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(十六)及七)	$3,378,107	100	3,330,925	100
5000	**營業成本**(附註六(四)及七)	2,499,833	74	2,451,974	74
	營業毛利	878,274	26	878,951	26
	營業費用(附註七)：				
6100	推銷費用	106,538	3	93,505	3
6200	管理費用	152,851	5	136,595	4
6300	研究發展費用	314,378	9	308,103	9
		573,767	17	538,203	16
	營業淨利	304,507	9	340,748	10
	營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7020	其他利益及損失	3,485	-	6,075	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	(1,104)	-	131	-
7100	利息收入	4,838	-	5,378	-
7510	利息費用	(5,036)	-	(3,413)	-
		2,183	-	8,171	-
	稅前淨利	306,690	9	348,919	10
7950	所得稅費用(附註六(十三))	39,735	1	45,075	1
	本期淨利	266,955	8	303,844	9
8300	**其他綜合損益：**				
8360	**後續可能重分類至損益之項目**				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	83	-	(292)	-
	本期綜合損益總額	**$ 267,038**	**8**	**303,552**	**9**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
	基本每股盈餘	**$ 2.86**		**3.25**	
	稀釋每股盈餘	**$ 2.79**		**3.18**	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達興材料股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇三年一月一日餘額	$ 889,315	41,814	101,091	560	827,795	(1,327)	1,859,248
本期淨利	-	-	-	-	303,844	-	303,844
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(292)	(292)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	303,844	(292)	303,552
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	41,085	-	(41,085)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	767	(767)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(266,794)	-	(266,794)
發放股票股利	44,466	-	-	-	(44,466)	-	-
民國一〇三年十二月三十一日餘額	933,781	41,814	142,176	1,327	778,527	(1,619)	1,896,006
本期淨利	-	-	-	-	266,955	-	266,955
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	83	83
本期綜合損益總額	-	-	-	-	266,955	83	267,038
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	30,384	-	(30,384)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	292	(292)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(205,432)	-	(205,432)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	**$ 933,781**	**41,814**	**172,560**	**1,619**	**809,374**	**(1,536)**	**1,957,612**

註1：董事酬勞3,698千元及員工紅利73,952千元已於民國一〇二年度綜合損益表中扣除。

註2：董事酬勞2,735千元及員工紅利54,692千元已於民國一〇三年度綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達興材料股份有限公司

現金流量表

民國一〇四及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 306,690	348,919
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	133,382	122,380
攤銷費用	1,196	1,214
呆帳費用提列數	1,622	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之未實現淨損失(利益)	(1,251)	631
利息費用	5,036	3,413
提列存貨跌價損失	12,856	4,292
利息收入	(4,838)	(5,378)
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	1,104	(131)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,014	(144)
不影響現金流量之收益費損項目合計	151,121	126,277
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少	19,825	20,584
應收關係人帳款減少(增加)	2,519	(35,035)
存貨減少(增加)	12,440	(42,553)
預付費用及其他流動資產減少(增加)	(2,433)	9,679
其他金融資產-流動增加	(108)	(2,007)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	32,243	(49,332)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(7,011)	43,594
應付關係人款增加(減少)	(8,311)	12,860
應付費用及其他流動負債增加(減少)	1,563	(22,224)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,759)	34,230
營運產生之現金流入	476,295	460,094
利息收現數	4,829	5,369
支付之利息	(5,057)	(3,330)
支付之所得稅	(39,071)	(88,013)
營業活動之淨現金流入	436,996	374,120
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(190,462)	(461,181)
處分不動產、廠房及設備	-	503
存出保證金減少(增加)	(17)	475
取得無形資產	(3,463)	(604)
其他金融資產－流動減少	23,600	2,050
其他金融資產－非流動減少(增加)	2,000	(9,950)
其他非流動資產減少(增加)	1,067	(67)
投資活動之淨現金流出	(167,275)	(468,774)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(55,000)	55,000
舉借長期借款	80,000	330,000
償還長期借款	(105,000)	(148,675)
存入保證金增加(減少)	56	(5)
發放現金股利	(205,432)	(266,794)
籌資活動之淨現金流出	(285,376)	(30,474)
本期現金及約當現金減少數	(15,655)	(125,128)
期初現金及約當現金餘額	203,918	329,046
期末現金及約當現金餘額	$ **188,263**	**203,918**

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

達興材料股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達興材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十五年七月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市中部科學工業園區科園一路十五號。本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃買賣交易，於民國一〇〇年五月十二日掛牌買賣，並自民國一〇一年七月十六日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司主要營業項目為光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月九日經董事會通過。

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

本公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之「2013年版國際財務報導準則」（不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」）編製財務報告，相關國際會計準則理事會（以下稱理事會）新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

除下列項目外，適用「2013年版國際財務報導準則」對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算，換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

(1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

應收帳款之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收款減損損失及迴升係列報於推銷費用項下。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存　　貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~25年

(2)機器設備：2~7年

(3)研發設備：2~8年

(4)辦公及其他設備：2~5年

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備、空調及消防工程等，並分別按其耐用年限25年、10年及10年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租　　賃

本公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

本公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化。

4. 攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，電腦軟體自達可供使用狀態起，依估計耐用年限分一～三年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

勞務收入係依相關協議內容提供服務予客戶，於勞務提供完成時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務，係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依證券發行人財務報告編製準則編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(四)存貨之評價。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

(二)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。

(三)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）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金、活期存款及外幣存款	$ 88,263	158,418
定期存款	100,000	45,500
	$ 188,263	**203,918**

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

非避險之衍生工具：

本公司從事衍生金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計，故列報為持有供交易之金融資產及負債。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

	104.12.31			
	名目本金(美金千元)	幣別	到期日	帳面價值
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	$ 753	美元兌台幣	105.01.22~105.02.22	$ (191)

	103.12.31			
	名目本金(美金千元)	幣別	到期日	帳面價值
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	$ 851	美元兌台幣	104.01.14~104.02.24	$ (1,442)

(三)應收帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	$ 195,261	215,086
減：備抵呆帳	(1,622)	-
	$ 193,639	**215,086**

報導日應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	$ 1,099,588	509	1,155,074	-
逾期0~30天	62,368	235	38,509	-
逾期31~90天	8,903	878	-	-
逾期91~180天	380	-	-	-
	$ 1,171,239	**1,622**	**1,193,583**	**-**

本公司之應收帳款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	組合評估之減損損失	合計
104年1月1日餘額	$ -	-	-
認列之減損損失	1,622	-	1,622
104年12月31日餘額	**$ 1,622**	**-**	**1,622**
103年1月1日餘額	$ 1,519	-	1,519
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,519)	-	(1,519)
103年12月31日餘額	**$ -**	**-**	**-**

基於歷史違約率，本公司認為除了已個別提列減損損失者外，其餘未逾期或逾期未達六十天內之應收款無須提列備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存　　貨

	104.12.31	103.12.31
原料及物料	$ 131,463	132,089
在製品及半成品	40,126	42,388
製成品及商品	27,446	49,854
	$ 199,035	**224,331**

民國一〇四年度及一〇三年度因將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本分別為12,856千元及4,292千元。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故本公司需運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動，故可能產生重大變動。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	$ 2,954	3,975

1.子公司

相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.擔　　保

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公及其他設備	待驗設備及未完工程	總計
成本：						
民國104年1月1日餘額	$ 598,102	240,958	157,194	117,509	459,026	1,572,789
增　添	71,273	29,652	7,003	12,209	76,950	197,087
處　分	-	(5,301)	(305)	(44,815)	-	(50,421)
重分類	429,713	63,338	13,763	1,160	(507,974)	-
民國104年12月31日餘額	**$ 1,099,088**	**328,647**	**177,655**	**86,063**	**28,002**	**1,719,455**
民國103年1月1日餘額	$ 584,495	182,645	156,048	112,817	100,460	1,136,465
增　添	4,365	46,127	6,442	7,956	376,062	440,952
處　分	-	(82)	(1,184)	(3,362)	-	(4,628)
重分類	9,242	12,268	(4,112)	98	(17,496)	-
民國103年12月31日餘額	**$ 598,102**	**240,958**	**157,194**	**117,509**	**459,026**	**1,572,789**
累計折舊：						
民國104年1月1日餘額	$ 147,649	130,780	112,104	95,833	-	486,366
本年度折舊	57,892	44,173	19,449	11,868	-	133,382
處　分	-	(4,422)	(173)	(43,812)	-	(48,407)
民國104年12月31日餘額	**$ 205,541**	**170,531**	**131,380**	**63,889**	**-**	**571,341**
民國103年1月1日餘額	$ 102,322	93,530	92,531	79,872	-	368,255
本年度折舊	45,327	34,738	23,173	19,142	-	122,380
處　分	-	(82)	(908)	(3,279)	-	(4,269)
重分類	-	2,594	(2,692)	98	-	-
民國103年12月31日餘額	**$ 147,649**	**130,780**	**112,104**	**95,833**	**-**	**486,366**

	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公及其他設備	待驗設備及未完工程	總計
帳面價值：						
民國104年12月31日	$ 893,547	158,116	46,275	22,174	28,002	1,148,114
民國103年12月31日	$ 450,453	110,178	45,090	21,676	459,026	1,086,423
民國103年1月1日	$ 482,173	89,115	63,517	32,945	100,460	768,210

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
成　本：	
民國104年1月1日餘額	$ 6,799
單獨取得	3,463
民國104年12月31日餘額	$ 10,262
民國103年1月1日餘額	$ 6,195
單獨取得	604
民國103年12月31日餘額	$ 6,799
攤銷：	
民國104年1月1日餘額	$ 6,043
本期攤銷	1,196
民國104年12月31日餘額	$ 7,239
民國103年1月1日餘額	$ 4,829
本期攤銷	1,214
民國103年12月31日餘額	$ 6,043
帳面價值：	
民國104年12月31日餘額	$ 3,023
民國103年12月31日餘額	$ 756
民國103年1月1日餘額	$ 1,366

1.認列之攤銷

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	104年度	103年度
營業成本	$ 258	267
營業費用	$ 938	947

2. 擔　　保

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他金融資產－流動

本公司其他金融資產－流動之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
定期存款(三個月以上)	$ 464,450	488,050
其他	2,292	2,175
	$ 466,742	**490,225**

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	**$ -**	**55,000**
尚未使用額度	**$ 712,660**	**460,260**
期末借款利率區間	**-**	**1.485%**

(十)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	$ 260,000	285,000
減：一年內到期部份	(152,000)	(105,000)
合計	**$ 108,000**	**180,000**
尚未使用額度	**$ -**	**300,000**
期末利率區間	**1.540%~ 1.630%**	**1.610%~ 1.630%**

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

(十一)營業租賃

不可取消之營業租賃應付租金其未來付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	$ 16,363	20,924
一年至五年	47,147	43,630
五年以上	44,303	55,120
	$ 107,813	**119,674**

本公司於民國九十七年三月一日起向中部科學工業園區承租位於中部科學工業園區之土地供興建廠房使用，租賃期間為二十年。另，本公司於民國一〇一年十月一日起向經濟部加工出口區管理處中港分處承租位於中港加工出口區之土地供興建廠房使用，租賃期間為十年。此外，本公司於民國九十六年一月一日起向關係人承租位於高雄路竹的廠房使用，租賃期間至民國一〇四年年底。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為20,780千元及21,186千元。

(十二)員工福利－確定提撥計劃

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,436千元及12,717千元。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	$ 40,103	42,665
調整前期之當期所得稅	(188)	1,488
	39,915	44,153
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(180)	922
所得稅費用	**$ 39,735**	**45,075**

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	$ 306,690	348,919
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	52,137	59,316
永久性差異調整	762	566
免稅所得	(12,265)	(12,864)
投資抵減本期變動數	(10,632)	(9,813)
未分配盈餘加徵10%	6,774	5,774
其他	2,959	2,096
	$ 39,735	**45,075**

2.遞延所得稅資產及負債變動明細表

遞延所得稅資產

	103.1.1	借(貸)記損益表	103.12.31	借(貸)記損益表	104.12.31
存貨跌價損失	$ 3,015	(233)	3,248	643	2,605
不休假獎金	1,613	(123)	1,736	(271)	2,007
投資抵減	705	705	-	-	-
	$ 5,333	349	4,984	372	4,612

遞延所得稅負債

	103.1.1	借(貸)記損益表	103.12.31	借(貸)記損益表	104.12.31
未實現兌換利益	$ (165)	573	(738)	(552)	(186)

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一〇二年度。

4.有關於兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$ 809,374	778,527
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 100,062	94,542

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	14.48 %	14.21 %

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

(十四)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，其中保留100,000千元供發行員工認股權使用，已發行及流通在外股份皆為93,378千股。

1.普通股股本

本公司於民國一〇三年六月二十三日經股東會決議以股東紅利44,466千元轉增資發行新股4,446千股，業經主管機關核准，以民國一〇三年八月十日為增資基準日，並已完成法定程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	$ 29,826	29,826
員工認股權	10,666	10,666
現金增資保留員工認購之酬勞成本	1,322	1,322
	$ 41,814	**41,814**

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，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價及受領贈與之所得。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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算有盈餘時，彌補以前年度之虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，如仍有盈餘得為下列之分配：

(1)員工紅利，不得低於百分之三。

(2)董事酬勞，不得高於百分之三。

(3)其餘全部或部分派付股東紅利。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。原則上，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為54,692千元，董事酬勞實際配發金額為2,735千元(另董事固定報酬為9,100千元)，係以本公司民國一〇三年度稅後淨利扣除百分之十法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定，並考量整體經濟情況擬議之員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎為依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。員工紅利及董事酬勞實際配發情況與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年五月二十七日及一〇三年六月十三日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為2.2元及3元)	$ 205,432	266,794
股票(每股股利分別為0元及0.5元)	-	44,466
	$ 205,432	**311,260**
員工紅利－現金紅利	$ 54,692	73,952
董事酬勞	2,735	3,698
	$ 57,427	**77,650**

上述民國一〇三年度及一〇二年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇五年三月九日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案，分派之每股股利為2元，上述盈餘分配情形尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
期初餘額	$ (1,619)	(1,327)
本期變動	83	(292)
期末餘額	**$ (1,536)**	**(1,619)**

(十五)每股盈餘

	104年度	103年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 266,955	303,844
普通股加權平均流通在外股數(千股)	93,378	93,378
基本每股盈餘(元)	$ 2.86	3.25
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 266,955	303,844
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	93,378	93,378
具稀釋作用潛在普通股之影響－員工股票紅利(千股)	2,448	2,053
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	95,826	95,431
稀釋每股盈餘(元)	$ 2.79	3.18

(十六)營業收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之營業收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	$ 3,324,689	3,258,692
其他	53,418	72,233
	$ 3,378,107	3,330,925

(十七)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應預先保留累積虧損之彌補數額，其餘額再依下列比例提撥：

(1)員工酬勞，不得低於百分之三。

(2)董事酬勞，不得高於百分之一。

員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為54,603千元及2,730千元(不含董事固定酬勞10,800千元)，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據民國一〇五年三月九日董事會決議前一日收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之利息收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入－銀行存款	$ 4,763	5,242
公債利息及押金設算息	75	136
	$ 4,838	**5,378**

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換利益淨額	$ 4,649	9,574
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失	(1,629)	(3,994)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(2,014)	144
其他	2,479	351
	$ 3,485	**6,075**

3.利息費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之利息費用明細如下：

	104年度	103年度
利息費用－銀行借款	**$ 5,036**	**3,413**

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,839,545千元及1,904,632千元。

(2)信用風險集中情況

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日前四大客戶之應收帳款(含關係人)餘額占本公司應收帳款(含關係人)餘額之百分比分別為92%及88%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2.流動性風險

除應付帳款(含關係人)、應付薪資及獎金及應付工程及設備款預計於未來一年內支付外，其餘之金融負債(包含估計利息但不包含淨額協議之影響)之合約到期日分析如下：

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	$ 260,000	264,294	77,942	77,331	92,935	16,086	-
存入保證金	222	222	-	-	222	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流　　入	-	24,563	24,563	-	-	-	-
流　　出	191	(24,754)	(24,754)	-	-	-	-
	$ 260,413	**264,325**	**77,751**	**77,331**	**93,157**	**16,086**	**-**
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 285,000	291,685	47,256	61,838	122,215	60,376	-
存入保證金	166	166	-	-	166	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流　　入	-	25,507	25,507	-	-	-	-
流　　出	1,442	(26,949)	(26,949)	-	-	-	-
	$ 286,608	**290,409**	**45,814**	**61,838**	**122,381**	**60,376**	**-**

本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

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$ 4,597	32.83	150,916	4,801	31.63	151,847
日　　圓	39,309	0.2727	10,720	59,092	0.2643	15,618
非貨幣性項目						
採權益法之投資						
日　　圓	10,832	0.2727	2,954	15,038	0.2643	3,975
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	1,403	32.83	46,075	463	31.63	14,630
日　　圓	9,811	0.2727	2,675	6,920	0.2643	1,829

(2)敏感性分析

本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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少99千元及133千元，兩期分析係採用相同基礎。

4.利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司因持有變動利率之定期存款及借款，若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將增加或減少分別為229千元及251千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	104.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產					
放款及應收款：					
現金及約當現金	$ 188,263	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,169,617	-	-	-	-
其他金融資產－流動	466,742	-	-	-	-
存出保證金	1,873	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	13,050	-	-	-	-
	$ 1,839,545	-	-	-	-
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	**$ 191**	-	**191**	-	**191**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 260,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	707,452	-	-	-	-
應付工程及設備款	28,177	-	-	-	-
存入保證金	222	-	-	-	-
	$ 995,851	-	-	-	-

	103.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產					
放款及應收款：					
現金及約當現金	$ 203,918	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,193,583	-	-	-	-
其他金融資產－流動	490,225	-	-	-	-
存出保證金	1,856	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	15,050	-	-	-	-
	$ 1,904,632	-	-	-	-
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ 1,442	-	1,442	-	1,442
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	$ 340,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	722,774	-	-	-	-
應付工程及設備款	21,552	-	-	-	-
存入保證金	166	-	-	-	-
	$ 1,084,492	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術-衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇四年度及一〇三年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(二十)財務風險管理

1.概　　要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

為降低並進而管理相關財務風險，本公司致力於分析、辨認並評估相關財務風險因素對本公司財務績效之可能不利之影響，並進而提出及執行相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。本公司透過訓練管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

3.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項與現金及約當現金。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

B.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本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。目前本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險，請詳附註六(十九)說明。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險，請詳附註六(十九)說明。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產或負債。所有交易之執行均遵循董事會及審計委員會之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

本公司針對外幣應收付帳款淨部位承作適當之遠期外匯合約進行避險。惟必要時，遠期外匯於到期時可予以展期。

(2)利率風險

請詳附註六(十九)說明。

(廿一)資本管理

本公司之資本管理政策，係以確保具有未來發展所需之必要及合理財務資源，同時亦考量適切負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。管理當局可能會透過調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東及發行新股等方式以達成維持或調整本公司資本結構之目的。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之負債比率分別為39%及42%，截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

		持股%	
	設立地	104.12.31	103.12.31
Daxin Materials (Samoa) Corporation (DMSA)	Samoa	100.00	100.00
LS Materials Corporation (LS)	日本	100.00	100.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)主要管理階層人員薪酬

1.主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	$ 46,035	47,373
退職後福利	216	216
	$ 46,251	**47,589**

2.其他交易：

	應收關係人款項	
	104.12.31	103.12.31
預支員工福利(帳列其他金融資產－流動/非流動)	**$ 8,000**	**10,000**

(四)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人營業收入

本公司對關係人之營業收入及其未結清餘額如下：

	營業收入		應收關係人帳款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力者	$ 2,659,375	2,576,735	975,978	978,497

民國一〇四年度及一〇三年度本公司銷貨予關係人之收款條件均為月結60天～120天，一般客戶收款條件均為預收～月結120天；本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售數量與不同製程方式等因素而酌予調整。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.對關係人進貨及委託加工

本公司向關係人進貨及委託加工金額及其未結清餘額如下：

	進貨及委託加工		應付關係人帳款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力者	$ 82,907	69,318	20,726	27,916

民國一〇四年度及一〇三年度本公司與關係人進貨交易條件均為月結90天，一般供應商付款條件均為預付～月結120天；本公司未向其他供應商購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般供應商比較。本公司委託關係人加工之產品與其他非關係人不同，故交易價格及條件無法比較。

3.財產交易

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人及未結清餘額如下：

	交易金額		應收關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
本公司之主要管理階層	$ -	83	-	-

4.向關係人購買勞務

本公司支付與關係人研究費、消耗品及檢測費等及未結清餘額如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力者	$ 1,289	1,696	107	325
子公司	5,116	4,595	1,427	1,236
	$ 6,405	6,291	1,534	1,561

5.其他交易

(1)本公司對關係人之租金及其未結清餘額如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力者	$ 5,117	6,679	215	580

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司因上述營業租賃而支付之保證金均為1,482千元。

(2)關係人代本公司代墊水電瓦斯費等款項，其明細如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力者	$ 4,918	6,306	337	1,066

(3)本公司對關係人提供行政支援服務所收取之收入如下：

	交易金額	
	104年度	103年度
對本公司具重大影響力者	$ 1,272	-

截至民國一〇四年十二月三十一日止，該款項已全數收回。

八、質押之資產

本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	104.12.31	103.12.31
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	中科管理局土地用地租賃契約履約保證	$ 5,500	5,500
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	經濟部加工出口區管理處中港分處投資履約保證	1,550	1,550
		$ 7,050	7,050

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，除附註六(十一)外，本公司尚有之重要承諾及或有事項如下：

(一)本公司均提供3,000千元之銀行保證額度予財政部台北關稅局作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證。

(二)本公司已簽訂之重大建造工程及設備合約，已承諾尚未認列之應付工程及設備款分別計486千元及80,495千元。

(三)因取得銀行融資、遠期外匯交易額度及應收帳款讓售合約而質押於銀行之保證票據總額皆為1,611,012千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	104年度			103年度		
	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	106,447	289,242	395,689	93,258	272,401	365,659
勞健保費用	7,539	17,885	25,424	7,394	17,185	24,579
退休金費用	4,273	9,163	13,436	3,899	8,818	12,717
其他員工福利費用	4,381	9,672	14,053	3,473	7,824	11,297
折舊費用	80,757	52,625	133,382	65,850	56,530	122,380
攤銷費用	258	938	1,196	267	947	1,214

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為324人及310人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1.資金貸與他人：無。

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、關聯企業及合資控制部分)：無。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	友達光電	對本公司採權益法評價之投資公司	(銷貨)	2,544,119	75 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	941,256	80 %	

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達光電	對本公司採權益法評價之投資公司	941,256	2.72	52,361	催收中	231,568	-

註：係截至民國一〇五年一月二十五日止之期後收款金額。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(日圓)千元/股

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	LS	日本	化學材料之研發、製造及銷售中心	5,617 (JPY15,000)	5,617 (JPY15,000)	1,500	100.00%	2,954	(1,104)	(1,104)	
本公司	DMSA	Samoa	本公司投資海外事業之控股公司	-	-	1	100.00%	-	-	-	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

達興材料股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日　　**單位：新台幣千元**

項　　目	摘　　要	金　　額
零用金		$ 20
活期存款		70,265
外幣存款	JPY：17,879千圓、USD：272千元、RMB：834千元(註)	17,978
約當現金	定期存款	100,000
		$ 188,263

註：資產負債表日兌換率如下：

日幣：0.2727

美金：32.83

人民幣：4.9955

達興材料股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額
TC客戶	營業	$ 98,990
GL客戶	營業	22,822
CA客戶	營業	16,224
C客戶	營業	12,545
T客戶	營業	9,784
其他(個別金額未超過5%)		34,896
小計		195,261
減：備抵呆帳	營業	(1,622)
合計		**$ 193,639**

其他金融資產－流動明細表

「其他金融資產－流動」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

達興材料股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金額 成　本	淨變現價值	備　　註
製成品及商品	$ 33,666		存貨淨變現價值之依據
減：備抵損失	(6,220)		請詳個體財務報告附註
小　　計	27,446	45,153	四(七)之說明。
在製品及半成品	44,752		
減：備抵損失	(4,626)		
小　　計	40,126	52,985	
原物料	135,942		
減：備抵損失	(4,479)		
小　　計	131,463	135,718	
	$ 199,035	**233,856**	

預付費用及其他流動資產明細表

項　　目	金　　額
應收退稅款	$ 17,873
預付貨款	1,831
預付保險費	1,539
其他(個別金額未超過5%)	1,752
	$ 22,995

達興材料股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		投資損失	累積換算調整數	期末餘額			股權淨值	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額			股數	金額	持股比例%	金額	
Daxin Materials (Samoa) Corporation	1	$ -	-	-	-	-	1	-	100.00	-	無
LS Materials Corporation	1,500	3,975	-	-	(1,104)	83	1,500	2,954	100.00	2,954	無
		$ 3,975		**-**	**(1,104)**	**83**		**2,954**			

達興材料股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(六)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

其他非流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
線路補助費	$ 1,256
攪拌棒塗層費	67
	$ 1,323

達興材料股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇四年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
廠房、倉庫、宿舍及設備租賃保證金	$ 1,873

應付票據及帳款明細表

供應商名稱	摘　　要	金　　額
應付帳款：		
T供應商	營業	$ 309,036
K供應商	營業	56,398
S供應商	營業	32,611
其他(個別金額未超過5%)	營業	286,595
合　　計		$ 684,640

達興材料股份有限公司

應付費用及其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
應付運費	$ 9,485
應付銷售獎勵回饋	9,043
應付廢棄物清運費	6,310
應付佣金	3,770
其他(個別金額未超過5%)	40,114
	$ 68,722

長期借款明細表

債權人	借款金額	契約期限	期末利率	抵押或擔保
第一銀行	$ 135,000	104.08.25~106.05.25	1.63%	無
兆豐國際商業銀行	80,000	104.04.24~107.04.24	1.62%	無
玉山銀行	45,000	104.05.20~106.05.20	1.54%	無
	260,000			
減：一年內到期部份	(152,000)			
	$ 108,000			

達興材料股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	數　量(公斤)	金　　額
顯示器產業相關材料	38,216,825	$ 3,312,599
綠能產業相關材料	26,330	60,094
其他	20,003	5,414
		$ 3,378,107

達興材料股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　　額
原物料耗用	
期初原物料	$ 138,567
加：本期進料	761,620
減：期末原物料	(135,942)
盤虧	(117)
出售材料	(430)
部門領用轉列費用及其他	(28,621)
原料報廢	(307)
本期耗用原物料	734,770
半成品耗用	
期初半成品	35,536
加：本期進料	1,019
製成品轉入重工	282,774
減：期末半成品	(29,980)
盤盈	49
部門領用轉列費用及其他	(1,971)
出售半成品	(9)
半成品報廢	(2,497)
半成品耗用	284,921
直接人工	39,658
製造費用	256,419
加工成本	212,527
製造成本	1,528,295
加：期初在製品	9,424
減：期末在製品	(14,772)
製成品成本	1,522,947
期初製成品	59,912
加：本期購入製成品	18,353
部門領用轉回及其他	6,511
減：轉列半成品重工	(282,774)
製成品報廢	(13,834)
期末製成品	(33,666)
銷貨成本－成品	1,277,449
銷貨成本－商品	1,210,619
出售材料及半成品	439
提列存貨跌價損失	12,856
其他成本	(1,530)
營業成本	**$ 2,499,833**

達興材料股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項目	金額
薪資費用	$ 44,444
出口報關什費	20,736
旅費	10,643
佣金	10,463
其他(個別金額未超過5%)	20,252
	$ 106,538

管理費用明細表

項目	金額
薪資費用	$ 65,300
租金支出	14,406
董監酬勞	13,530
折舊費用	9,124
其他(個別金額未超過5%)	50,491
	$ 152,851

達興材料股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項目	金額
薪資費用	$ 179,498
折舊費用	41,029
間接材料費	22,284
其他(個別金額未超過5%)	71,567
	$ 314,378

其他利益及損失明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十八)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500012 號

會員姓名：(1)魏 興 海
(2)黃 海 寧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所　　委託人名稱：達興材料股份有限公司

事務所地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓　　委託人統一編號：28357108

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第二七〇號
(2)中市會證字第二七一號

印鑑證明書用途：辦理　達興材料股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	魏興海	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃海寧	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中 華 民 國 105 年 1 月 21 日