

股票代碼：5234

達興材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

達興材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

達興材料股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達達興材料股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年十一月九日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	196,033	5	214,798	5	199,110	4	2100	短期借款(附註六(九))	\$	-	-	80,000	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產								2120	透過損益按公允價值衡量之金融負						
	一 流動(附註六(二))	-	-	1,415	-	523	-			債一 流動(附註六(二))	7,548	-	-	551	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2170	應付帳款	341,784	8	585,416	14	606,884	13	
	(附註六(三))	1,032,979	24	941,335	20	849,550	19	2180	應付關係人款項(附註七)	10,379	-	18,127	-	20,784	-	
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及							2201	應付薪資	216,807	5	271,643	6	243,648	5	
	(十六))	335,437	8	452,785	10	482,981	11	2213	應付設備款	39,195	1	55,708	1	52,158	1	
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(四)、							2230	本期所得稅負債	62,574	1	108,884	2	84,553	2	
	(十六)及七)	477,768	11	868,821	18	820,585	18	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	8,457	-	8,144	-	8,174	-	
130X	存貨(附註六(五))	381,632	9	356,227	8	385,090	9	2322	一年或一營業週期內到期長期借款							
1470	其他流動資產	43,593	1	36,417	1	45,675	1		(附註六(十))	75,817	2	14,216	-	3,554	-	
		2,467,442	58	2,871,798	62	2,783,514	62	2399	其他流動負債(附註六(十六))	132,613	3	144,893	3	140,004	3	
										895,174	20	1,207,031	26	1,240,310	26	
非流動資產：																
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動								非流動負債：							
	(附註六(三)及八)	10,350	-	10,350	-	10,350	-	2540	長期借款(附註六(十))	313,507	8	199,284	4	209,946	5	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,576,212	38	1,574,842	34	1,539,576	34	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	171,706	4	175,892	4	177,919	4	
1755	使用權資產(附註六(七))	175,467	4	180,150	4	182,488	4	2645	存入保證金	-	-	132	-	129	-	
1780	無形資產(附註六(八))	2,667	-	2,792	-	2,670	-			485,213	12	375,308	8	387,994	9	
1840	遞延所得稅資產	8,478	-	8,478	-	8,056	-		負債總計	1,380,387	32	1,582,339	34	1,628,304	35	
1920	存出保證金	178	-	178	-	178	-		權益(附註六(十四))：							
1990	其他非流動資產	1,173	-	970	-	1,061	-	3110	普通股股本	1,027,159	24	1,027,159	22	1,027,159	23	
		1,774,525	42	1,777,760	38	1,744,379	38	3200	資本公積	41,814	1	41,814	1	41,814	1	
									保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積	543,638	13	475,597	10	475,597	11	
								3320	特別盈餘公積	1,303	-	1,285	-	1,285	-	
								3350	未分配盈餘	1,248,970	30	1,522,668	33	1,355,019	30	
										1,793,911	43	1,999,550	43	1,831,901	41	
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換							
									差額	(1,304)	-	(1,304)	-	(1,285)	-	
									權益總計	2,861,580	68	3,067,219	66	2,899,589	65	
資產總計		\$	4,241,967	100	4,649,558	100	4,527,893	100	負債及權益總計	\$	4,241,967	100	4,649,558	100	4,527,893	100

董事長：林正一

經理人：郭宗鑫

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉燕珍

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
達興材料股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 727,574	100	1,180,090	100	2,971,948	100	3,345,745	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十一)、(十二)及七)	529,858	73	752,412	64	2,025,386	68	2,134,704	64
	營業毛利	197,716	27	427,678	36	946,562	32	1,211,041	36
	營業費用(附註六(十一)、(十二)及七)：								
6100	推銷費用	38,355	5	55,305	5	144,825	5	157,662	5
6200	管理費用	39,314	5	47,615	4	134,480	5	135,306	4
6300	研究發展費用	105,347	14	113,510	10	330,485	11	328,826	10
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(2,000)	-	3,052	-	3,000	-	9,102	-
		181,016	24	219,482	19	612,790	21	630,896	19
	營業淨利	16,700	3	208,196	17	333,772	11	580,145	17
	營業外收入及支出(附註六(十一)及(十八))：								
7020	其他利益及損失	24,601	3	8,913	1	49,642	2	(1,000)	-
7100	利息收入	1,488	-	997	-	4,007	-	3,797	-
7510	利息費用	(1,412)	-	(1,103)	-	(3,486)	-	(2,927)	-
		24,677	3	8,807	1	50,163	2	(130)	-
	稅前淨利	41,377	6	217,003	18	383,935	13	580,015	17
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	6,000	1	27,126	2	45,180	2	67,254	2
	本期淨利	35,377	5	189,877	16	338,755	11	512,761	15
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	\$ 35,377	5	189,877	16	338,755	11	512,761	15
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.35		1.85		3.30		4.99	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.34		1.84		3.28		4.96	

董事長：林正一



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達興材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	412,467	1,283	1,418,970	1,832,720	(1,285)	2,900,408
本期淨利	-	-	-	-	512,761	512,761	-	512,761
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	512,761	512,761	-	512,761
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	63,130	-	(63,130)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2	(2)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(513,580)	(513,580)	-	(513,580)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 1,027,159	41,814	475,597	1,285	1,355,019	1,831,901	(1,285)	2,899,589
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	475,597	1,285	1,522,668	1,999,550	(1,304)	3,067,219
本期淨利	-	-	-	-	338,755	338,755	-	338,755
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	338,755	338,755	-	338,755
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	68,041	-	(68,041)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	18	(18)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(544,394)	(544,394)	-	(544,394)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,248,970	1,793,911	(1,304)	2,861,580

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫

~6~



會計主管：劉燕珍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達興材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 383,935	580,015
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	161,871	161,383
攤銷費用	2,471	2,206
預期信用減損損失	3,000	9,102
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨損失	8,963	1,880
利息費用	3,486	2,927
利息收入	(4,007)	(3,797)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	261
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	10,810	7,806
其他不影響現金流量之收益費損	423	707
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	114,348	(68,909)
應收關係人帳款	391,053	(15,780)
存貨	(36,215)	(107,243)
其他流動資產	(7,176)	(15,377)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	(8,637)
應付帳款	(243,632)	64,304
應付關係人款項	(7,748)	535
其他流動負債	(67,197)	(15,070)
營運產生之現金流入	714,385	596,313
收取之利息	3,963	3,803
支付之利息	(3,405)	(2,872)
支付之所得稅	(91,490)	(90,228)
營業活動之淨現金流入	623,453	507,016
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	(91,600)	111,650
取得不動產、廠房及設備	(173,103)	(316,661)
存出保證金減少	-	150
取得無形資產	(2,346)	(1,524)
其他非流動資產(增加)減少	(203)	197
投資活動之淨現金流出	(267,252)	(206,188)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	120,000	140,000
償還短期借款	(120,000)	(60,000)
舉借長期借款	181,500	54,300
償還長期借款	(5,676)	-
存入保證金減少	(132)	(9)
租賃本金償還	(6,264)	(6,124)
發放現金股利	(544,394)	(513,580)
籌資活動之淨現金流出	(374,966)	(385,413)
本期現金及約當現金減少數	(18,765)	(84,585)
期初現金及約當現金餘額	214,798	283,695
期末現金及約當現金餘額	\$ 196,033	199,110

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一

經理人：郭宗鑫

會計主管：劉燕珍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達興材料股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光電產業及半導體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

本合併財務報告已於民國一一年十一月九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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	LS Materials Corporation (LS)(註1)	化學材料之研發製造及銷售中心	100 %	100 %	100 %
本公司	Frontier Materials (Samoa) Corporation (FMSA)	轉投資海外事業之控股公司	(註2)	(註2)	(註2)

註1：於民國一〇五年十一月十七日辦妥歇業程序。

註2：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一一年九月三十日止，資金尚未匯入。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 196,033	184,798	199,110
約當現金—定期存款	<u>-</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 196,033</u>	<u>214,798</u>	<u>199,110</u>

合併公司金融資產及負債之匯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資產及負債

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>1,415</u>	<u>523</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>7,548</u>	<u>-</u>	<u>551</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具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，列報為強制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：

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

111.9.30				
	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 5,527	美金兌台幣	111.11~112.01	\$ <u><u>(7,548)</u></u>
110.12.31				
	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 10,088	美金兌台幣	111.01~111.03	\$ <u><u>1,415</u></u>
110.9.30				
	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 5,996	美金兌台幣	110.10~110.12	\$ <u><u>523</u></u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 4,696	美金兌台幣	110.10~111.01	\$ <u><u>(551)</u></u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
定期存款	\$ 1,043,100	951,500	851,100
其他	229	185	8,800
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,043,329</u>	<u>951,685</u>	<u>859,900</u>
流動	<u>\$ 1,032,979</u>	<u>941,335</u>	<u>849,550</u>
非流動	<u>\$ 10,350</u>	<u>10,350</u>	<u>10,350</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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司持有國內定期存款，其於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之年利率分別為0.220%至1.380%、0.080%至0.795%及0.080%至0.795%，分別於民國一一年十月十九日至一二年三月二十八日、一一年一月二日至一一年十二月一日及一一〇年十月三日至一一年七月六日到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述金融資產作為履約保證金及擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收帳款淨額(含關係人)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款(含關係人)-按攤銷 後成本衡量	\$ 847,205	1,352,713	1,331,673
減：備抵損失	(34,000)	(31,107)	(28,107)
	<u>\$ 813,205</u>	<u>1,321,606</u>	<u>1,303,566</u>

合併公司針對所有應收帳款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，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性及投保之狀況予以分群，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	應收帳款帳面 金額(含關係人)	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	\$ 846,535	2%~5%	33,972
逾期1~30天	585	2%~5%	26
逾期31~60天	85	2%~5%	2
	<u>\$ 847,205</u>		<u>34,000</u>
	110.12.31		
	應收帳款帳面 金額(含關係人)	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	\$ 1,348,994	0%~5%	30,999
逾期1~30天	2,658	0%~5%	1
逾期31~60天	954	0%~5%	-
逾期365天以上	107	100%	107
	<u>\$ 1,352,713</u>		<u>31,107</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30		
	應收帳款帳面 金額(含關係人)	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	\$ 1,328,354	0%~5%	27,895
逾期1~30天	3,212	0%~5%	105
逾期365天以上	107	100%	107
	<u>\$ 1,331,673</u>		<u>28,107</u>

合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	\$ 31,107	19,319
認列之減損損失	3,000	9,102
因無法收回而沖銷之款項	(107)	(314)
期末餘額	<u>\$ 34,000</u>	<u>28,107</u>

合併公司依信用評等分組，分別考量歷史違約率與前瞻性之資訊予以提列減損損失。

應收款項之備抵損失係用於記錄壞帳費用，惟若合併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。

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原料及物料	\$ 202,804	192,631	212,282
在製品及半成品	74,562	71,072	76,228
製成品及商品	104,266	92,524	96,580
	<u>\$ 381,632</u>	<u>356,227</u>	<u>385,090</u>

民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因將存貨沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本分別為929千元、1,213千元、10,810千元及7,806千元。

民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因盤盈虧而認列當期銷貨成本分別為22千元、12千元、20千元及43千元，以上均已認列為營業成本。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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111年1月1日餘額	\$ 1,688,993	701,805	266,902	130,177	390,656	3,178,533
增 添	10,798	62,359	17,727	14,094	51,612	156,590
處 分	(3,423)	(9,393)	(622)	-	-	(13,438)
重 分 類	8,966	6,915	4,934	2,850	(24,088)	(423)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,705,334</u>	<u>761,686</u>	<u>288,941</u>	<u>147,121</u>	<u>418,180</u>	<u>3,321,262</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,674,179	645,009	225,845	124,209	91,123	2,760,365
增 添	11,795	44,473	32,778	4,431	247,174	340,651
處 分	(353)	(3,655)	-	-	-	(4,008)
重 分 類	-	3,771	623	572	(5,673)	(707)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,685,621</u>	<u>689,598</u>	<u>259,246</u>	<u>129,212</u>	<u>332,624</u>	<u>3,096,301</u>
累計折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ 800,021	495,683	205,686	102,301	-	1,603,691
本年度折舊	70,231	58,327	15,480	10,759	-	154,797
處 分	(3,423)	(9,393)	(622)	-	-	(13,438)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 866,829</u>	<u>544,617</u>	<u>220,544</u>	<u>113,060</u>	<u>-</u>	<u>1,745,050</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 695,410	429,228	191,793	89,672	-	1,406,103
本年度折舊	81,669	53,470	9,548	9,682	-	154,369
處 分	(92)	(3,655)	-	-	-	(3,747)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 776,987</u>	<u>479,043</u>	<u>201,341</u>	<u>99,354</u>	<u>-</u>	<u>1,556,725</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 888,972</u>	<u>206,122</u>	<u>61,216</u>	<u>27,876</u>	<u>390,656</u>	<u>1,574,842</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 838,505</u>	<u>217,069</u>	<u>68,397</u>	<u>34,061</u>	<u>418,180</u>	<u>1,576,212</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 978,769</u>	<u>215,781</u>	<u>34,052</u>	<u>34,537</u>	<u>91,123</u>	<u>1,354,262</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 908,634</u>	<u>210,555</u>	<u>57,905</u>	<u>29,858</u>	<u>332,624</u>	<u>1,539,576</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔保

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

2.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司已進行中港、中科廠設備擴充及中港廠房興建等工程，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日已發生支出尚未完工金額分別為385,074千元、340,190千元及319,872千元。

(七)使用權資產

合併公司承租土地及機器設備之帳面價值明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	\$ <u>180,072</u>	<u>78</u>	<u>180,150</u>
民國111年9月30日	\$ <u>174,861</u>	<u>606</u>	<u>175,467</u>
民國110年1月1日	\$ <u>189,190</u>	<u>312</u>	<u>189,502</u>
民國110年9月30日	\$ <u>182,351</u>	<u>137</u>	<u>182,488</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日使用權資產土地提列之折舊分別為2,299千元、2,280千元、6,898千元及6,839千元，使用權機器設備提列之折舊分別為59千元、58千元、176千元、175千元，合計分別為2,358千元、2,338千元、7,074千元及7,014千元。

合併公司使用權資產於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	\$ <u>2,792</u>
民國111年9月30日	\$ <u>2,667</u>
民國110年1月1日	\$ <u>3,352</u>
民國110年9月30日	\$ <u>2,670</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	80,000
尚未使用額度	\$ 616,324	608,820	572,590
期末利率區間	-	-	0.8243%~ 0.85%

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增及償還短期借款之情形請詳附註六(廿二)；利息費用請詳附註六(十八)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 389,324	213,500	213,500
減：一年內到期部份	(75,817)	(14,216)	(3,554)
合計	\$ 313,507	199,284	209,946
尚未使用額度	\$ 645,000	826,500	826,500
期末利率區間	1%	0.5%	0.5%

合併公司長期借款於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增及償還之情形請詳附註六(廿二)；利息費用請詳附註六(十八)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ 8,457	8,144	8,174
非流動	\$ 171,706	175,892	177,919

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別償還租賃本金負債6,264千元及6,124千元。

認列於損益之金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 681	703	2,063	2,132
短期租賃之費用	\$ 1,023	847	2,975	2,591
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ 75	69	219	198

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,670</u>	<u>10,842</u>

1. 土地之租賃

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日承租土地作為辦公處所及廠房，租賃期間為十年及十三年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於園區公告地價，並加計公共設施建設費經攤算後辦理調整。

2. 其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租宿舍、辦公室及運輸設備等短期租賃及低價值標的資產之租賃期間為一至二年間，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。

(十二) 員工福利－確定提撥計劃

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,541千元、4,414千元、13,528千元及12,831千元。

(十三) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,000	27,126	56,652	72,658
調整前期之當期所得稅	-	-	(11,472)	(5,404)
所得稅費用	\$ <u>6,000</u>	<u>27,126</u>	<u>45,180</u>	<u>67,254</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 保留盈餘

依本公司之公司章程規定，年度總決算有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，併同以前年度未分配累積盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派股東紅利。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，考量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。分派股東股息及紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額百分之十。

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一一年六月十五日及一一〇年七月二十日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之每股股利如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為5.3元及5元)	\$ <u>544,394</u>	<u>513,580</u>

上述民國一一〇年及一〇九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。

(十五) 每股盈餘

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>35,377</u>	<u>189,877</u>	<u>338,755</u>	<u>512,761</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>102,716</u>	<u>102,716</u>	<u>102,716</u>	<u>102,716</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>1.85</u>	<u>3.30</u>	<u>4.99</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>35,377</u>	<u>189,877</u>	<u>338,755</u>	<u>512,761</u>
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)	102,716	102,716	102,716	102,716
具稀釋作用潛在普通股之 影響－員工股票酬勞(千 股)	<u>538</u>	<u>533</u>	<u>645</u>	<u>673</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>103,254</u>	<u>103,249</u>	<u>103,361</u>	<u>103,389</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>	<u>1.84</u>	<u>3.28</u>	<u>4.96</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 402,966	685,073	1,730,828	2,000,029
中國	313,260	471,375	1,193,857	1,279,346
日本	10,697	23,144	45,184	63,940
其他國家	<u>651</u>	<u>498</u>	<u>2,079</u>	<u>2,430</u>
	\$ <u>727,574</u>	<u>1,180,090</u>	<u>2,971,948</u>	<u>3,345,745</u>
主要產品：				
顯示器材料	\$ 678,388	1,130,367	2,833,835	3,190,228
半導體材料及關鍵原材料	<u>49,186</u>	<u>49,723</u>	<u>138,113</u>	<u>155,517</u>
	\$ <u>727,574</u>	<u>1,180,090</u>	<u>2,971,948</u>	<u>3,345,745</u>

2.合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款(含關係人)	\$ 847,205	1,352,713	1,331,673
減：備抵損失	<u>(34,000)</u>	<u>(31,107)</u>	<u>(28,107)</u>
	\$ <u>813,205</u>	<u>1,321,606</u>	<u>1,303,566</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債(帳列其他流動負債) \$	<u>4,585</u>	<u>12,045</u>	<u>5,052</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為12,045千元及4,111千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益)，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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,382千元、17,739千元、31,384千元及47,413千元，董事酬勞估列金額分別為338千元、1,774千元、3,138千元及4,741千元(皆不含董事固定報酬3,000千元及9,000千元)，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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為63,075千元及58,977千元，董事酬勞提列金額分別為6,307千元及5,898千元(分別不含董事固定酬勞12,000千元及11,969千元)，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，前述民國一一〇年度及一〇九年度與實際分派情形並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 1,488</u>	<u>997</u>	<u>4,007</u>	<u>3,797</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	-	-	(261)
外幣兌換利益(損失)淨額	32,308	(436)	69,857	(9,108)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨利 益(損失)	(12,635)	689	(34,217)	(893)
政府補助收入	4,594	8,630	13,172	8,630
其他	334	30	830	632
	<u>\$ 24,601</u>	<u>8,913</u>	<u>49,642</u>	<u>(1,000)</u>

3.利息費用

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ 731	400	1,423	795
利息費用—租賃負債	681	703	2,063	2,132
	<u>\$ 1,412</u>	<u>1,103</u>	<u>3,486</u>	<u>2,927</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日前四大客戶之應收帳款(含關係人)餘額占合併公司應收帳款(含關係人)餘額之百分比分別為79%、81%及79%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存款相關投資明細，請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

除短期借款、應付帳款(含關係人)、應付薪資與應付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
111年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 180,163	(207,264)	(5,551)	(5,551)	(11,102)	(32,726)	(152,334)
長期借款(含一年內到期部分)	389,324	(396,097)	(35,930)	(43,468)	(163,008)	(153,691)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	167,815	167,815	-	-	-	-
流 出	7,548	(175,363)	(175,363)	-	-	-	-
	<u>\$ 577,035</u>	<u>(610,909)</u>	<u>(49,029)</u>	<u>(49,019)</u>	<u>(174,110)</u>	<u>(186,417)</u>	<u>(152,334)</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 184,036	(212,901)	(5,464)	(5,384)	(21,537)	(32,306)	(148,210)
長期借款(含一年內到期部分)	213,500	(216,090)	(534)	(14,741)	(57,206)	(143,609)	-
存入保證金	132	(132)	-	-	(132)	-	-
	<u>\$ 397,668</u>	<u>(429,123)</u>	<u>(5,998)</u>	<u>(20,125)</u>	<u>(78,875)</u>	<u>(175,915)</u>	<u>(148,210)</u>
110年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 186,093	(215,653)	(5,504)	(5,404)	(21,537)	(32,306)	(150,902)
長期借款(含一年內到期部分)	213,500	(216,357)	(534)	(4,088)	(47,018)	(164,717)	-
存入保證金	129	(129)	-	-	(129)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	129,997	129,997	-	-	-	-
流 出	551	(130,548)	(130,548)	-	-	-	-
	<u>\$ 400,273</u>	<u>(432,690)</u>	<u>(6,589)</u>	<u>(9,492)</u>	<u>(68,684)</u>	<u>(197,023)</u>	<u>(150,902)</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。

達興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

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 12,766	31.85	406,602	18,884	27.66	522,325	19,145	27.795	532,122
日圓	51,968	0.2201	11,451	26,250	0.2407	6,318	51,956	0.2498	12,992
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	31.85	註	10,088	27.66	註	5,996	27.795	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	12	31.85	377	747	27.66	20,655	736	27.795	20,444
日圓	12,415	0.2201	2,733	29,918	0.2407	7,201	20,224	0.2498	5,052
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	5,527	31.85	註	-	-	註	4,696	27.795	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少415千元及520千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

111年1月至9月		110年1月至9月	
兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
\$ 69,857	-	(9,108)	-

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

下列敏感度分析係依銀行借款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。合併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。

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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少292千元及160千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 196,033	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－流動	1,032,979	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	813,205	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－非流動	10,350	-	-	-	-
存出保證金	178	-	-	-	-
	<u>\$ 2,052,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債－流動－衍生金融負債	\$ 7,548	-	7,548	-	7,548
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 352,163	-	-	-	-
應付薪資	216,807	-	-	-	-
應付設備款	39,195	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	389,324	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	180,163	-	-	-	-
	<u>\$ 1,177,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產—流動—衍生金融資產	\$ 1,415	-	1,415	-	1,415
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 214,798	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	941,335	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,321,606	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—非流動	10,350	-	-	-	-
存出保證金	178	-	-	-	-
	<u>\$ 2,488,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 603,543	-	-	-	-
應付薪資	271,643	-	-	-	-
應付設備款	55,708	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	213,500	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	184,036	-	-	-	-
存入保證金	132	-	-	-	-
	<u>\$ 1,328,562</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產—流動—衍生金融資產	\$ 523	-	523	-	523
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 199,110	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	849,550	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,303,566	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—非流動	10,350	-	-	-	-
存出保證金	178	-	-	-	-
	<u>\$ 2,362,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債—流動—衍生金融負債	\$ 551	-	551	-	551
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	627,668	-	-	-	-
應付薪資	243,648	-	-	-	-
應付設備款	52,158	-	-	-	-
長期借款(含一年到期股份)	213,500	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	186,093	-	-	-	-
存入保證金	129	-	-	-	-
	<u>\$ 1,403,196</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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資產及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。

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	短期借款	長期借款 (含一年 內到期部 分)	租賃負債 (流動及 非流動)	存 入 保證金	來自籌資 活動之負 債 總 額
民國111年1月1日餘額	\$ -	213,500	184,036	132	397,668
現金流量					
舉借借款	120,000	181,500	-	-	301,500
償還借款	(120,000)	(5,676)	-	-	(125,676)
租賃本金償還	-	-	(6,264)	-	(6,264)
支付之利息	-	-	(2,063)	-	註
退還存入保證金	-	-	-	(132)	(132)
非現金之變動					
利息費用	-	-	2,063	-	註
使用權資產調整	-	-	2,391	-	2,391
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>389,324</u>	<u>180,163</u>	<u>-</u>	<u>569,487</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	159,200	192,217	138	351,555
現金流量					
舉借借款	140,000	54,300	-	-	194,300
償還借款	(60,000)	-	-	-	(60,000)
租賃本金償還	-	-	(6,124)	-	(6,124)
支付之利息	-	-	(2,132)	-	註
退還存入保證金	-	-	-	(9)	(9)
非現金之變動					
利息費用	-	-	2,132	-	註
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 80,000</u>	<u>213,500</u>	<u>186,093</u>	<u>129</u>	<u>479,722</u>

註：列於營業活動項下。

達興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)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
長興材料工業股份有限公司(長興材料)	對合併公司有重大影響力之個體
友達光電股份有限公司(友達光電)	對合併公司有重大影響力之個體
友達晶材股份有限公司(友達晶材)	友達光電之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(友達蘇州)	友達光電之孫公司
友達光電(廈門)有限公司(友達廈門)	友達光電之孫公司
友達光電(昆山)有限公司(友達昆山)	友達光電之孫公司
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理人員

(二)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 15,914	21,883	58,003	63,952
退職後福利	81	81	243	243
	<u>\$ 15,995</u>	<u>21,964</u>	<u>58,246</u>	<u>64,195</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人營業收入

合併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		
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對合併公司 有重大影 響力之個 體－友達 光電	\$ 322,570	585,728	1,454,955	1,695,815	472,270	853,177	803,507
對合併公司 有重大影 響力之個 體－其他	-	12	-	54	-	-	-
其他關係人	2,723	11,194	18,591	28,445	5,498	15,644	17,078
	<u>\$ 325,293</u>	<u>596,934</u>	<u>1,473,546</u>	<u>1,724,314</u>	<u>477,768</u>	<u>868,821</u>	<u>820,585</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併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；合併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

合併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		
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對合併公司 有重大影 響力之個 體	\$ <u>9,775</u>	<u>19,824</u>	<u>42,194</u>	<u>58,486</u>	<u>10,258</u>	<u>18,127</u>	<u>20,779</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併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；合併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。合併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

合併公司購買不動產、廠房及設備予關係人及未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 向關係人購買勞務

合併公司支付與關係人消耗品、租金費用及檢測費等及未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對合併公司 有重大影 響力之個 體	\$ 380	234	1,031	1,022	121	-	5
其他關係人	-	-	12	50	-	-	-
	<u>\$ 380</u>	<u>234</u>	<u>1,043</u>	<u>1,072</u>	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>5</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
定期存款(帳列 按攤銷後成本 衡量之金融資 產—非流動)	中科管理局土地用地 租賃契約履約保證	\$ 6,200	6,200	6,200
定期存款(帳列 按攤銷後成本 衡量之金融資 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	4,150	4,150	4,150
		<u>\$ 10,350</u>	<u>10,350</u>	<u>10,350</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，除附註六(十)外，合併公司尚有之重要承諾及或有事項如下：

- (一)合併公司提供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」之關稅保證分別為4,000千元、4,000千元及3,000千元。
- (二)合併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為163,232千元、142,963千元及159,859千元。
- (三)因取得銀行融資及遠期外匯交易額度而質押於銀行之保證票據總金額分別為1,726,107千元、1,724,768千元及1,729,033千元。
- (四)合併公司民國一一一年九月三十日止提供30,876千元之本票及銀行履約保證18,376千元予財團法人中小企業聯合輔導基金會作為研發計畫之補助款保證。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	37,829	96,344	134,173	38,147	123,428	161,575
勞健保費用	3,338	6,061	9,399	3,260	6,364	9,624
退休金費用	1,629	2,912	4,541	1,549	2,865	4,414
其他員工福利費用	1,886	3,565	5,451	1,989	3,076	5,065
折舊費用	39,747	15,532	55,279	37,988	12,802	50,790
攤銷費用	90	783	873	57	701	758

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	116,819	332,112	448,931	109,225	351,531	460,756
勞健保費用	9,975	18,602	28,577	9,349	18,364	27,713
退休金費用	4,815	8,713	13,528	4,452	8,379	12,831
其他員工福利費用	5,093	11,104	16,197	4,804	9,351	14,155
折舊費用	116,991	44,880	161,871	120,191	41,192	161,383
攤銷費用	267	2,204	2,471	173	2,033	2,206

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：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、關聯企業及合資權益部分)：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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	中港廠房興建	109.2.27	215,871 (未稅)	215,871 (未稅)	麗明營造股份有限公司	非關係人	無	無	無	-	議價結果	營運所需	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)	1,454,955	49 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	472,270	58 %	

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)	提列備抵損失金額
					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	472,270	2.93	187	已收回	131,897	-

註：係截至民國一一一年十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。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	143	-	-	註1
本公司	FMSA	Samoa	轉投資海外事業之控股公司	-	-	-	-	-	-	-	註2

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註2：民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一一年九月三十日止，資金尚未匯入。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。

2.赴大陸地區投資限額：無。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
長興材料工業股份有限公司	23,423,812	22.80 %
康利投資股份有限公司	19,113,730	18.61 %
隆利投資股份有限公司	6,312,075	6.15 %
富邦人壽保險股份有限公司	5,850,000	5.70 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司主要從事光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務季報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。