

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
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：台中市中部科學園區科園一路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
(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	27~29
(八)質押之資產	29
(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	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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

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。

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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一一三年及一一二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：

呂倩慧



吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號
民國一一三年八月十二日

達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		113.6.30		112.12.31		112.6.30				113.6.30		112.12.31		112.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債及權益							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 201,849	4	243,803	5	137,100	3	2100	短期借款(附註六(九))	\$ -	-	-	-	95,000	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))	-	-	7,800	-	-	-		債一流動(附註六(二))	-	-	-	-	6,494	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動							2170	應付帳款	451,681	9	407,295	9	553,454	12
	(附註六(三))	1,341,951	28	1,160,628	25	1,038,670	22	2180	應付關係人款項(附註七)	11,510	-	12,333	-	17,265	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	410,923	9	370,984	8	466,673	10	2201	應付薪資	218,851	5	299,437	6	186,209	4
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	693,915	15	698,305	15	897,371	19	2213	應付設備款(附註七)	35,736	1	36,930	1	39,953	1
130X	存貨(附註六(五))	360,308	8	338,185	7	374,750	8	2216	應付股利(附註六(十四))	421,135	9	-	-	338,963	7
1476	其他金融資產一流動(附註六(四))	13,648	-	52,714	2	66,213	1	2230	本期所得稅負債	45,040	1	90,782	2	44,395	1
1479	其他流動資產	22,806	-	29,203	1	30,788	-	2280	租賃負債一流動(附註六(十一))	8,661	-	8,617	-	8,553	-
		3,045,400	64	2,901,622	63	3,011,565	63	2322	一年或一營業週期內到期長期借款						
									(附註六(十))	95,999	2	95,999	2	145,192	3
非流動資產：								2399	其他流動負債(附註六(十六))	134,950	3	136,181	3	130,191	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動									1,423,563	30	1,087,574	23	1,565,669	33
	(附註六(三)及八)	8,800	-	8,800	-	8,800	-	非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及九)	1,524,857	33	1,544,647	33	1,577,894	33	2540	長期借款(附註六(十))	210,893	4	258,893	6	193,051	4
1755	使用權資產(附註六(七))	159,351	3	163,676	4	168,392	4	2580	租賃負債一非流動(附註六(十一))	157,011	3	160,954	3	165,279	3
1780	無形資產(附註六(八))	3,194	-	1,992	-	2,274	-			367,904	7	419,847	9	358,330	7
1840	遞延所得稅資產	18,070	-	18,070	-	12,812	-		負債總計	1,791,467	37	1,507,421	32	1,923,999	40
1920	存出保證金	2,582	-	2,577	-	177	-	權益(附註六(十四))：							
1990	其他非流動資產	462	-	677	-	906	-	3110	普通股股本	1,027,159	22	1,027,159	22	1,027,159	22
		1,717,316	36	1,740,439	37	1,771,255	37	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	638,586	13	586,250	13	586,250	12
								3320	特別盈餘公積	-	-	1,310	-	1,310	-
								3350	未分配盈餘	1,263,690	27	1,478,107	32	1,203,598	25
										1,902,276	40	2,065,667	45	1,791,158	37
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換						
									差額	-	-	-	-	(1,310)	-
									權益總計	2,971,249	63	3,134,640	68	2,858,821	60
資產總計		\$ 4,762,716	100	4,642,061	100	4,782,820	100	負債及權益總計		\$ 4,762,716	100	4,642,061	100	4,782,820	100

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



達興材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,028,213	100	1,130,293	100	1,976,975	100	2,092,230	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十二)、(十七)及七)	<u>645,345</u>	<u>63</u>	<u>739,227</u>	<u>65</u>	<u>1,259,983</u>	<u>64</u>	<u>1,390,593</u>	<u>66</u>
	營業毛利	<u>382,868</u>	<u>37</u>	<u>391,066</u>	<u>35</u>	<u>716,992</u>	<u>36</u>	<u>701,637</u>	<u>34</u>
	營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十二)、(十七)及七)：								
6100	推銷費用	51,618	5	47,362	4	95,294	5	90,101	4
6200	管理費用	54,773	5	51,135	5	107,506	5	96,244	5
6300	研究發展費用	<u>126,336</u>	<u>12</u>	<u>120,947</u>	<u>11</u>	<u>243,779</u>	<u>12</u>	<u>228,768</u>	<u>11</u>
		<u>232,727</u>	<u>22</u>	<u>219,444</u>	<u>20</u>	<u>446,579</u>	<u>22</u>	<u>415,113</u>	<u>20</u>
	營業淨利	<u>150,141</u>	<u>15</u>	<u>171,622</u>	<u>15</u>	<u>270,413</u>	<u>14</u>	<u>286,524</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註六(十一)及(十八))：								
7020	其他利益及損失	8,917	1	1,662	-	18,945	1	(1,617)	-
7100	利息收入	6,768	-	4,302	-	11,310	-	7,441	-
7510	利息費用	<u>(1,704)</u>	<u>-</u>	<u>(1,734)</u>	<u>-</u>	<u>(3,424)</u>	<u>-</u>	<u>(3,417)</u>	<u>-</u>
		<u>13,981</u>	<u>1</u>	<u>4,230</u>	<u>-</u>	<u>26,831</u>	<u>1</u>	<u>2,407</u>	<u>-</u>
	稅前淨利	164,122	16	175,852	15	297,244	15	288,931	14
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>20,379</u>	<u>2</u>	<u>25,498</u>	<u>2</u>	<u>39,500</u>	<u>2</u>	<u>40,086</u>	<u>2</u>
	本期淨利	<u>143,743</u>	<u>14</u>	<u>150,354</u>	<u>13</u>	<u>257,744</u>	<u>13</u>	<u>248,845</u>	<u>12</u>
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	<u>\$ 143,743</u>	<u>14</u>	<u>150,354</u>	<u>13</u>	<u>257,744</u>	<u>13</u>	<u>248,845</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>		<u>1.46</u>		<u>2.51</u>		<u>2.42</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>		<u>1.46</u>		<u>2.50</u>		<u>2.41</u>	

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

~5~



會計主管：劉燕珍



達興材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 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
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,336,335	1,881,276	(1,310)	2,948,939
本期淨利	-	-	-	-	248,845	248,845	-	248,845
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	248,845	248,845	-	248,845
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	42,612	-	(42,612)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7	(7)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(338,963)	(338,963)	-	(338,963)
民國一二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,027,159</u>	<u>41,814</u>	<u>586,250</u>	<u>1,310</u>	<u>1,203,598</u>	<u>1,791,158</u>	<u>(1,310)</u>	<u>2,858,821</u>
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	586,250	1,310	1,478,107	2,065,667	-	3,134,640
本期淨利	-	-	-	-	257,744	257,744	-	257,744
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	257,744	257,744	-	257,744
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	52,336	-	(52,336)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,310)	1,310	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(421,135)	(421,135)	-	(421,135)
民國一十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,027,159</u>	<u>41,814</u>	<u>638,586</u>	<u>-</u>	<u>1,263,690</u>	<u>1,902,276</u>	<u>-</u>	<u>2,971,249</u>

(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



達興材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 297,244	288,931
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	133,748	127,154
攤銷費用	1,761	1,381
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	7,800	8,961
利息費用	3,424	3,417
利息收入	(11,310)	(7,441)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(493)	-
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	8,088	5,622
其他不影響現金流量之收益費損	508	592
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(39,939)	(119,576)
應收關係人帳款	4,390	(230,843)
存貨	(30,211)	(16,041)
其他流動資產	6,397	(5,648)
其他金融資產-流動	39,066	(44,969)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	21	160
應付帳款	44,386	89,632
應付關係人款項	(823)	5,535
其他流動負債	(81,797)	(56,481)
營運產生之現金流入	382,260	50,386
收取之利息	10,911	7,284
支付之利息	(3,444)	(3,421)
支付之所得稅	(85,242)	(76,258)
營業活動之淨現金流入(流出)	304,485	(22,009)
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	(180,945)	13,200
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少	-	1,550
取得不動產、廠房及設備	(110,964)	(122,172)
處分不動產、廠房及設備	524	-
存出保證金增加	(5)	-
取得無形資產	(2,963)	(1,341)
其他非流動資產減少	215	249
投資活動之淨現金流出	(294,138)	(108,514)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	-	95,000
償還長期借款	(48,000)	(34,054)
租賃本金償還	(4,301)	(4,229)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(52,301)	56,717
本期現金及約當現金減少數	(41,954)	(73,806)
期初現金及約當現金餘額	243,803	210,906
期末現金及約當現金餘額	\$ 201,849	137,100

(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

達興材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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

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一一三年八月十二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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋如下：

- 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
- 國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」
- 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」

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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

四、重大會計政策之彙總說明

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(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。

(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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
本公司	LS Materials Corporation (LS) (註1)	化學材料之研發製造及銷售中心	-	-	100 %
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：已於民國一一二年十一月完成清算程序。

註2：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一三年六月三十日止，資金尚未匯入。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可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一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ <u>201,849</u>	<u>243,803</u>	<u>137,100</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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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>7,800</u>	<u>-</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>-</u>	<u>-</u>	<u>6,494</u>

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，因未適用避險會計而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：

112.12.31				
	名目本金 (美金千元)	幣別	到期日	帳面價值
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 7,633	美金兌台幣	113.01~113.03	\$ <u>7,800</u>
112.6.30				
	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	\$ 11,684	美金兌台幣	112.07~112.10	\$ <u>(6,494)</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
定期存款	\$ 1,349,740	1,168,795	1,047,000
其他	<u>1,011</u>	<u>633</u>	<u>470</u>
	<u>\$ 1,350,751</u>	<u>1,169,428</u>	<u>1,047,470</u>
流動	<u>\$ 1,341,951</u>	<u>1,160,628</u>	<u>1,038,670</u>
非流動	<u>\$ 8,800</u>	<u>8,800</u>	<u>8,800</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。

1.合併公司持有定期存款，其於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日之年利率分別為1.32%至5.47%、1.25%至3.45%及1.20%至1.58%，分別於民國一一三年七月二十日至一一四年六月二十七日、民國一一三年二月一日至一一三年十二月一日及民國一一二年七月二十日至一一三年六月二十七日期到期。

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)

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收帳款-按攤銷後成本衡量	\$ 1,133,221	1,079,984	1,383,781
應收帳款－透過其他綜合損益 按公允價值衡量	2,617	20,305	14,263
減：備抵損失	<u>(31,000)</u>	<u>(31,000)</u>	<u>(34,000)</u>
	<u>\$ 1,104,838</u>	<u>1,069,289</u>	<u>1,364,044</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.6.30			
	應收帳款 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	\$ 1,134,300	2%~5%	30,923
逾期1~30天	1,538	2%~5%	77
	<u>\$ 1,135,838</u>		<u>31,000</u>
112.12.31			
	應收帳款 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	\$ 1,096,753	2%~5%	30,823
逾期1~30天	3,536	2%~5%	177
	<u>\$ 1,100,289</u>		<u>31,000</u>
112.6.30			
	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	\$ 1,218,206	2%~5%	30,081
逾期1~30天	178,306	2%~5%	3,844
逾期31~60天	1,532	2%~5%	75
	<u>\$ 1,398,044</u>		<u>34,000</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 31,000</u>	<u>34,000</u>

除了已個別提列減損損失者外，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。

上述合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

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，合併公司扣除相關費用後，不須承擔應收帳款無法回收之風險，符合金融資產除列條件之應收帳款債權已轉列至其他應收款(帳列其他金融資產-流動)，其債權移轉相關資訊如下：

單位：美金千元

113.6.30

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
台北富邦銀行	USD 3,500	USD 420	-	0.25%~0.3%	註一~三

112.12.31

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
台北富邦銀行	USD 3,000	USD 1,717	-	0.3%	註一~三

112.6.30

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
台北富邦銀行	USD 3,000	USD 2,131	-	0.3%	註一~三

註一：上述除列金額已轉列其他應收款，承購銀行相關交易條件以應收帳款核定通知書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為。

註二：所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與合併公司無涉，且合併公司不負責催收該應收帳款，不可歸責於合併公司之應收帳款債權之相關訴訟或催討等費用，亦不由合併公司負擔。

註三：合併公司已通知應收帳款之原始債務人，並指定其款項匯入合併公司於該承購銀行之備償專戶。

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日尚有尾款扣除相關費用後分別為13,648千元、52,714千元及66,213千元尚未收回，列於其他金融資產一流動項下。

(五)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原料及物料	\$ 186,494	171,303	201,529
在製品及半成品	80,439	77,283	78,985
製成品及商品	93,375	89,599	94,236
	<u>\$ 360,308</u>	<u>338,185</u>	<u>374,750</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六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4,059千元、2,639千元、8,088千元及5,622千元。

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日因盤(盈)虧而認列當期銷貨成本分別為0千元、0千元、(4)千元及0千元，以上均已認列為營業成本。

上述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

	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113年1月1日餘額	\$ 2,155,625	936,799	308,189	159,538	21,750	3,581,901
增 添	-	39,516	1,016	10,429	58,809	109,770
處 分	-	(3,976)	(672)	(3,300)	-	(7,948)
重 分 類	(1,071,144)	1,080,277	430	342	(10,413)	(508)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,084,481</u>	<u>2,052,616</u>	<u>308,963</u>	<u>167,009</u>	<u>70,146</u>	<u>3,683,215</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,106,003	788,571	289,185	151,266	74,199	3,409,224
增 添	2,573	65,550	3,747	3,537	15,203	90,610
重 分 類	445	14,350	2,171	1,427	(18,985)	(592)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,109,021</u>	<u>868,471</u>	<u>295,103</u>	<u>156,230</u>	<u>70,417</u>	<u>3,499,242</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,009,996	654,265	247,683	125,310	-	2,037,254
折 舊	21,943	88,788	11,572	6,718	-	129,021
處 分	-	(3,945)	(672)	(3,300)	-	(7,917)
重 分 類	(689,801)	689,801	-	-	-	-
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 342,138</u>	<u>1,428,909</u>	<u>258,583</u>	<u>128,728</u>	<u>-</u>	<u>2,158,358</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 890,422	565,476	226,107	116,905	-	1,798,910
折 舊	60,399	44,404	10,896	6,739	-	122,438
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 950,821</u>	<u>609,880</u>	<u>237,003</u>	<u>123,644</u>	<u>-</u>	<u>1,921,348</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 1,145,629</u>	<u>282,534</u>	<u>60,506</u>	<u>34,228</u>	<u>21,750</u>	<u>1,544,647</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 742,343</u>	<u>623,707</u>	<u>50,380</u>	<u>38,281</u>	<u>70,146</u>	<u>1,524,857</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 1,215,581</u>	<u>223,095</u>	<u>63,078</u>	<u>34,361</u>	<u>74,199</u>	<u>1,610,314</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,158,200</u>	<u>258,591</u>	<u>58,100</u>	<u>32,586</u>	<u>70,417</u>	<u>1,577,894</u>

1.擔保

上述合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日已發生支出尚未完工金額分別為40,307千元、563千元及35,217千元。

(七)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	\$ <u>163,362</u>	<u>314</u>	<u>163,676</u>
民國113年6月30日	\$ <u>159,155</u>	<u>196</u>	<u>159,351</u>
民國112年1月1日	\$ <u>172,560</u>	<u>548</u>	<u>173,108</u>
民國112年6月30日	\$ <u>167,962</u>	<u>430</u>	<u>168,392</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日使用權資產土地提列之折舊分別為2,305千元、2,300千元、4,609千元及4,599千元，使用權機器設備提列之折舊分別為59千元、58千元、118千元及117千元，合計分別為2,364千元、2,358千元、4,727千元及4,716千元。

合併公司使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六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一一二年度合併財務報告附註六(七)。

(八)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國113年1月1日	\$ <u>1,992</u>
民國113年6月30日	\$ <u>3,194</u>
民國112年1月1日	\$ <u>2,314</u>
民國112年6月30日	\$ <u>2,274</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六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，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>561,060</u>	<u>637,410</u>	<u>563,140</u>
期末利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.95%</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至六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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$ 306,892	354,892	338,243
減：一年內到期部份	(95,999)	(95,999)	(145,192)
合計	<u>\$ 210,893</u>	<u>258,893</u>	<u>193,051</u>
尚未使用額度	<u>\$ 585,000</u>	<u>585,000</u>	<u>645,000</u>
期末利率區間	<u>1.375%</u>	<u>1.25%</u>	<u>1.25%</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日新增及償還長期借款之情形請詳附註六(廿二)；利息費用請詳附註六(十八)。

(十一)租賃負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
帳面價值：			
流動	<u>\$ 8,661</u>	<u>8,617</u>	<u>8,553</u>
非流動	<u>\$ 157,011</u>	<u>160,954</u>	<u>165,279</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日分別償還租賃本金負債4,301千元及4,229千元。

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
影響當期損益之項目：				
租賃負債之利息費用	<u>\$ 627</u>	<u>657</u>	<u>1,262</u>	<u>1,322</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,186</u>	<u>774</u>	<u>2,112</u>	<u>1,501</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 83</u>	<u>68</u>	<u>181</u>	<u>141</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,826</u>	<u>7,228</u>

1.土地之租賃

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,244千元、4,692千元、10,471千元及9,309千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 25,387	21,481	44,690	37,878
調整前期之當期所得稅	<u>(5,008)</u>	<u>4,017</u>	<u>(5,190)</u>	<u>2,208</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,379</u>	<u>25,498</u>	<u>39,500</u>	<u>40,086</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一一一年度。

(十四)權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六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一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

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，如尚有盈餘，併同以前年度未分配累積盈餘，擬具盈餘分派案分派之。分派股利之全部或一部，以發行新股方式為之，應由股東會決議；以發放現金為之，由董事會決議並報告股東會。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。分派股利時，至少提撥當年度可分配盈餘百分之三十分派股東股利，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

本公司於民國一一三年二月二十七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一三年五月二十四日經股東常會決議民國一一二年度其他盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 52,336	
特別盈餘公積迴轉	(1,310)	
現金股利	421,135	4.1
	<u>\$ 472,161</u>	

前述決議配發金額與本公司於民國一一三年二月二十七日之董事會決議並無不同。

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度其他盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 42,612	
特別盈餘公積	7	
現金股利	338,963	3.3
	<u>\$ 381,582</u>	

前述決議配發情形與本公司於民國一一二年二月二十二日之董事會決議並無不同。

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>143,743</u>	<u>150,354</u>	<u>257,744</u>	<u>248,845</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>1.40</u>	<u>1.46</u>	<u>2.51</u>	<u>2.42</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>143,743</u>	<u>150,354</u>	<u>257,744</u>	<u>248,845</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>169</u>	<u>220</u>	<u>302</u>	<u>374</u>
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>102,885</u>	<u>102,936</u>	<u>103,018</u>	<u>103,090</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.39</u>	<u>1.46</u>	<u>2.50</u>	<u>2.41</u>

(十六)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場：				
台灣	\$ 615,792	633,162	1,214,778	1,148,202
中國	388,938	480,723	719,713	910,928
日本	17,706	10,954	29,971	22,224
其他國家	<u>5,777</u>	<u>5,454</u>	<u>12,513</u>	<u>10,876</u>
	<u>\$ 1,028,213</u>	<u>1,130,293</u>	<u>1,976,975</u>	<u>2,092,230</u>
主要產品：				
顯示器材料	\$ 929,161	1,069,635	1,795,129	1,969,354
半導體材料及關鍵原材料	<u>99,052</u>	<u>60,658</u>	<u>181,846</u>	<u>122,876</u>
	<u>\$ 1,028,213</u>	<u>1,130,293</u>	<u>1,976,975</u>	<u>2,092,230</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.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>16</u>	<u>-</u>	<u>27</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，民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為0千元及9,890千元。

(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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為13,416千元、14,374千元、24,298千元及23,618千元，董事酬勞估列金額分別為1,342千元、1,438千元、2,430千元及2,362千元，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。

本公司民國一二二年度員工及董事酬勞估列金額分別為49,492千元及4,949千元，與董事會決議分派金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 10,015	11,275	30,492	8,058
處分不動產、廠房及設備利益	238	-	493	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(1,386)	(9,948)	(12,441)	(10,209)
政府補助收入	-	13	-	13
其他	50	322	401	521
	<u>\$ 8,917</u>	<u>1,662</u>	<u>18,945</u>	<u>(1,617)</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.利息收入

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>6,768</u>	<u>4,302</u>	<u>11,310</u>	<u>7,441</u>

3.利息費用

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ 1,077	1,077	2,162	2,095
利息費用—租賃負債	<u>627</u>	<u>657</u>	<u>1,262</u>	<u>1,322</u>
	\$ <u>1,704</u>	<u>1,734</u>	<u>3,424</u>	<u>3,417</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日除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%、80%及80%外，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一一二年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

除應付帳款(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
113年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及 非流動)	\$ 165,672	(188,286)	(5,563)	(5,523)	(10,886)	(32,659)	(133,655)
長期借款(含一年 內到期部分)	<u>306,892</u>	<u>(313,814)</u>	<u>(49,972)</u>	<u>(49,642)</u>	<u>(98,293)</u>	<u>(115,907)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>472,564</u>	<u>(502,100)</u>	<u>(55,535)</u>	<u>(55,165)</u>	<u>(109,179)</u>	<u>(148,566)</u>	<u>(133,655)</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
112年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 169,571	(193,387)	(5,551)	(5,551)	(10,942)	(32,586)	(138,757)
長期借款(含一年內到期部分)	354,892	(363,277)	(50,092)	(49,793)	(98,685)	(164,707)	-
	<u>\$ 524,463</u>	<u>(556,664)</u>	<u>(55,643)</u>	<u>(55,344)</u>	<u>(109,627)</u>	<u>(197,293)</u>	<u>(138,757)</u>
112年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 173,832	(198,938)	(5,551)	(5,551)	(11,062)	(32,586)	(144,188)
長期借款(含一年內到期部分)	338,243	(343,272)	(66,865)	(81,804)	(162,101)	(32,502)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	354,247	354,247	-	-	-	-
流 出	6,494	(360,741)	(360,741)	-	-	-	-
	<u>\$ 518,569</u>	<u>(548,704)</u>	<u>(78,910)</u>	<u>(87,355)</u>	<u>(173,163)</u>	<u>(65,088)</u>	<u>(144,188)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 19,980	32.53	649,965	16,460	30.705	505,412	18,011	31.07	559,588
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	32.53	註	7,633	30.705	註	-	31.07	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 111	32.53	3,614	194	30.705	5,959	763	31.07	23,722
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	32.53	註	-	30.705	註	11,684	31.07	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公允價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少646千元及536千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為10,015千元、11,275千元、30,492千元及8,058千元。

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。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少153千元及217千元。

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：

- 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）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

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：

113.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 2,617	-	2,617	-	2,617
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 201,849	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－流動	1,341,951	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,102,221	-	-	-	-
其他金融資產－流動	13,648	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	2,582	-	-	-	-
	\$ 2,671,051	-	-	-	-
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)	\$ 463,191	-	-	-	-
應付薪資	218,851	-	-	-	-
應付設備款	35,736	-	-	-	-
應付股利	421,135	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	306,892	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	165,672	-	-	-	-
	\$ 1,611,477	-	-	-	-
112.12.31					
		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	\$ 7,800	-	7,800	-	7,800
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 20,305	-	20,305	-	20,305

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 243,803	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－流動	1,160,628	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,048,984	-	-	-	-
其他金融資產－流動	52,714	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	2,577	-	-	-	-
	<u>\$ 2,517,506</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)	\$ 419,628	-	-	-	-
應付薪資	299,437	-	-	-	-
應付設備款	36,930	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	354,892	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	169,571	-	-	-	-
	<u>\$ 1,280,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	<u>\$ 14,263</u>	<u>-</u>	<u>14,263</u>	<u>-</u>	<u>14,263</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 137,100	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－流動	1,038,670	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,349,781	-	-	-	-
其他金融資產－流動	66,213	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	177	-	-	-	-
	<u>\$ 2,600,741</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)

		112.6.30			
		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	\$ 6,494	-	6,494	-	6,494
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 95,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	570,719	-	-	-	-
應付薪資	186,209	-	-	-	-
應付設備款	39,953	-	-	-	-
應付股利	338,963	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	338,243	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	173,832	-	-	-	-
	<u>\$ 1,742,919</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交易對手銀行所提供之匯率評估。

(4)等級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至六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一一二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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二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

合併公司來自籌資活動之負債調節如下：

	長期借款(含一年內到期部分)	租賃負債(流動及非流動)	來自籌資活動之負債總額
民國113年1月1日餘額	\$ 354,892	169,571	524,463
現金流量			
償還借款	(48,000)	-	(48,000)
租賃本金償還	-	(4,301)	(4,301)
支付之利息	-	(1,262)	註
非現金之變動			
利息費用	-	1,262	註
使用權資產增加	-	402	402
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 306,892</u>	<u>165,672</u>	<u>472,564</u>

	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)	來自籌資活動之負債總額
民國112年1月1日餘額	\$ -	372,297	178,061	550,358
現金流量				
舉借借款	95,000	-	-	95,000
償還借款	-	(34,054)	-	(34,054)
租賃本金償還	-	-	(4,229)	(4,229)
支付之利息	-	-	(1,322)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	1,322	註
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 95,000</u>	<u>338,243</u>	<u>173,832</u>	<u>607,075</u>

註：列於營業活動項下。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
友達光電(昆山)有限公司(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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 20,220	22,660	39,272	43,465
退職後福利	4,581	81	9,162	162
	<u>\$ 24,801</u>	<u>22,741</u>	<u>48,434</u>	<u>43,627</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收關係人帳款

	營業收入				應收關係人帳款		
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
對合併公司有 重大影響力 之個體－友 達光電	\$ 495,464	548,194	989,630	979,636	685,039	693,709	892,890
其他關係人	6,660	3,276	11,106	7,889	8,876	4,596	4,481
	<u>\$ 502,124</u>	<u>551,470</u>	<u>1,000,736</u>	<u>987,525</u>	<u>693,915</u>	<u>698,305</u>	<u>897,371</u>

合併公司銷貨予關係人之收款條件為月結60天～120天，一般客戶收款條件為預收～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減損損失。

2.進貨、委託加工及應付關係人款項

	進貨及委託加工				應付關係人款項		
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
對合併公司有重 大影響力之個 體	\$ 8,986	12,978	22,190	24,428	11,459	12,098	17,202

合併公司與關係人進貨交易條件為月結90天，一般供應商付款條件為預付～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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.處分不動產、廠房及設備

	交易金額				處分利益			
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
其他關係人	\$ 238	-	524	-	238	-	524	-

4.取得不動產、產房及設備及應付設備款

	取得價款				應付設備款		
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
對合併公司有 重大影響力 之個體	\$ 4,886	-	4,886	-	2,199	-	-

5.其他

合併公司支付關係人租金費用、其他費用及未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月	113.6.30	112.12.31	112.6.30
對合併公司有 重大影響力 之個體	\$ 302	184	507	577	51	235	50
其他關係人	-	12	12	12	-	-	13
	\$ 302	196	519	589	51	235	63

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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)	經濟部產業園區管理 局臺中分局租賃及 投資履約保證	2,600	2,600	2,600
		\$ 8,800	8,800	8,800

達興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

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司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」之關稅保證均為4,000千元。
- (二)因取得銀行融資、遠期外匯交易額度及應收帳款讓售而質押於銀行之保證票據總金額分別為1,742,935千元、1,742,935千元及1,736,285千元。
- (三)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77,201千元、101,722千元及89,639千元。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年4月至6月			112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	52,369	138,333	190,702	47,302	130,284	177,586
勞健保費用	4,139	7,271	11,410	3,684	6,609	10,293
退休金費用	1,967	3,277	5,244	1,719	2,973	4,692
其他員工福利費用	2,022	3,723	5,745	1,638	3,265	4,903
折舊費用	53,946	13,049	66,995	49,495	14,352	63,847
攤銷費用	148	736	884	83	600	683

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	101,975	268,088	370,063	88,427	242,615	331,042
勞健保費用	8,187	14,293	22,480	7,145	12,998	20,143
退休金費用	3,909	6,562	10,471	3,362	5,947	9,309
其他員工福利費用	3,754	7,535	11,289	3,151	6,567	9,718
折舊費用	107,900	25,848	133,748	97,168	29,986	127,154
攤銷費用	257	1,504	1,761	185	1,196	1,381

達興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

民國一一三年一月一日至六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。
- 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)	989,630	50 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	685,039	62 %	

- 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	685,039	2.87	-	-	172,133	-

註：係截至民國一一三年八月十二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：

民國一一三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：

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	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	FMSA	Samoa	轉投資海外事業之控股公司	-	-	-	-	-	-	-	註

註：民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一三年六月三十日止，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 %

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及半導體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。