

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一季

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
(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	10～26
(七)關係人交易	26～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

呂倩慧



會計師：

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 五 月 八 日

達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益		113.3.31		112.12.31		112.3.31			
		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))	\$	202,693	4	243,803	5	166,740	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負							
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產									債一流動(附註六(二))	\$	4,416	-	-	2,003	-	
	－流動(附註六(二))		-	-	7,800	-	255	-	2170	應付帳款		450,939	10	407,295	9	499,968	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動								2180	應付關係人款項(附註七)		13,894	-	12,333	-	12,571	-
	(附註六(三))		1,344,043	28	1,160,628	25	1,132,288	25	2201	應付薪資		244,691	5	299,437	6	173,456	4
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		407,673	9	370,984	8	343,711	8	2213	應付設備款		64,327	1	36,930	1	46,393	1
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)		674,553	14	698,305	15	607,315	13	2216	應付股利(附註六(十三))		421,135	9	-	-	338,963	7
130X	存貨(附註六(五))		361,720	8	338,185	7	359,136	8	2230	本期所得稅負債		109,478	2	90,782	2	94,905	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(四))		-	-	52,714	2	81,868	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		8,668	-	8,617	-	8,521	-
1479	其他流動資產		32,857	1	29,203	1	38,143	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款							
			3,023,539	64	2,901,622	63	2,729,456	61		(附註六(九))		95,999	2	95,999	2	122,067	3
非流動資產：																	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動								2399	其他流動負債(附註六(十五))		126,995	3	136,181	3	115,707	3
	(附註六(三)及八)		8,800	-	8,800	-	10,350	-				1,540,542	32	1,087,574	23	1,414,554	31
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及九)		1,543,358	33	1,544,647	33	1,596,453	35	2540	長期借款(附註六(九))		234,893	5	258,893	6	233,203	5
1755	使用權資產(附註六(七))		161,714	3	163,676	4	170,750	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		159,158	3	160,954	3	167,429	4
1780	無形資產(附註六(八))		3,473	-	1,992	-	2,626	-				394,051	8	419,847	9	400,632	9
1840	遞延所得稅資產		18,070	-	18,070	-	12,812	-		負債總計		1,934,593	40	1,507,421	32	1,815,186	40
1920	存出保證金		2,582	-	2,577	-	177	-	3110	權益(附註六(十三))：		1,027,159	22	1,027,159	22	1,027,159	23
1990	其他非流動資產		563	-	677	-	1,029	-	3200	普通股股本		41,814	1	41,814	1	41,814	1
			1,738,560	36	1,740,439	37	1,794,197	39		資本公積							
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		586,250	12	586,250	13	543,638	12
									3320	特別盈餘公積		1,310	-	1,310	-	1,303	-
									3350	未分配盈餘		1,170,973	25	1,478,107	32	1,095,863	24
												1,758,533	37	2,065,667	45	1,640,804	36
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換							
										差額		-	-	-	-	(1,310)	-
										權益總計		2,827,506	60	3,134,640	68	2,708,467	60
資產總計		\$	4,762,099	100	4,642,061	100	4,523,653	100	負債及權益總計		\$	4,762,099	100	4,642,061	100	4,523,653	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



達興材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 948,762	100	961,937	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十六)及七)	614,638	65	651,366	68
營業毛利	334,124	35	310,571	32
營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	43,676	4	42,739	4
6200 管理費用	52,733	6	45,109	5
6300 研究發展費用	117,443	12	107,821	11
	213,852	22	195,669	20
營業淨利	120,272	13	114,902	12
營業外收入及支出(附註六(十)及(十七))：				
7020 其他利益及損失	10,028	1	(3,279)	-
7100 利息收入	4,542	-	3,139	-
7510 利息費用	(1,720)	-	(1,683)	-
	12,850	1	(1,823)	-
稅前淨利	133,122	14	113,079	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	19,121	2	14,588	2
本期淨利	114,001	12	98,491	10
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 114,001	12	98,491	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.11		0.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.11		0.95	

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



達興材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

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			
民國一一二年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,336,335	1,881,276	(1,310)	2,948,939
本期淨利	-	-	-	-	98,491	98,491	-	98,491
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	98,491	98,491	-	98,491
盈餘指撥及分配：								
普通股現金股利	-	-	-	-	(338,963)	(338,963)	-	(338,963)
民國一一二年三月三十一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,095,863	1,640,804	(1,310)	2,708,467
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	586,250	1,310	1,478,107	2,065,667	-	3,134,640
本期淨利	-	-	-	-	114,001	114,001	-	114,001
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	114,001	114,001	-	114,001
盈餘指撥及分配：								
普通股現金股利	-	-	-	-	(421,135)	(421,135)	-	(421,135)
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	586,250	1,310	1,170,973	1,758,533	-	2,827,506

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



達興材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 133,122	113,079
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	66,753	63,307
攤銷費用	877	698
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	12,216	4,215
利息費用	1,720	1,683
利息收入	(4,542)	(3,139)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(255)	-
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	4,029	2,983
其他不影響現金流量之收益費損	318	257
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(36,689)	3,386
應收關係人帳款	23,752	59,213
存貨	(27,564)	2,212
其他流動資產	(3,654)	(13,003)
其他金融資產-流動	52,714	(60,624)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	128
應付帳款	43,644	36,146
應付關係人款項	1,561	841
其他流動負債	(63,936)	(83,722)
營運產生之現金流入	204,066	127,660
收取之利息	4,402	2,846
支付之利息	(1,716)	(1,683)
支付之所得稅	(425)	(250)
營業活動之淨現金流入	206,327	128,573
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	(183,275)	(80,250)
取得不動產、廠房及設備	(36,053)	(72,467)
處分不動產、廠房及設備	286	-
存出保證金增加	(5)	-
取得無形資產	(2,358)	(1,010)
其他非流動資產減少	114	126
投資活動之淨現金流出	(221,291)	(153,601)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(24,000)	(17,027)
租賃本金償還	(2,146)	(2,111)
籌資活動之淨現金流出	(26,146)	(19,138)
本期現金及約當現金減少數	(41,110)	(44,166)
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	\$ 202,693	166,740

(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一季
(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五月八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)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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」

截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第十七號「保險合約」及其相關修正與合併公司不攸關外，合併公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
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，截至民國一一三年三月三十一日止，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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫存現金、活期存款及外幣存款 \$	152,693	243,803	166,740
約當現金—定期存款	50,000	-	-
\$	<u>202,693</u>	<u>243,803</u>	<u>166,740</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(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	7,800	255
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 4,416	-	2,003

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：

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

	113.3.31			
	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	\$ 5,741	美金兌台幣	113.04~113.06	\$ <u>(4,416)</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31				
	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>
112.3.31				
	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	\$ 3,576	美金兌台幣	112.06~112.07	\$ <u>255</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 6,340	美金兌台幣	112.04~112.07	\$ <u>(2,003)</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
定期存款	\$ 1,352,070	1,168,795	1,142,000
其他	773	633	638
	<u>\$ 1,352,843</u>	<u>1,169,428</u>	<u>1,142,638</u>
流動	<u>\$ 1,344,043</u>	<u>1,160,628</u>	<u>1,132,288</u>
非流動	<u>\$ 8,800</u>	<u>8,800</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。

1.合併公司持有定期存款，其於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之年利率分別為1.25%至5.47%、1.25%至3.45%及1.06%至1.58%，分別於民國一一三年五月二日至一一四年三月二十八日、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四月二十七日至一一三年三月二十七日到期。

2.信用風險資訊請詳附註六(十八)。

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)

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	\$ 1,113,226	1,100,289	985,026
減：備抵損失	(31,000)	(31,000)	(34,000)
	<u>\$ 1,082,226</u>	<u>1,069,289</u>	<u>951,026</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：

113.3.31			
	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	\$ 1,112,143	2%~5%	30,946
逾期1~30天	1,083	2%~5%	54
	\$ 1,113,226		31,000

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
	\$ 1,100,289		31,000

112.3.31			
	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	\$ 984,275	2%~5%	33,970
逾期1~30天	676	2%~5%	15
逾期91~180天	75	20%~100%	15
	\$ 985,026		34,000

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 31,000	34,000

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

113.3.31

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 -	-	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

112.3.31

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 2,688	-	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三月三十一日、一一二年十二月三十一日三月三十一日尚有尾款扣除相關費用後分別為0千元、52,714千元及81,868千元尚未收回，列於其他金融資產－流動項下。

(五)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
原料及物料	\$ 183,511	171,303	175,948
在製品及半成品	71,841	77,283	69,829
製成品及商品	106,368	89,599	113,359
	<u>\$ 361,720</u>	<u>338,185</u>	<u>359,136</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三月三十一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4,029千元及2,983千元。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因盤盈而認列當期銷貨成本分別為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	-	11,214	794	4,087	47,355	63,450
處 分	-	(3,976)	(672)	(1,800)	-	(6,448)
重 分 類	(1,071,144)	1,077,255	430	-	(6,859)	(318)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,084,481</u>	<u>2,021,292</u>	<u>308,741</u>	<u>161,825</u>	<u>62,246</u>	<u>3,638,585</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	2,189	25,119	2,052	529	17,456	47,345
重 分 類	-	9,315	1,321	856	(11,749)	(257)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 2,108,192</u>	<u>823,005</u>	<u>292,558</u>	<u>152,651</u>	<u>79,906</u>	<u>3,456,312</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	10,972	44,379	5,802	3,237	-	64,390
處 分	-	(3,945)	(672)	(1,800)	-	(6,417)
重 分 類	(689,801)	689,801	-	-	-	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 331,167</u>	<u>1,384,500</u>	<u>252,813</u>	<u>126,747</u>	<u>-</u>	<u>2,095,227</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 890,422	565,476	226,107	116,905	-	1,798,910
折 舊	30,178	21,619	5,482	3,670	-	60,949
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 920,600</u>	<u>587,095</u>	<u>231,589</u>	<u>120,575</u>	<u>-</u>	<u>1,859,859</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3月31日餘額	<u>\$ 753,314</u>	<u>636,792</u>	<u>55,928</u>	<u>35,078</u>	<u>62,246</u>	<u>1,543,358</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3月31日餘額	<u>\$ 1,187,592</u>	<u>235,910</u>	<u>60,969</u>	<u>32,076</u>	<u>79,906</u>	<u>1,596,453</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。

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，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日已發生支出尚未完工金額分別為563千元、563千元及35,757千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	土 地	機器設備	總 計
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3月31日	\$ <u>161,460</u>	<u>254</u>	<u>161,714</u>
民國112年1月1日	\$ <u>172,560</u>	<u>548</u>	<u>173,108</u>
民國112年3月31日	\$ <u>170,261</u>	<u>489</u>	<u>170,750</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日使用權資產土地提列之折舊分別為2,304千元及2,299千元，使用權機器設備提列之折舊均為59千元，合計分別為2,363千元及2,358千元。

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三月三十一日間均無重大增添、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

	電腦軟體
帳面價值：	
民國113年1月1日	\$ <u>1,992</u>
民國113年3月31日	\$ <u>3,473</u>
民國112年1月1日	\$ <u>2,314</u>
民國112年3月31日	\$ <u>2,626</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三月三十一日間均無重大增添、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)長期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ 330,892	354,892	355,270
減：一年內到期部份	(95,999)	(95,999)	(122,067)
合計	\$ <u>234,893</u>	<u>258,893</u>	<u>233,203</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>1.125%</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日新增及償還長期借款之情形請詳附註六(廿一)；利息費用請詳附註六(十七)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
帳面價值：			
流動	\$ <u>8,668</u>	<u>8,617</u>	<u>8,521</u>
非流動	\$ <u>159,158</u>	<u>160,954</u>	<u>167,429</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日分別償還租賃本金負債2,146千元及2,111千元。

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
影響當期損益之項目：		
租賃負債之利息費用	\$ <u>635</u>	<u>665</u>
短期租賃之費用	\$ <u>926</u>	<u>727</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>98</u>	<u>73</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,776</u>	<u>3,683</u>

1.土地之租賃

合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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。

(十一)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一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,227千元及4,617千元。

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)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 19,303	16,397
調整前期之當期所得稅	(182)	(1,809)
所得稅費用	<u>\$ 19,121</u>	<u>14,588</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。

(十三)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三月三十一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。

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	\$ 52,335	
特別盈餘公積迴轉	(1,310)	
現金股利	<u>421,135</u>	4.1
	<u>\$ 472,160</u>	

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述法定盈餘公積及特別盈餘公積尚待民國一一三年五月二十四日召開之股東常會決議。

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。

(十四)每股盈餘

	113年 1月至3月	112年 1月至3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>\$ 114,001</u>	<u>98,491</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>102,716</u>	<u>102,716</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.11</u>	<u>0.96</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>\$ 114,001</u>	<u>98,491</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	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)	336	420
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>103,052</u>	<u>103,136</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.11</u>	<u>0.95</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業收入

1.客戶合約收入之細分

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
主要地區市場：		
台灣	\$ 598,986	515,040
中國	330,775	430,205
日本	12,265	11,270
其他國家	6,736	5,422
	<u>\$ 948,762</u>	<u>961,937</u>
主要產品：		
顯示器材料	\$ 865,968	899,719
半導體材料及關鍵原材料	82,794	62,218
	<u>\$ 948,762</u>	<u>961,937</u>

2.合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,221</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三月三十一日認列為收入之金額分別為0千元及9,890千元。

(十六)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一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為10,882千元及9,244千元，董事酬勞估列金額分別為1,088千元及924千元，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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二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。

(十七)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 20,477	(3,217)
處分不動產、廠房及設備利益	255	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(11,055)	(261)
其他	351	199
	<u>\$ 10,028</u>	<u>(3,279)</u>

2.利息收入

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	<u>\$ 4,542</u>	<u>3,139</u>

3.利息費用

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
利息費用—銀行借款	\$ 1,085	1,018
利息費用—租賃負債	635	665
	<u>\$ 1,720</u>	<u>1,683</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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78%、80%及81%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)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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3月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 167,826	(191,067)	(5,563)	(5,563)	(10,906)	(32,659)	(136,376)
長期借款(含一年內到期部分)	330,892	(338,924)	(50,137)	(49,807)	(98,624)	(140,356)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	178,522	178,522	-	-	-	-
流 出	4,416	(182,938)	(182,938)	-	-	-	-
	<u>\$ 503,134</u>	<u>(534,407)</u>	<u>(60,116)</u>	<u>(55,370)</u>	<u>(109,530)</u>	<u>(173,015)</u>	<u>(136,376)</u>
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3月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 175,950	(201,713)	(5,551)	(5,551)	(11,102)	(32,606)	(146,903)
長期借款(含一年內到期部分)	355,270	(361,391)	(43,894)	(82,055)	(162,603)	(72,839)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	190,312	190,312	-	-	-	-
流 出	2,003	(192,315)	(192,315)	-	-	-	-
	<u>\$ 533,223</u>	<u>(565,107)</u>	<u>(51,448)</u>	<u>(87,606)</u>	<u>(173,705)</u>	<u>(105,445)</u>	<u>(146,903)</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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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	\$ 16,072	31.990	514,146	16,460	30.705	505,412	16,722	30.455	509,263
日圓	23,163	0.2113	4,894	48,462	0.2182	10,574	21,563	0.2300	4,959
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	31.990	註	7,633	30.705	註	3,576	30.455	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	120	31.990	3,828	194	30.705	5,959	494	30.455	15,055
日圓	14,974	0.2113	3,164	9,715	0.2182	2,120	31,129	0.2300	7,160
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	5,741	31.990	註	-	-	註	6,340	30.455	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)。

(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三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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少512千元及492千元，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一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為20,477千元及(3,217)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三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少83千元及89千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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：

		113.3.31			
		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	\$ 202,693	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動	1,344,043	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,082,226	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	2,582	-	-	-	-
	<u>\$ 2,640,344</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					
負債一流動一衍生金融負債	\$ 4,416	-	4,416	-	4,416
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 464,833	-	-	-	-
應付薪資	244,691	-	-	-	-
應付設備款	64,327	-	-	-	-
應付股利	421,135	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	330,892	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	167,826	-	-	-	-
	<u>\$ 1,693,704</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)

		112.12.31			
		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
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)	1,069,289	-	-	-	-
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>\$ 2,537,811</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>
		112.3.31			
		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	\$ 255	-	255	-	255
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 166,740	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	1,132,288	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	951,026	-	-	-	-
其他金融資產—流動	81,868	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—非流動	10,350	-	-	-	-
存出保證金	177	-	-	-	-
	<u>\$ 2,342,449</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)

		112.3.31			
		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	\$ 2,003	-	2,003	-	2,003
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 512,539	-	-	-	-
應付薪資	173,456	-	-	-	-
應付設備款	46,393	-	-	-	-
應付股利	338,963	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	355,270	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	175,950	-	-	-	-
	\$ 1,602,571	-	-	-	-

(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三月三十一日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(十九)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。

(二十)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)

(廿一)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	(24,000)	-	(24,000)
租賃本金償還	-	(2,146)	(2,146)
支付之利息	-	(635)	註
非現金之變動			
利息費用	-	635	註
使用權資產增加	-	401	401
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 330,892</u>	<u>167,826</u>	<u>498,718</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 372,297	178,061	550,358
現金流量			
償還借款	(17,027)	-	(17,027)
租賃本金償還	-	(2,111)	(2,111)
支付之利息	-	(665)	註
非現金之變動			
利息費用	-	665	註
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 355,270</u>	<u>175,950</u>	<u>531,220</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
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

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)主要管理人員薪酬

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 19,052	20,805
退職後福利	4,581	81
	<u>\$ 23,633</u>	<u>20,886</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 1月至3月	112年 1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
對合併公司有重大影響 力之個體－友達光電	\$ 494,166	431,442	668,875	693,709	601,660
其他關係人	4,446	4,613	5,678	4,596	5,655
	<u>\$ 498,612</u>	<u>436,055</u>	<u>674,553</u>	<u>698,305</u>	<u>607,315</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 1月至3月	112年 1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
對合併公司有重大影響 力之個體	\$ 13,204	11,450	13,767	12,098	12,347

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。

3.處分不動產、廠房及設備

	交易金額		處分利益	
	113年 1月至3月	112年 1月至3月	113年 1月至3月	112年 1月至3月
其他關係人	\$ 286	-	286	-

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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 1月至3月	112年 1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
對合併公司有重大影響 力之個體	\$ 205	393	114	235	224
其他關係人	12	-	13	-	-
	<u>\$ 217</u>	<u>393</u>	<u>127</u>	<u>235</u>	<u>224</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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 理處中港分處租賃 及投資履約保證	2,600	2,600	4,150
		<u>\$ 8,800</u>	<u>8,800</u>	<u>10,350</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，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88,988千元、101,722千元及95,883千元。

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

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1月至3月			112年1月至3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	49,606	129,755	179,361	41,125	112,331	153,456
勞健保費用	4,048	7,022	11,070	3,461	6,389	9,850
退休金費用	1,942	3,285	5,227	1,643	2,974	4,617
其他員工福利費用	1,732	3,812	5,544	1,513	3,302	4,815
折舊費用	53,954	12,799	66,753	47,673	15,634	63,307
攤銷費用	109	768	877	102	596	698

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三月三十一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)	494,166	52 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	668,875	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	668,875	2.90	-	-	158,971	-

註：係截至民國一一三年四月二十五日止之期後收款金額。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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三月三十一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	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，截至民國一一三年三月三十一日止，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。

(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)及部門損益詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。