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

民國一一五年及一一四年第三季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～29
(七)關係人交易	30～31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其　　他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35

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一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至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。

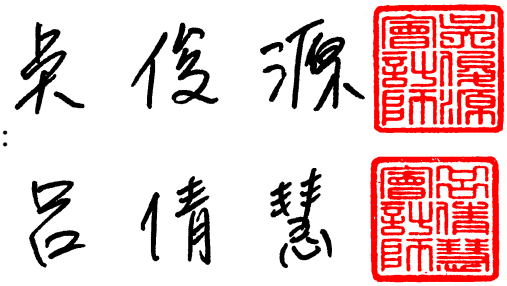
範圍

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一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一五年及一一四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：　

證券主管機關核准簽證文號：金管證審字第1040007866號

民　國　一一五　年　十一　月　十一　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 178,752	3	247,361	5	143,591	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	27,560	1	30,160	1	30,000	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))	811,955	15	1,377,587	27	1,237,230	26
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	776,219	15	471,071	9	524,388	11
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	724,971	14	702,896	14	719,075	15
130X	存貨(附註六(五))	494,577	9	415,716	7	386,694	7
1476	其他金融資產－流動(附註六(四))	160,639	3	147,476	3	105,575	2
1479	其他流動資產(附註七)	43,274	1	29,352	1	35,292	1
		3,217,947	61	3,421,619	67	3,181,845	66
	非流動資產：						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	90,721	2	26,634	1	26,663	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	44,511	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及九)	1,528,587	29	1,494,003	29	1,448,940	30
1755	使用權資產(附註六(八))	331,742	7	145,871	3	148,234	3
1780	無形資產(附註六(九))	5,147	-	5,087	-	4,807	-
1840	遞延所得稅資產	17,161	-	17,161	-	23,449	-
1920	存出保證金(附註七)	6,133	-	2,833	-	2,833	-
1990	其他非流動資產	3,044	-	283	-	325	-
		2,027,046	39	1,691,872	33	1,655,251	34
	資產總計	$ 5,244,993	100	5,113,491	100	4,837,096	100

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	$ 480	-	-	-	4,754	-
2170	應付帳款	520,837	10	488,795	10	480,340	10
2180	應付關係人款項(附註七)	18,987	-	9,919	-	11,288	-
2201	應付薪資	367,787	7	436,247	9	321,965	7
2213	應付設備款	23,816	1	49,300	1	43,038	1
2230	本期所得稅負債	51,811	1	84,892	2	57,616	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	18,466	-	8,886	-	8,853	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	112,144	2	115,315	2	143,999	3
2399	其他流動負債(附註六(十六))	192,319	4	166,525	3	161,344	3
		1,306,647	25	1,359,879	27	1,233,197	25
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十))	64,000	1	79,759	1	136,695	3
2570	遞延所得稅負債	1,944	-	1,944	-	2,057	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	321,275	6	144,393	3	146,628	3
		387,219	7	226,096	4	285,380	6
	負債總計	1,693,866	32	1,585,975	31	1,518,577	31
	權益(附註六(十四))：						
3110	普通股股本	1,027,159	20	1,027,159	20	1,027,159	21
3200	資本公積	41,838	1	41,838	1	41,838	1
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	771,343	15	695,647	14	695,647	15
3350	未分配盈餘	1,710,299	32	1,762,872	34	1,553,875	32
		2,481,642	47	2,458,519	48	2,249,522	47
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	488	-	-	-	-	-
	權益總計	3,551,127	68	3,527,516	69	3,318,519	69
	負債及權益總計	$ 5,244,993	100	5,113,491	100	4,837,096	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一　　經理人：莊鋒域　　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

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114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)	$ 1,381,929	100	1,186,248	100	3,864,935	100	3,443,387	100
5000	**營業成本**(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十七)及七)	811,857	59	715,601	60	2,227,156	58	2,053,481	60
5900	**營業毛利**	570,072	41	470,647	40	1,637,779	42	1,389,906	40
	營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十七)及七)：								
6100	推銷費用	58,450	4	56,057	5	170,758	4	161,631	5
6200	管理費用	78,977	6	63,860	5	225,824	6	180,482	5
6300	研究發展費用	158,192	11	141,369	12	467,873	12	411,275	12
		295,619	21	261,286	22	864,455	22	753,388	22
6900	**營業淨利**	274,453	20	209,361	18	773,324	20	636,518	18
	營業外收入及支出(附註六(六)、(十一)及(十八))：								
7020	其他利益及損失	(1,280)	-	16,000	1	22,155	1	(10,120)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,728)	-	-	-	(2,981)	-	-	-
7100	利息收入	4,380	-	5,071	1	15,893	-	17,828	1
7130	股利收入	432	-	442	-	1,296	-	1,915	-
7510	利息費用	(1,486)	-	(1,923)	-	(4,550)	-	(5,607)	-
		318	-	19,590	2	31,813	1	4,016	1
7900	**稅前淨利**	274,771	20	228,951	20	805,137	21	640,534	19
7950	**減：所得稅費用**(附註六(十三))	39,842	3	33,197	3	114,361	3	92,576	3
8200	**本期淨利**	234,929	17	195,754	17	690,776	18	547,958	16
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	921	-	-	-	488	-	-	-
8300	**本期其他綜合損益**	921	-	-	-	488	-	-	-
8500	**本期綜合損益總額**	**$ 235,850**	**17**	**195,754**	**17**	**691,264**	**18**	**547,958**	**16**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750	基本每股盈餘	**$**	**2.29**		**1.90**		**6.73**		**5.33**
9850	稀釋每股盈餘	**$**	**2.28**		**1.90**		**6.71**		**5.32**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一　　經理人：莊鋒域　　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

民國一一五年及一一四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	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	合計		
民國一一四年一月一日餘額	$ 1,027,159	41,838	638,586	1,576,558	2,215,144	-	3,284,141
本期淨利	-	-	-	547,958	547,958	-	547,958
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	547,958	547,958	-	547,958
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	57,061	(57,061)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(513,580)	(513,580)	-	(513,580)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 1,027,159**	**41,838**	**695,647**	**1,553,875**	**2,249,522**	**-**	**3,318,519**
民國一一五年一月一日餘額	$ 1,027,159	41,838	695,647	1,762,872	2,458,519	-	3,527,516
本期淨利	-	-	-	690,776	690,776	-	690,776
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	488	488
本期綜合損益總額	-	-	-	690,776	690,776	488	691,264
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	75,696	(75,696)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(667,653)	(667,653)	-	(667,653)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 1,027,159**	**41,838**	**771,343**	**1,710,299**	**2,481,642**	**488**	**3,551,127**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一　　經理人：莊鋒域　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 805,137	640,534
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	197,454	203,158
攤銷費用	4,454	2,863
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3,080	5,674
利息費用	4,550	5,607
利息收入	(15,893)	(17,828)
股利收入	(1,296)	(1,915)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,981	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(60)	(202)
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	33,087	8,399
其他不影響現金流量之收益費損	638	1,340
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(305,148)	(111,279)
應收關係人帳款	(22,075)	1,103
存貨	(111,948)	(15,494)
其他流動資產	(13,922)	1,137
其他金融資產-流動	(13,163)	(58,465)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	126	270
應付帳款	32,042	(16,747)
應付關係人款項	9,068	(2,043)
其他流動負債	(42,655)	(5,863)
營運產生之現金流入	566,457	640,249
收取之利息	16,429	18,584
支付之利息	(4,561)	(5,671)
支付之所得稅	(147,442)	(107,235)
營業活動之淨現金流入	430,883	545,927
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(64,500)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	565,000	185,550
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,671)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	17,963
取得採用權益法之投資	(47,004)	-
取得不動產、廠房及設備	(249,667)	(164,666)
處分不動產、廠房及設備	60	202
存出保證金增加	(3,300)	(239)
取得無形資產	(4,514)	(5,118)
其他非流動資產增加	(2,761)	(9)
收取之股利	1,296	1,915
投資活動之淨現金流入	194,610	30,927

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一　　經理人：莊鋒域　　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(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	230,000	150,000
短期借款減少	(230,000)	(150,000)
舉借長期借款	80,000	-
償還長期借款	(98,930)	(107,999)
租賃本金償還	(7,519)	(6,557)
發放現金股利	(667,653)	(513,580)
籌資活動之淨現金流出	(694,102)	(628,136)
本期現金及約當現金減少數	(68,609)	(51,282)
期初現金及約當現金餘額	247,361	194,873
期末現金及約當現金餘額	**$ 178,752**	**143,591**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一　　經理人：莊鋒域　　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
民國一一五年及一一四年第三季
(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」)主要營業項目為半導體產業及光電產業用化學材料之研究、設計、開發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十一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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

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

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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

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

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

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(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		
			115.9.30	114.12.31	114.9.30
本公司	Frontier Materials (Samoa) Corporation (FMSA)	轉投資海外事業之控股公司	100 %	-	-

註：FMSA於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，本公司於民國一一五年四月及六月注資共計美金1,470千元，持股比例為100%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(四)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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金、活期存款及外幣存款	$ 178,752	247,361	143,591

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	$ 27,560	30,160	30,000
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	$ 480	-	4,754

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之衍生工具明細如下：

	115.9.30			
	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	$ 6,376	美金兌台幣	115.10~116.01	**$ (480)**

	114.9.30			
	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	$ 6,307	美金兌台幣	114.10~114.12	**$ (4,754)**

1.價格風險資訊請詳附註六(十九)。

2.上述合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
定期存款	$ 884,850	1,385,350	1,245,350
國外債券	17,421	17,834	17,863
其他	405	1,037	680
減：備抵損失	-	-	-
	$ 902,676	**1,404,221**	**1,263,893**
流動	**$ 811,955**	**1,377,587**	**1,237,230**
非流動	**$ 90,721**	**26,634**	**26,663**

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.合併公司投資國外債券，面額為美金500千元，票面利率為4.75%，於民國一三二年十一月十五日到期。

2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述合併公司之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)

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收帳款－按攤銷後成本衡量	$ 1,501,549	1,200,739	1,273,235
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	30,641	4,228	1,228
減：備抵損失	(31,000)	(31,000)	(31,000)
	$ 1,501,190	**1,173,967**	**1,243,463**

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。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	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	$ 1,410,905	2%~5%	28,469
逾期1~30天	67,607	2%~5%	1,412
逾期31~60天	53,678	2%~5%	1,119
	$ 1,532,190		**31,000**

	114.12.31		
	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	$ 1,188,206	2%~5%	30,162
逾期1~30天	12,048	2%~5%	602
逾期31~60天	4,713	2%~5%	236
	$ 1,204,967		**31,000**

	114.9.30		
	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	$ 1,242,165	2%~5%	30,262
逾期1~30天	32,298	2%~5%	738
	$ 1,274,463		**31,000**

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	$ 31,000	31,000

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。

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

115.9.30

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
台北富邦銀行	USD 6,000	USD 5,039	-	0.25%	註一～三

114.12.31

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
台北富邦銀行	USD 6,000	USD 4,700	-	0.25%	註一～三

114.9.30

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
台北富邦銀行	USD 3,500	USD 3,460	-	0.25 %	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。

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日九月三十日尚有尾款扣除相關費用後分別為160,639千元、147,476千元及105,575千元尚未收回，列於其他金融資產－流動項下。

(五)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原料及物料	$ 257,768	204,343	194,490
在製品及半成品	109,779	93,198	92,988
製成品及商品	127,030	118,175	99,216
	$ 494,577	**415,716**	**386,694**

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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30,736千元、1,185千元、33,087千元及8,399千元。

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日因盤盈而認列當期銷貨成本分別為5千元、3千元、11千元及14千元，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)採用權益法之投資

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

	115.9.30
江蘇昇利揚半導體有限公司(江蘇昇利揚)	**$ 44,511**

	115年 7月至9月	115年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	$ (1,728)	(2,981)
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	**$ (1,728)**	**(2,981)**

合併公司於民國一一五年四月及六月投資共計美金1,470千元，取得江蘇昇利揚35%之股份，因而對該公司具有重大影響力。

為適用權益法之會計處理，合併公司使用江蘇昇利揚報導日為民國一一五年八月三十一日之財務報告，並對該日至民國一一五年九月三十日之間所發生之重大交易或事件之影響予以調整。

民國一一五年九月三十日合併公司採用權益法之投資未有提供做質押擔保之情形。

(七)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115年1月1日餘額	$ 1,084,480	2,214,151	337,280	192,050	127,802	3,955,763
增添	-	93,263	17,668	21,454	91,798	224,183
處分	-	(2,946)	(849)	(300)	-	(4,095)
重分類	-	47,376	4,794	9,210	(61,635)	(255)
民國115年9月30日餘額	**$ 1,084,480**	**2,351,844**	**358,893**	**222,414**	**157,965**	**4,175,596**
民國114年1月1日餘額	$ 1,084,480	2,127,376	312,958	174,201	19,771	3,718,786
增添	-	74,961	19,724	12,988	58,692	166,365
處分	-	(8,339)	(6,170)	(2,900)	-	(17,409)
重分類	-	12,633	47	2,119	(16,139)	(1,340)
民國114年9月30日餘額	**$ 1,084,480**	**2,206,631**	**326,559**	**186,408**	**62,324**	**3,866,402**
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	$ 407,557	1,632,017	277,347	144,839	-	2,461,760
折舊	32,177	124,198	18,613	14,356	-	189,344
處分	-	(2,946)	(849)	(300)	-	(4,095)
民國115年9月30日餘額	**$ 439,734**	**1,753,269**	**295,111**	**158,895**	**-**	**2,647,009**
民國114年1月1日餘額	$ 364,043	1,476,263	267,164	131,333	-	2,238,803
折舊	32,655	135,738	14,930	12,745	-	196,068
處分	-	(8,339)	(6,170)	(2,900)	-	(17,409)
民國114年9月30日餘額	**$ 396,698**	**1,603,662**	**275,924**	**141,178**	**-**	**2,417,462**
帳面價值：						
民國115年1月1日餘額	**$ 676,923**	**582,134**	**59,933**	**47,211**	**127,802**	**1,494,003**
民國115年9月30日餘額	**$ 644,746**	**598,575**	**63,782**	**63,519**	**157,965**	**1,528,587**
民國114年1月1日餘額	**$ 720,437**	**651,113**	**45,794**	**42,868**	**19,771**	**1,479,983**
民國114年9月30日餘額	**$ 687,782**	**602,969**	**50,635**	**45,230**	**62,324**	**1,448,940**

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

合併公司已進行中科廠及中港廠設備擴充等工程，民國一一五年九月三十日、一一四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106,324千元、43,130千元及2,874千元。

(八)使用權資產

	土　地	機器設備	總　計
成本：			
民國115年1月1日餘額	$ 209,582	700	210,282
增　　添	193,981	-	193,981
民國115年9月30日餘額	**$ 403,563**	**700**	**404,263**
民國114年1月1日餘額	$ 209,582	704	210,286
增　　添	-	700	700
減　　少	-	(704)	(704)
民國114年9月30日餘額	**$ 209,582**	**700**	**210,282**
累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	$ 64,257	154	64,411
折　　舊	7,935	175	8,110
民國115年9月30日餘額	**$ 72,192**	**329**	**72,521**
民國114年1月1日餘額	$ 55,038	624	55,662
折　　舊	6,913	177	7,090
減　　少	-	(704)	(704)
民國114年9月30日餘額	**$ 61,951**	**97**	**62,048**
帳面價值：			
民國115年1月1日	**$ 145,325**	**546**	**145,871**
民國115年9月30日	**$ 331,371**	**371**	**331,742**
民國114年1月1日	**$ 154,544**	**80**	**154,624**
民國114年9月30日	**$ 147,631**	**603**	**148,234**

(九)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國115年1月1日	**$ 5,087**
民國115年9月30日	**$ 5,147**
民國114年1月1日	**$ 2,552**
民國114年9月30日	**$ 4,807**

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(十)長期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	$ 176,144	195,074	280,694
減：一年內到期部份	(112,144)	(115,315)	(143,999)
	$ 64,000	**79,759**	**136,695**
尚未使用額度	**$ 70,000**	**150,000**	**-**
期末利率區間	**1.375%~2.175%**	**1.375%**	**1.375%~1.875%**

民國一一五年及一一四年一月一日至九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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
帳面價值：			
流動	**$ 18,466**	**8,886**	**8,853**
非流動	**$ 321,275**	**144,393**	**146,628**

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日分別償還租賃本金負債7,519千元及6,557千元。

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
影響當期損益之項目：				
租賃負債之利息費用	**$ 864**	**589**	**2,019**	**1,788**
短期租賃之費用	**$ 1,594**	**1,279**	**5,043**	**4,021**
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 63**	**57**	**175**	**213**

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
租賃之現金流出總額	**$ 14,747**	**12,524**

1.土地之租賃

合併公司承租土地作為辦公處所及廠房，租賃期間為十至十八年間，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

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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6,388千元、5,773千元、18,256千元及16,686千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 39,842	33,197	116,745	92,745
調整前期之當期所得稅	-	-	(2,384)	(169)
所得稅費用	**$ 39,842**	**33,197**	**114,361**	**92,576**

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一一三年度。

(十四)權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四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，併同以前年度未分派累積盈餘，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.盈餘分派

本公司於民國一一五年二月二十四日經董事會決議民國一一四年度盈餘分派案之現金股利金額及民國一一五年五月二十二日經股東常會決議民國一一四年度其他盈餘分派案如下：

	金　額	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 75,696	
現金股利	667,653	6.5
	$ 743,349	

本公司於民國一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一三年度盈餘分派案之現金股利金額及民國一一四年五月十四日經股東常會決議民國一一三年度其他盈餘分派案如下：

	金　額	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 57,061	
現金股利	513,580	5.0
	$ 570,641	

上述有關本公司盈餘分派案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)每股盈餘

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 234,929**	**195,754**	**690,776**	**547,958**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**102,716**	**102,716**	**102,716**	**102,716**
基本每股盈餘(元)	**$ 2.29**	**1.90**	**6.73**	**5.33**

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114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	**$ 234,929**	**195,754**	**690,776**	**547,958**
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)	213	133	249	190
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	**102,929**	**102,849**	**102,965**	**102,906**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 2.28**	**1.90**	**6.71**	**5.32**

(十六)營業收入

1.客戶合約收入之細分

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	$ 947,542	775,334	2,576,642	2,188,000
中國	420,950	385,336	1,251,495	1,174,941
其他國家	13,437	25,578	36,798	80,446
	$ 1,381,929	**1,186,248**	**3,864,935**	**3,443,387**
主要產品：				
半導體材料	$ 374,592	225,809	895,859	559,021
顯示器材料	979,582	934,318	2,891,678	2,803,221
關鍵原材料及其他	27,755	26,121	77,398	81,145
	$ 1,381,929	**1,186,248**	**3,864,935**	**3,443,387**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
合約負債(帳列其他流動負債)	**$ 2,506**	**19**	**106**

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，民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為19千元及37千元。

(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。

上述員工酬勞數額中，應提撥不低於該數額之百分之五為基層員工分派酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為22,387千元、18,716千元、65,706千元及52,360千元，董事酬勞估列金額分別為1,343千元、1,872千元、5,239千元及5,236千元，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。

本公司民國一一四年度員工及董事酬勞估列金額分別為72,225千元(含基層員工酬勞10,834千元)及7,222千元，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

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	$ 60	12	60	202
外幣兌換利益(損失)淨額	(195)	24,195	14,014	(31,224)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(2,717)	(11,259)	(2,517)	11,101
政府補助收入	880	3,000	7,380	8,400
其他	692	52	3,218	1,401
	$ (1,280)	**16,000**	**22,155**	**(10,120)**

2.利息收入

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
銀行存款利息	$ 4,380	5,071	15,536	17,469
其他利息收入	-	-	357	359
	$ 4,380	**5,071**	**15,893**	**17,828**

3.利息費用

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
利息費用—銀行借款	$ 622	1,334	2,531	3,819
利息費用—租賃負債	864	589	2,019	1,788
	$ 1,486	**1,923**	**4,550**	**5,607**

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日除前五大客戶之應收帳款(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75%、80%及78%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及國外債券相關投資明細，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一一四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
115年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	$ 339,741	(390,374)	(12,068)	(12,068)	(24,035)	(71,687)	(270,516)
長期借款(含一年內到期部分)	176,144	(179,579)	(52,255)	(62,164)	(32,928)	(32,232)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流　　入	-	202,012	202,012	-	-	-	-
流　　出	480	(202,492)	(202,492)	-	-	-	-
	$ 516,365	**(570,433)**	**(64,803)**	**(74,232)**	**(56,963)**	**(103,919)**	**(270,516)**

	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
114年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	$ 153,279	(172,317)	(5,563)	(5,563)	(11,126)	(32,739)	(117,326)
長期借款(含一年內到期部分)	195,074	(197,455)	(58,833)	(58,437)	(80,185)	-	-
	$ 348,353	**(369,772)**	**(64,396)**	**(64,000)**	**(91,311)**	**(32,739)**	**(117,326)**
114年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	$ 155,481	(175,098)	(5,563)	(5,563)	(11,126)	(32,799)	(120,047)
長期借款(含一年內到期部分)	280,694	(284,911)	(73,850)	(73,319)	(137,742)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流　　入	-	187,285	187,285	-	-	-	-
流　　出	4,754	(192,039)	(192,039)	-	-	-	-
	$ 440,929	**(464,763)**	**(84,167)**	**(78,882)**	**(148,868)**	**(32,799)**	**(120,047)**

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：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	$ 26,662	31.880	849,981	19,082	31.375	598,708	18,192	30.515	555,142
非貨幣性項目									
人民幣	9,470	4.700	44,511	-	-	-	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	247	31.880	7,865	364	31.375	11,418	385	30.515	11,761
非貨幣性項目									
美金	6,376	31.880	註	-	-	-	6,307	30.515	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。於民國一一五年及一一四年九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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少842千元及543千元，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，民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(195)千元、24,195千元、14,014千元及(31,224)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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少132千元及211千元。

5.其他價格風險

報導日金融資產－權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)之影響如下：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
報導日證券價格	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲1%	$ -	276	-	300
下跌1%	$ -	(276)	-	(300)

6.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：

	115.9.30				
		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					
受益憑證	**$ 27,560**	**27,560**	-	-	**27,560**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	**$ 30,641**	**-**	**30,641**	**-**	**30,641**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 178,752	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	811,955	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,470,549	-	-	-	-
其他金融資產－流動	160,639	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	90,721	-	14,394	-	14,394
存出保證金	6,133	-	-	-	-
	$ 2,718,749	**-**	**14,394**	**-**	**14,394**
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	**$ 480**	**-**	**480**	**-**	**480**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	$ 539,824	-	-	-	-
應付薪資	367,787	-	-	-	-
應付設備款	23,816	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	176,144	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	339,741	-	-	-	-
	$ 1,447,312	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.12.31				
		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					
受益憑證	**$ 30,160**	**30,160**	**-**	**-**	**30,160**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	**$ 4,228**	**-**	**4,228**	**-**	**4,228**
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 247,361	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,377,587	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,169,739	-	-	-	-
其他金融資產－流動	147,476	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	26,634	-	15,711	-	15,711
存出保證金	2,833	-	-	-	-
	$ 2,971,630	**-**	**15,711**	**-**	**15,711**
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)	$ 498,714	-	-	-	-
應付薪資	436,247	-	-	-	-
應付設備款	49,300	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	195,074	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	153,279	-	-	-	-
	$ 1,332,614	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.9.30				
		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					
受益憑證	**$ 30,000**	**30,000**	**-**	**-**	**30,000**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	**$ 1,228**	**-**	**1,228**	**-**	**1,228**

	114.9.30				
		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	$ 143,591	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,237,230	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,242,235	-	-	-	-
其他金融資產－流動	105,575	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	26,663	-	15,415	-	15,415
存出保證金	2,833	-	-	-	-
	$ 2,758,127	**-**	**15,415**	**-**	**15,415**
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	**$ 4,754**	**-**	**4,754**	**-**	**4,754**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	$ 491,628	-	-	-	-
應付薪資	321,965	-	-	-	-
應付設備款	43,038	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	280,694	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	155,481	-	-	-	-
	$ 1,292,806	**-**	**-**	**-**	**-**

(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

A.非衍生金融工具

合併公司持有之受益憑證係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

B.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

民國一一五年及一一四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一一四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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(廿一)。

(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：

	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115年1月1日餘額	$ -	195,074	153,279	348,353
現金流量				
舉借借款	230,000	80,000	-	310,000
償還借款	(230,000)	(98,930)	-	(328,930)
租賃本金償還	-	-	(7,519)	(7,519)
支付之利息	-	-	(2,019)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	2,019	註
使用權資產增加	-	-	193,981	193,981
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**176,144**	**339,741**	**515,885**
民國114年1月1日餘額	$ -	388,693	161,338	550,031
現金流量				
舉借借款	150,000	-	-	150,000
償還借款	(150,000)	(107,999)	-	(257,999)
租賃本金償還	-	-	(6,557)	(6,557)
支付之利息	-	-	(1,788)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	1,788	註
使用權資產增加	-	-	700	700
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**280,694**	**155,481**	**436,175**

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
友達電力股份有限公司(友達電力)	友達光電之子公司
宇沛永續股份有限公司(宇沛永續)	友達光電之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(AUOSZ)	友達光電之孫公司
友達光電(昆山)有限公司(AUOKS)	友達光電之孫公司
傑可達數位股份有限公司(傑可達)	友達光電之孫公司
江蘇昇利揚半導體有限公司(江蘇昇利揚)	關聯企業(註)
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理人員

註：合併公司於民國一一五年四月一日起對江蘇昇利揚具有重大影響力，故自該日起為關聯企業。

(二)主要管理人員薪酬

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 27,350	24,190	78,464	69,056
退職後福利	108	4,581	297	13,743
	$ 27,458	**28,771**	**78,761**	**82,799**

(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		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
對合併公司有重大影響力之個體－友達光電	$ 517,909	509,247	1,525,955	1,514,771	718,004	698,796	715,029
其他關係人	7,297	3,834	21,801	7,436	6,967	4,100	4,046
	$ 525,206	**513,081**	**1,547,756**	**1,522,207**	**724,971**	**702,896**	**719,075**

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		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
對合併公司有重大影響力之個體	$ 17,090	10,296	45,383	28,895	18,779	9,729	11,085

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.取得不動產、廠房及設備及應付設備款

	取得價款				應付設備款		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
對合併公司有重大影響力之個體	$ 1,470	-	5,880	2,940	-	-	-

4.其他

(1)合併公司支付關係人租金費用、其他費用及應付關係人款項如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月	115.9.30	114.12.31	114.9.30
對合併公司有重大影響力之個體	$ 190	376	709	888	-	94	108
其他關係人	265	326	966	599	208	96	95
	$ 455	702	1,675	1,487	208	190	203

(2)合併公司支付其他關係人因購買再生能源之保證金，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之餘額均為239千元，帳列存出保證金。

(3)合併公司向其他關係人訂閱碳管理平台，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之未攤銷餘額分別為80千元、43千元及74千元，帳列其他流動資產。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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)	經濟部產業園區管理局臺中分局租賃履約保證	2,600	2,600	2,600
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動)	南科管理局土地用地租賃契約履約保證	13,500	-	-
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動)	應收保證款項額度擔保品	51,000	-	-
		$ 73,300	**8,800**	**8,800**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司重要承諾及或有事項如下：

(一)提供銀行保證額度予財政部關務署台北關作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證均為4,000千元。

(二)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1,797,841千元、1,795,930千元及1,637,967千元。

(三)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207,007千元、196,341千元及275,138千元。

(四)提供本票及銀行履約保證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，本票均為24,000千元，銀行履約保證分別為5,071千元、5,071千元及18,929千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一五年十一月十一日經董事會決議通過，為支應高雄橋頭科學園區建置新廠資本支出需求，擬辦理現金增資發行普通股上限6,000千股，每股面額新台幣10元，實際募集總額依發行股數及每股實際發行價格而定。

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	115年7月至9月			114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	73,763	174,176	247,939	63,401	160,444	223,845
勞健保費用	5,140	8,721	13,861	4,646	7,895	12,541
退休金費用	2,488	3,900	6,388	2,239	3,534	5,773
其他員工福利費用	2,468	4,206	6,674	2,325	4,018	6,343
折舊費用	52,883	15,001	67,884	55,469	12,990	68,459
攤銷費用	211	1,310	1,521	97	980	1,077

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114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	213,167	518,563	731,730	179,922	460,948	640,870
勞健保費用	14,950	25,347	40,297	13,592	23,273	36,865
退休金費用	7,114	11,142	18,256	6,478	10,208	16,686
其他員工福利費用	7,207	13,165	20,372	6,781	11,981	18,762
折舊費用	154,348	43,106	197,454	164,815	38,343	203,158
攤銷費用	412	4,042	4,454	272	2,591	2,863

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	受益憑證 群益ESG投等債20+	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	27,560	-	27,560	
本公司	國外債券 美國國庫美元公債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	17,421	-	14,394	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	友達光電	對本公司採權益法評價之投資公司	(銷貨)	1,525,955	39 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	718,004	48 %	

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	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	718,004	2.87	-	-	184,802	-

註：係截至民國一一五年十一月十一日止之期後收款金額。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

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(外幣為千元)		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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	FMSA	Samoa	轉投資海外事業之控股公司	47,004 (USD1,470)	-	1,470	100.00 %	44,511	(2,981)	(2,981)	子公司

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

(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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註2)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額(外幣為千元)		本期期末自台灣匯出累積投資金額(外幣為千元)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
江蘇昇利揚	電子專用材料之研發、製造及銷售	138,084	(註1)	-	47,004 (USD1,470)	-	47,004 (USD1,470)	(13,059)	35.00 %	(2,981)	44,511	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(外幣為千元)	經濟部投審會核准投資金額(外幣為千元)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
47,004 (USD 1,470)	47,004 (USD 1,470)	2,130,676

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註3：係依據經會計師核閱之財務報表認列。

註4：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定達興材料對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要從事半導體產業及光電產業用化學材料之研究、設計、開發、製造及銷售，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。