

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
民國一一二年及一一一年第二季

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
(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	30～31
(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	32
3.大陸投資資訊	32
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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一一二年及一一一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
民國一一二年八月十日

達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年六月三十日 一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		112.6.30		111.12.31		111.6.30		負債及權益		112.6.30		111.12.31		111.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	137,100	3	210,906	5	243,395	5	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))	-	-	2,738	-	65	-			債一流動(附註六(二))	6,494	-	271	-	3,818		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動								2170	應付帳款	553,454	12	463,822	10	555,370		
	(附註六(三))	1,038,670	22	1,051,873	23	1,055,173	22	2180	應付關係人款項(附註七)	17,265	-	11,730	-	15,172	-		
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	466,673	10	347,097	8	455,887	10	2201	應付薪資	186,209	4	249,179	5	175,130	4		
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	897,371	19	666,528	15	762,703	16	2213	應付設備款	39,953	1	71,515	2	35,056	1		
130X	存貨(附註六(五))	374,750	8	364,331	8	436,104	9	2216	應付股利	338,963	7	-	-	544,394	11		
1476	其他金融資產一流動(附註六(四))	66,213	1	21,244	-	-	-	2230	本期所得稅負債	44,395	1	80,567	2	56,665	1		
1479	其他流動資產	30,788	-	25,140	1	32,908	1	2280	租賃負債一流動(附註六(十一))	8,553	-	8,489	-	8,426	-		
		3,011,565	63	2,689,857	60	2,986,235	63	2322	一年或一營業週期內到期長期借款								
非流動資產：																	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動							2399	(附註六(十))	145,192	3	98,942	2	35,541	1		
	(附註六(三)及八)	8,800	-	10,350	-	11,600	-		其他流動負債(附註六(十六))	130,191	3	123,706	3	145,399	3		
										1,565,669	33	1,108,221	24	1,574,971	33		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及九)	1,577,894	33	1,610,314	36	1,564,694	33	非流動負債：									
1755	使用權資產(附註六(七))	168,392	4	173,108	4	177,825	4	2540	長期借款(附註六(十))	193,051	4	273,355	6	177,959	4		
1780	無形資產(附註六(八))	2,274	-	2,314	-	2,800	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十一))	165,279	3	169,572	4	173,832	4		
1840	遞延所得稅資產	12,812	-	12,812	-	8,478	-	2645	存入保證金	-	-	-	-	135	-		
1920	存出保證金	177	-	177	-	178	-			358,330	7	442,927	10	351,926	8		
1990	其他非流動資產	906	-	1,155	-	1,290	-		負債總計	1,923,999	40	1,551,148	34	1,926,897	41		
		1,771,255	37	1,810,230	40	1,766,865	37	權益(附註六(十四))：									
								3110	普通股股本	1,027,159	22	1,027,159	23	1,027,159	22		
								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	586,250	12	543,638	12	543,638	11		
								3320	特別盈餘公積	1,310	-	1,303	-	1,303	-		
								3350	未分配盈餘	1,203,598	25	1,336,335	30	1,213,593	25		
										1,791,158	37	1,881,276	42	1,758,534	36		
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換								
									差額	(1,310)	-	(1,310)	-	(1,304)	-		
									權益總計	2,858,821	60	2,948,939	66	2,826,203	59		
資產總計		\$	4,782,820	100	4,500,087	100	4,753,100	100	負債及權益總計		\$	4,782,820	100	4,500,087	100	4,753,100	100

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



(前年同月合併財務報告附註)

~4~

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

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111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)	\$ 1,130,293	100	1,048,118	100	2,092,230	100	2,244,374	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)及七)	<u>739,227</u>	<u>65</u>	<u>683,735</u>	<u>65</u>	<u>1,390,593</u>	<u>66</u>	<u>1,495,528</u>	<u>67</u>
	營業毛利	<u>391,066</u>	<u>35</u>	<u>364,383</u>	<u>35</u>	<u>701,637</u>	<u>34</u>	<u>748,846</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)及七)：								
6100	推銷費用	47,362	4	51,054	5	90,101	4	106,470	5
6200	管理費用	51,135	5	46,886	4	96,244	5	95,166	4
6300	研究發展費用	120,947	11	113,920	11	228,768	11	225,138	10
6450	預期信用減損損失	-	-	2,000	-	-	-	5,000	-
		<u>219,444</u>	<u>20</u>	<u>213,860</u>	<u>20</u>	<u>415,113</u>	<u>20</u>	<u>431,774</u>	<u>19</u>
	營業淨利	<u>171,622</u>	<u>15</u>	<u>150,523</u>	<u>15</u>	<u>286,524</u>	<u>14</u>	<u>317,072</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	1,662	-	12,771	1	(1,617)	-	25,041	1
7100	利息收入	4,302	-	1,503	-	7,441	-	2,519	-
7510	利息費用	<u>(1,734)</u>	<u>-</u>	<u>(1,091)</u>	<u>-</u>	<u>(3,417)</u>	<u>-</u>	<u>(2,074)</u>	<u>-</u>
		<u>4,230</u>	<u>-</u>	<u>13,183</u>	<u>1</u>	<u>2,407</u>	<u>-</u>	<u>25,486</u>	<u>1</u>
	稅前淨利	175,852	15	163,706	16	288,931	14	342,558	15
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>25,498</u>	<u>2</u>	<u>23,737</u>	<u>2</u>	<u>40,086</u>	<u>2</u>	<u>39,180</u>	<u>2</u>
	本期淨利	<u>150,354</u>	<u>13</u>	<u>139,969</u>	<u>14</u>	<u>248,845</u>	<u>12</u>	<u>303,378</u>	<u>13</u>
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	<u>\$ 150,354</u>	<u>13</u>	<u>139,969</u>	<u>14</u>	<u>248,845</u>	<u>12</u>	<u>303,378</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.46</u>		<u>1.36</u>		<u>2.42</u>		<u>2.95</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.46</u>		<u>1.36</u>		<u>2.41</u>		<u>2.94</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



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

民國一二年及一三一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	475,597	1,285	1,522,668	1,999,550	(1,304)	3,067,219
本期淨利	-	-	-	-	303,378	303,378	-	303,378
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	303,378	303,378	-	303,378
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	68,041	-	(68,041)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18	(18)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(544,394)	(544,394)	-	(544,394)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,213,593	1,758,534	(1,304)	2,826,203
民國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	-	-	-	-	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	\$ 1,027,159	41,814	586,250	1,310	1,203,598	1,791,158	(1,310)	2,858,821

(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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 288,931	342,558
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	127,154	106,592
攤銷費用	1,381	1,598
預期信用減損損失	-	5,000
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨損失	8,961	5,168
利息費用	3,417	2,074
利息收入	(7,441)	(2,519)
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	5,622	9,881
其他不影響現金流量之收益費損	592	290
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(119,576)	(8,102)
應收關係人帳款	(230,843)	106,118
存貨	(16,041)	(89,758)
其他流動資產	(5,648)	3,509
其他金融資產-流動	(44,969)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	160	(9,206)
應付帳款	89,632	(30,046)
應付關係人款項	5,535	(2,955)
其他流動負債	(56,481)	(96,034)
營運產生之現金流入	50,386	344,168
收取之利息	7,284	2,487
支付之利息	(3,421)	(2,047)
支付之所得稅	(76,258)	(91,400)
營業活動之淨現金(流出)流入	(22,009)	253,208
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	13,200	(104,600)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(增加)減少	1,550	(1,250)
取得不動產、廠房及設備	(122,172)	(112,670)
取得無形資產	(1,341)	(1,606)
其他非流動資產(增加)減少	249	(319)
投資活動之淨現金流出	(108,514)	(220,445)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	95,000	20,000
償還短期借款	-	(20,000)
償還長期借款	(34,054)	-
存入保證金增加	-	3
租賃本金償還	(4,229)	(4,169)
籌資活動之淨現金流入(流出)	56,717	(4,166)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(73,806)	28,597
期初現金及約當現金餘額	210,906	214,798
期末現金及約當現金餘額	\$ 137,100	243,395

(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
民國一一二年及一一一年第二季
(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一一二年八月十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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 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」
- 國際會計準則第一號之修正「將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」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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」)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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司	LS Materials Corporation (LS)(註1)	化學材料之研發製造及銷售中心	100 %	100 %	100 %
本公司	Frontier Materials (Samoa) Corporation (FMSA)	轉投資海外事業之控股公司	(註2)	(註2)	(註2)

註1：於民國一〇五年十一月十七日辦妥歇業程序。

註2：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一二年六月三十日止，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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金、活期存款及外幣存款 \$	137,100	210,906	193,395
約當現金—定期存款	-	-	50,000
\$	<u>137,100</u>	<u>210,906</u>	<u>243,395</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	2,738	65
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 6,494	271	3,818

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：

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

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	\$ (6,494)

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	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	\$ 4,559	美金兌台幣	112.01~112.03	\$ <u>2,738</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 3,037	美金兌台幣	112.03~112.04	\$ <u>(271)</u>
111.6.30				
	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	\$ 1,069	美金兌台幣	111.08~111.09	\$ <u>65</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 7,418	美金兌台幣	111.07~111.10	\$ <u>(3,818)</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
定期存款	\$ 1,047,000	1,061,750	1,057,350
其他	470	473	9,423
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,047,470</u>	<u>1,062,223</u>	<u>1,066,773</u>
流動	<u>\$ 1,038,670</u>	<u>1,051,873</u>	<u>1,055,173</u>
非流動	<u>\$ 8,800</u>	<u>10,350</u>	<u>11,600</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.合併公司持有國內定期存款，其於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之年利率分別為1.195%至1.575%、0.220%至1.550%及0.100%至1.045%，分別於民國一一二年七月二十日至一一三年六月二十七日、一一二年一月十二日至一一二年十二月一日及一一一年七月六日至一一二年三月二十八日到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述金融資產作為履約保證金及擔保之明細，請詳附註八。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款淨額(含關係人)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$ 1,398,044	1,047,625	1,254,697
減：備抵損失	(34,000)	(34,000)	(36,107)
	<u>\$ 1,364,044</u>	<u>1,013,625</u>	<u>1,218,590</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性及投保之狀況予以分群，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.6.30			
	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	\$ 1,218,206	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>
111.12.31			
	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	\$ 1,011,802	2%~5%	32,937
逾期1~30天	33,374	2%~5%	849
逾期31~60天	1,829	2%~5%	90
逾期61~90天	620	5%~20%	124
	<u>\$ 1,047,625</u>		<u>34,000</u>
111.6.30			
	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	\$ 1,225,312	2%~5%	35,218
逾期1~30天	29,247	2%~5%	781
逾期31~60天	31	2%~5%	1
逾期365天以上	107	100%	107
	<u>\$ 1,254,697</u>		<u>36,107</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 34,000	31,107
提列預期信用減損損失	-	5,000
期末餘額	<u>\$ 34,000</u>	<u>36,107</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。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

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

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)
富邦商業銀行	USD 3,000	USD 2,131	-	0.3%	註一～三

111.12.31

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)
富邦商業銀行	USD 3,000	USD 690	-	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，並指定其款項匯入本公司於該承購銀行之備償專戶。

合併公司民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日尚有尾款扣除相關費用後分別為66,213千元及21,244千元尚未收回，列於其他金融資產一流動項下。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原料及物料	\$ 201,529	179,122	230,780
在製品及半成品	78,985	64,219	82,994
製成品及商品	94,236	120,990	122,330
	<u>\$ 374,750</u>	<u>364,331</u>	<u>436,104</u>

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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2,639千元、542千元、5,622千元及9,881千元。

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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、6千元、0千元及(2)千元，以上均已認列為營業成本。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	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>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,688,993	701,805	266,902	130,177	390,656	3,178,533
增 添	8,787	28,684	16,743	10,762	27,042	92,018
處 分	(3,423)	(9,393)	(622)	-	-	(13,438)
重 分 類	8,965	6,080	4,788	2,850	(22,973)	(290)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,703,322</u>	<u>727,176</u>	<u>287,811</u>	<u>143,789</u>	<u>394,725</u>	<u>3,256,823</u>
累計折舊：						
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>
民國111年1月1日餘額	\$ 800,021	495,683	205,686	102,301	-	1,603,691
折 舊	46,669	38,477	9,876	6,854	-	101,876
處 分	(3,423)	(9,393)	(622)	-	-	(13,438)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 843,267</u>	<u>524,767</u>	<u>214,940</u>	<u>109,155</u>	<u>-</u>	<u>1,692,129</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	研 發 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
帳面價值：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,215,581	223,095	63,078	34,361	74,199	1,610,314
民國112年6月30日餘額	\$ 1,158,200	258,591	58,100	32,586	70,417	1,577,894
民國111年1月1日餘額	\$ 888,972	206,122	61,216	27,876	390,656	1,574,842
民國111年6月30日餘額	\$ 860,055	202,409	72,871	34,634	394,725	1,564,694

1.擔保

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

2.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司已進行中港、中科廠設備擴充及中港廠房興建等工程，民國一一二年六月三十日、一一一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35,217千元、35,476千元及361,542千元。

(七)使用權資產

	土 地	機 器 設 備	總 計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ 172,560	548	173,108
民國112年6月30日	\$ 167,962	430	168,392
民國111年1月1日	\$ 180,072	78	180,150
民國111年6月30日	\$ 177,160	665	177,825

合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日使用權資產土地提列之折舊均為2,300千元及4,599千元，使用權機器設備提列之折舊均為58千元及117千元，合計均為2,358千元及4,716千元。

合併公司使用權資產於民國一一二年及一一一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一一一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112年1月1日	\$ 2,314
民國112年6月30日	\$ 2,274
民國111年1月1日	\$ 2,792
民國111年6月30日	\$ 2,800

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>95,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>563,140</u>	<u>614,074</u>	<u>642,840</u>
期末利率區間	<u>1.95%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司短期借款於民國一一二年及一一一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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 338,243	372,297	213,500
減：一年內到期部份	(145,192)	(98,942)	(35,541)
合計	\$ <u>193,051</u>	<u>273,355</u>	<u>177,959</u>
尚未使用額度	\$ <u>645,000</u>	<u>645,000</u>	<u>826,500</u>
期末利率區間	<u>1.250%</u>	<u>1.125%</u>	<u>0.875%</u>

合併公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增及償還之情形請詳附註六(廿二)；利息費用請詳附註六(十八)。

(十一)租賃負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
帳面價值：			
流動	\$ <u>8,553</u>	<u>8,489</u>	<u>8,426</u>
非流動	\$ <u>165,279</u>	<u>169,572</u>	<u>173,832</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別償還租賃本金負債4,229千元及4,169千元。

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111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>657</u>	<u>688</u>	<u>1,322</u>	<u>1,382</u>
短期租賃之費用	\$ <u>774</u>	<u>895</u>	<u>1,501</u>	<u>1,952</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>68</u>	<u>78</u>	<u>141</u>	<u>144</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,228</u>	<u>7,402</u>

1. 土地之租賃

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一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。

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

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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4,692千元、4,478千元、9,309千元及8,987千元。

(十三) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,481	24,718	37,878	50,652
調整前期之當期所得稅	<u>4,017</u>	<u>(981)</u>	<u>2,208</u>	<u>(11,472)</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,498</u>	<u>23,737</u>	<u>40,086</u>	<u>39,180</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四) 權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 保留盈餘

依本公司之公司章程規定，年度總決算有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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之民國一一一年度其他盈餘分配案如下：

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

前述決議配發金額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。

本公司於民國一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 68,041	
特別盈餘公積	18	
現金股利	<u>544,394</u>	5.3
	<u>\$ 612,453</u>	

前述決議配發情形與本公司於民國一一一年二月二十三日之董事會擬議並無不同。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十五)每股盈餘

	<u>112年</u> <u>4月至6月</u>	<u>111年</u> <u>4月至6月</u>	<u>112年</u> <u>1月至6月</u>	<u>111年</u> <u>1月至6月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>150,354</u>	<u>139,969</u>	<u>248,845</u>	<u>303,378</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>1.46</u>	<u>1.36</u>	<u>2.42</u>	<u>2.95</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>150,354</u>	<u>139,969</u>	<u>248,845</u>	<u>303,378</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>220</u>	<u>354</u>	<u>374</u>	<u>514</u>
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>102,936</u>	<u>103,070</u>	<u>103,090</u>	<u>103,230</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.46</u>	<u>1.36</u>	<u>2.41</u>	<u>2.94</u>

(十六)營業收入

1.客戶合約收入之細分

	<u>112年</u> <u>4月至6月</u>	<u>111年</u> <u>4月至6月</u>	<u>112年</u> <u>1月至6月</u>	<u>111年</u> <u>1月至6月</u>
主要地區市場：				
台灣	\$ 633,162	602,304	1,148,202	1,327,862
中國	480,723	426,562	910,928	880,597
日本	10,954	18,992	22,224	34,487
其他國家	<u>5,454</u>	<u>260</u>	<u>10,876</u>	<u>1,428</u>
	<u>\$ 1,130,293</u>	<u>1,048,118</u>	<u>2,092,230</u>	<u>2,244,374</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年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要產品：				
顯示器材料	\$ 1,069,635	1,000,050	1,969,354	2,155,447
半導體材料及關鍵原材料	<u>60,658</u>	<u>48,068</u>	<u>122,876</u>	<u>88,927</u>
	<u>\$ 1,130,293</u>	<u>1,048,118</u>	<u>2,092,230</u>	<u>2,244,374</u>

2.合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約負債(帳列其他流動負債)\$	<u>27</u>	<u>9,890</u>	<u>6,373</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，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為9,890千元及12,045千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為14,374千元、13,382千元、23,618千元及28,002千元，董事酬勞估列金額分別為1,438千元、1,338千元、2,362千元及2,800千元(不含董事固定報酬2,952千元、3,000千元、5,952千元及6,000千元)，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

民國一一一年度員工及董事酬勞之提列金額與財務報表認列之金額並無差異。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 11,275	20,493	8,058	37,549
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(9,948)	(11,965)	(10,209)	(21,582)
政府補助收入	13	3,984	13	8,578
其他	322	259	521	496
	<u>\$ 1,662</u>	<u>12,771</u>	<u>(1,617)</u>	<u>25,041</u>

2.利息收入

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行存款利息	<u>\$ 4,302</u>	<u>1,503</u>	<u>7,441</u>	<u>2,519</u>

3.利息費用

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ 1,077	403	2,095	692
利息費用—租賃負債	657	688	1,322	1,382
	<u>\$ 1,734</u>	<u>1,091</u>	<u>3,417</u>	<u>2,074</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日前四大客戶之應收帳款(含關係人)餘額占合併公司應收帳款(含關係人)餘額之百分比分別為80%、81%及80%，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一一一年度合併財務報告附註四(七))。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

除短期借款、應付帳款(含關係人)、應付薪資與應付設備款預計於未來一年內支付外，其餘之金融負債(包含估計利息但不包含淨額協議之影響)之合約到期日分析如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</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	<u>6,494</u>	<u>(360,741)</u>	<u>(360,741)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 178,061	(204,489)	(5,551)	(5,551)	(11,102)	(32,666)	(149,619)
長期借款(含一年內到期部分)	372,297	(378,838)	(36,069)	(66,667)	(162,856)	(113,246)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	92,283	92,283	-	-	-	-
流 出	<u>271</u>	<u>(92,554)</u>	<u>(92,554)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 550,629</u>	<u>(583,598)</u>	<u>(41,891)</u>	<u>(72,218)</u>	<u>(173,958)</u>	<u>(145,912)</u>	<u>(149,619)</u>
111年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 182,258	(210,040)	(5,551)	(5,551)	(11,102)	(32,786)	(155,050)
長期借款(含一年內到期部分)	213,500	(217,098)	(15,135)	(22,157)	(78,090)	(101,716)	-
存入保證金	135	(135)	-	-	(135)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	215,861	215,861	-	-	-	-
流 出	<u>3,818</u>	<u>(219,679)</u>	<u>(219,679)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 399,711</u>	<u>(431,091)</u>	<u>(24,504)</u>	<u>(27,708)</u>	<u>(89,327)</u>	<u>(134,502)</u>	<u>(155,050)</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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 18,011	31.07	559,588	13,921	30.725	427,728	16,349	29.67	485,061
日圓	37,785	0.2153	8,143	64,798	0.2297	14,884	40,433	0.2181	8,832
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	-	-	4,559	30.725	註	1,069	29.67	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	763	31.07	23,722	572	30.725	17,584	713	29.67	21,162
日圓	10,715	0.2153	2,307	23,535	0.2297	5,406	21,685	0.2181	4,729
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	11,684	31.07	註	3,037	30.725	註	7,418	29.67	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少542千元及468千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ <u>8,058</u>	<u>-</u>	<u>37,549</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)

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，合併公司民國一二年及一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少217千元及107千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		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					
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					
一流動	1,038,670	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,364,044	-	-	-	-
其他金融資產一流動	66,213	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	177	-	-	-	-
	<u>\$ 2,615,004</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					
負債一流動一衍生金融負債	<u>\$ 6,494</u>	<u>-</u>	<u>6,494</u>	<u>-</u>	<u>6,494</u>
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>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		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	\$ 2,738	-	2,738	-	2,738
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 210,906	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	1,051,873	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,013,625	-	-	-	-
其他金融資產—流動	21,244	-	-	-	-
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>\$ 2,308,175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債—流動—衍生金融負債	\$ 271	-	271	-	271
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	475,552	-	-	-	-
應付薪資	249,179	-	-	-	-
應付設備款	71,515	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	372,297	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	178,061	-	-	-	-
	<u>\$ 1,346,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產—流動—衍生金融資產	\$ 65	-	65	-	65
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 243,395	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	1,055,173	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,218,590	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—非流動	11,600	-	-	-	-
存出保證金	178	-	-	-	-
	<u>\$ 2,528,936</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)

		111.6.30			
		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					
	\$ 3,818	-	3,818	-	3,818
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	570,542	-	-	-	-
應付薪資	175,130	-	-	-	-
應付設備款	35,056	-	-	-	-
應付股利	544,394	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	213,500	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	182,258	-	-	-	-
存入保證金	135	-	-	-	-
	\$ 1,721,015	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移動之情形。

(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一一一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、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一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：

	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>	
	短期借款	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債 (流動及 非流動)	存 入 保證金	來自籌資 活動之負 債 總 額
民國111年1月1日 餘額	\$ -	213,500	184,036	132	397,668
現金流量					
舉借借款	20,000	-	-	-	20,000
償還借款	(20,000)	-	-	-	(20,000)
租賃本金償還	-	-	(4,169)	-	(4,169)
支付之利息	-	-	(1,382)	-	註
新增存入保證金	-	-	-	3	3
非現金之變動					
利息費用	-	-	1,382	-	註
使用權資產增加	-	-	2,391	-	2,391
民國111年6月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>213,500</u>	<u>182,258</u>	<u>135</u>	<u>395,893</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

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
友達晶材股份有限公司(友達晶材)	友達光電之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(友達蘇州)	友達光電之孫公司
友達光電(廈門)有限公司(友達廈門)	友達光電之孫公司
友達光電(昆山)有限公司(友達昆山)	友達光電之孫公司
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理人員

(二)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 22,660	20,462	43,465	42,089
退職後福利	81	81	162	162
	<u>\$ 22,741</u>	<u>20,543</u>	<u>43,627</u>	<u>42,251</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之營業收入及其未結清餘額如下：

	營業收入				應收關係人帳款		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對合併公司有重大 影響力之個體－ 友達光電	\$ 548,194	510,307	979,636	1,132,385	892,890	661,414	753,625
其他關係人	3,276	7,818	7,889	15,868	4,481	5,114	9,078
	<u>\$ 551,470</u>	<u>518,125</u>	<u>987,525</u>	<u>1,148,253</u>	<u>897,371</u>	<u>666,528</u>	<u>762,703</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合併公司銷貨予關係人之收款條件均為月結60天～120天，一般客戶收款條件均為預收～月結120天；合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售數量與不同製程方式等因素而酌予調整。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額及其未結清餘額如下：

	進貨及委託加工				應付關係人帳款		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對合併公司有重大 影響力之個體	\$ 12,978	14,482	24,428	32,419	17,202	11,618	15,172

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合併公司與關係人進貨交易條件均為月結90天，一般供應商付款條件均為預付～月結120天；合併公司未向其他供應商購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般供應商比較。合併公司委託關係人加工之產品與其他非關係人不同，故交易價格及條件無法比較。

3. 財產交易

合併公司向關係人購買不動產、廠房及設備之金額及其未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他關係人	\$ -	-	-	308	-	-	-

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		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對合併公司有重大 影響力之個體	\$ 184	220	577	651	50	112	-
其他關係人	12	-	12	12	13	-	-
	\$ 196	220	589	663	63	112	-

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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)	經濟部加工出口區管 理處中港分處租賃 及投資履約保證	2,600	4,150	4,150
定期存款(帳列按攤銷 後成本衡量之金融 資產－非流動)	財政部關務署臺中關 保稅盤虧補稅保證	-	-	1,250
		\$ 8,800	10,350	11,600

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

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之重要承諾及或有事項如下：

- (一)合併公司提供銀行保證額度予財政部台北關稅局作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證均為4,000千元。
- (二)合併公司已簽訂之重大建造工程及設備合約，已承諾尚未認列之應付工程及設備款分別為89,639千元、113,507千元及169,798千元。
- (三)因取得銀行融資及遠期外匯交易額度而質押於銀行之保證票據總金額分別為1,736,285千元、1,727,161千元及1,724,768千元。
- (四)合併公司民國一一一年十二月三十一日及六月三十日止提供予財團法人中小企業聯合輔導基金會作為研發計畫補助款保證之本票均為30,876千元，以及銀行履約保證書分別為18,376千元及12,500千元。該研發計畫已於民國一一二年三月結案。

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	112年4月至6月			111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	47,302	130,284	177,586	39,144	117,699	156,843
勞健保費用	3,684	6,609	10,293	3,330	6,265	9,595
退休金費用	1,719	2,973	4,692	1,606	2,872	4,478
其他員工福利費用	1,638	3,265	4,903	1,795	4,070	5,865
折舊費用	49,495	14,352	63,847	38,562	15,085	53,647
攤銷費用	83	600	683	86	600	686

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	88,427	242,615	331,042	78,990	235,768	314,758
勞健保費用	7,145	12,998	20,143	6,637	12,541	19,178
退休金費用	3,362	5,947	9,309	3,186	5,801	8,987
其他員工福利費用	3,151	6,567	9,718	3,207	7,539	10,746
折舊費用	97,168	29,986	127,154	77,244	29,348	106,592
攤銷費用	185	1,196	1,381	177	1,421	1,598

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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)	979,636	47 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	892,890	65 %	

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	892,890	2.52	165,184	催款中	157,953	-

註：係截至民國一一二年七月二十五日止之期後收款金額。

- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)之說明。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二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 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	LS	日本	化學材料之研發、製造及銷售中心	5,617 (JPY15,000)	5,617 (JPY15,000)	1,500	100.00 %	137	-	-	註1
本公司	FMSA	Samoa	轉投資海外事業之控股公司	-	-	-	-	-	-	-	註2

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註2：民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一十二年六月三十日止，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。

(四)主要股東資訊：

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

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

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

十四、部門資訊

合併公司主要從事光電產業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。