

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台中市中部科學工業園區科園一路15號
電話：(04)2460-8889

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	38



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達達興材料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。



強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，達興材料股份有限公司及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間資訊。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺



黃海亭



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇八年八月七日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31		107.6.30			負債及權益	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 266,856	6	350,949	9	285,282	8	2100 短期借款(附註六(九))	\$ -	-	30,000	1	50,000	1	
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							
1110 一流動(附註六(二))	572	-	11	-	-	-	債一流動(附註六(二))	1,096	-	296	-	1,780	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動							2170 應付帳款	632,288	15	650,900	16	608,065	17	
1136 (附註六(三)及七)	683,590	16	431,479	12	482,237	13	2180 應付帳款—關係人(附註七)	19,847	1	18,232	-	21,816	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	403,028	10	350,701	9	229,291	6	2201 應付薪資	175,362	4	272,210	7	164,014	4	
應收帳款—關係人淨額(附註六							2213 應付設備款	31,256	1	68,296	2	85,102	2	
1180 (四)、(十七)及七)	957,143	23	1,092,140	28	1,075,030	29	2216 應付股利	513,580	12	-	-	326,823	9	
130X 存貨(附註六(五))	298,667	7	270,538	7	230,216	6	2230 本期所得稅負債	55,800	1	98,348	3	43,651	1	
1470 其他流動資產	32,505	1	49,996	1	27,107	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	8,056	-	-	-	-	-	
	<u>2,642,361</u>	<u>63</u>	<u>2,545,814</u>	<u>66</u>	<u>2,329,163</u>	<u>63</u>	2300 其他流動負債	117,744	3	106,699	3	94,829	3	
非流動資產：								<u>1,555,029</u>	<u>37</u>	<u>1,244,981</u>	<u>32</u>	<u>1,396,080</u>	<u>38</u>	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流							非流動負債：							
動(附註六(三)及八)	10,350	-	10,350	-	10,350	-	2570 遞延所得稅負債	117	-	117	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,329,600	32	1,326,349	34	1,327,509	37	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	197,786	5	-	-	-	-	
1755 使用權資產(附註六(七))	205,114	5	-	-	-	-	2645 存入保證金	198	-	204	-	201	-	
1780 無形資產(附註六(八))	3,673	-	3,174	-	3,846	-		<u>198,101</u>	<u>5</u>	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>201</u>	<u>-</u>	
1840 遞延所得稅資產	4,203	-	4,203	-	5,041	-		<u>1,753,130</u>	<u>42</u>	<u>1,245,302</u>	<u>32</u>	<u>1,396,281</u>	<u>38</u>	
1920 存出保證金	328	-	328	-	371	-	負債總計							
1990 其他非流動資產—其他	1,308	-	931	-	1,316	-	權益(附註六(十五))：							
	<u>1,554,576</u>	<u>37</u>	<u>1,345,335</u>	<u>34</u>	<u>1,348,433</u>	<u>37</u>	歸屬母公司業主之權益：							
							3110 普通股股本	1,027,159	25	1,027,159	26	933,781	25	
							3150 待分配股票股利	-	-	-	-	93,378	3	
								<u>1,027,159</u>	<u>25</u>	<u>1,027,159</u>	<u>26</u>	<u>1,027,159</u>	<u>28</u>	
							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	347,425	8	281,871	8	281,871	8	
							3320 特別盈餘公積	1,281	-	1,289	-	1,289	-	
							3350 未分配盈餘	1,027,409	24	1,294,995	33	930,471	25	
								<u>1,376,115</u>	<u>32</u>	<u>1,578,155</u>	<u>41</u>	<u>1,213,631</u>	<u>33</u>	
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換							
							差額	(1,281)	-	(1,281)	-	(1,289)	-	
							權益總計	<u>2,443,807</u>	<u>58</u>	<u>2,645,847</u>	<u>68</u>	<u>2,281,315</u>	<u>62</u>	
資產總計	<u>\$ 4,196,937</u>	<u>100</u>	<u>3,891,149</u>	<u>100</u>	<u>3,677,596</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,196,937</u>	<u>100</u>	<u>3,891,149</u>	<u>100</u>	<u>3,677,596</u>	<u>100</u>	

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,134,100	100	1,057,284	100	2,256,039	100	2,095,234	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十三)及七)	750,558	66	703,506	67	1,504,359	67	1,417,586	68
營業毛利	383,542	34	353,778	33	751,680	33	677,648	32
營業費用(附註六(十一)、(十三)及七)：								
6100 推銷費用	50,088	4	38,637	4	96,321	4	74,352	4
6200 管理費用	44,804	4	42,900	4	88,721	4	85,437	4
6300 研究發展費用	107,494	10	98,031	9	211,070	9	190,254	9
6450 預期信用減損損失(利益)	-	-	(64)	-	-	-	(115)	-
	202,386	18	179,504	17	396,112	17	349,928	17
營業淨利	181,156	16	174,274	16	355,568	16	327,720	15
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十九)及七)：								
7100 利息收入	1,538	-	957	-	2,576	-	1,700	-
7020 其他利益及損失	4,069	-	7,870	1	5,745	-	5,846	-
7510 利息費用	(791)	-	(142)	-	(1,591)	-	(402)	-
	4,816	-	8,685	1	6,730	-	7,144	-
稅前淨利	185,972	16	182,959	17	362,298	16	334,864	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	26,036	2	24,783	2	50,758	2	43,853	2
本期淨利	159,936	14	158,176	15	311,540	14	291,011	13
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 159,936	14	158,176	15	311,540	14	291,011	13
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.56		1.54		3.03		2.83	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.55		1.53		3.02		2.82	

董事長：林正一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達興材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	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
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 933,781	-	41,814	234,573	1,283	1,106,965	1,342,821	(1,289)	2,317,127
本期淨利	-	-	-	-	-	291,011	291,011	-	291,011
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	291,011	291,011	-	291,011
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	47,298	-	(47,298)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6	(6)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(326,823)	(326,823)	-	(326,823)
普通股股票股利	-	93,378	-	-	-	(93,378)	(93,378)	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 933,781	93,378	41,814	281,871	1,289	930,471	1,213,631	(1,289)	2,281,315
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,027,159	-	41,814	281,871	1,289	1,294,995	1,578,155	(1,281)	2,645,847
本期淨利	-	-	-	-	-	311,540	311,540	-	311,540
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	311,540	311,540	-	311,540
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	65,554	-	(65,554)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(8)	8	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(513,580)	(513,580)	-	(513,580)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 1,027,159	-	41,814	347,425	1,281	1,027,409	1,376,115	(1,281)	2,443,807

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達興材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 362,298	334,864
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	97,871	84,924
攤銷費用	1,058	1,150
預期信用減損利益	-	(115)
利息費用	1,591	402
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	5,417	4,934
利息收入	(2,576)	(1,700)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(238)	(317)
其他不影響現金流量之收益費損	61	447
不影響現金流量之收益費損項目合計	103,184	89,725
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	239	2,116
應收帳款增加	(52,327)	(19,523)
應收關係人帳款減少	134,997	54,068
存貨增加	(33,546)	(21,644)
其他流動資產減少	17,491	202
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(2,031)	(721)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	64,823	14,498
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(18,612)	(38,675)
應付關係人款項增加	1,615	2,761
應付費用及其他流動負債減少	(85,793)	(52,697)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(102,790)	(88,611)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(37,967)	(74,113)
營運產生之現金流入	427,515	350,476
收取之利息	2,496	1,734
支付之利息	(1,601)	(421)
支付之所得稅	(93,306)	(55,282)
營業活動之淨現金流入	335,104	296,507
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(133,513)	(83,051)
處分不動產、廠房及設備	238	317
存出保證金減少	-	14
取得無形資產	(1,557)	(481)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(250,000)	(71,900)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少	-	2,000
其他非流動資產減少(增加)	(377)	277
投資活動之淨現金流出	(385,209)	(152,824)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	50,000	-
償還短期借款	(80,000)	-
償還長期借款	-	(56,000)
存入保證金增加(減少)	(6)	6
租賃本金償還	(3,982)	-
籌資活動之淨現金流出	(33,988)	(55,994)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(84,093)	87,689
期初現金及約當現金餘額	350,949	197,593
期末現金及約當現金餘額	\$ 266,856	285,282

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

達興材料股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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工業園區科園一路十五號。本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃買賣交易，於民國一〇〇年五月十二日掛牌買賣，並自民國一〇一年七月十六日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光電產業用化學材料之研發、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一〇八年八月七日經提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍、辦公室、運輸設備等短期租賃及低價值標的資產租賃適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司採用此法衡量使用權資產。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為209,824千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.5%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 101,611
認列豁免：	
短期租賃	(4,201)
低價值標的資產租賃	(135)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>150,568</u>
	\$ 247,843
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 209,824
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 209,824</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，認列遞延所得稅負債並調整保留盈餘金額皆為0千元。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	109年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	109年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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 %

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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，截至民國一〇八年六月三十日止，資金尚未匯入。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍、辦公室及運輸設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，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一〇七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科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金、活期存款及 外幣存款	\$ 171,856	105,949	135,282
約當現金—定期存款	-	140,000	150,000
約當現金—附買回政府公債	95,000	105,000	-
	\$ 266,856	350,949	285,282

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

上述民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日附買回政府公債利率均為0.35%，到期日分別為民國一〇八年七月四日與七月十日及民國一〇八年一月十八日。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 572	11	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 1,096	296	1,780

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計，列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

民國一〇八年六月三十日、一〇七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：

108.6.30				
	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 2,093	美金兌台幣	108.08.12~108.10.03	\$ <u>572</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 4,305	美金兌台幣	108.07.05~108.10.02	\$ <u>(1,096)</u>
107.12.31				
	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 959	美金兌台幣	108.03.05~108.03.12	\$ <u>11</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 3,608	美金兌台幣	108.01.09~108.04.03	\$ <u>(296)</u>
107.6.30				
	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 2,325	美金兌台幣	107.08.02~107.11.09	\$ <u>(1,780)</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
定期存款	\$ 689,700	439,700	489,700
其他	4,240	2,129	2,887
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 693,940</u>	<u>441,829</u>	<u>492,587</u>
流動	<u>\$ 683,590</u>	<u>431,479</u>	<u>482,237</u>
非流動	<u>\$ 10,350</u>	<u>10,350</u>	<u>10,350</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司持有國內定期存款，其於民國一〇八年一月一日至六月三十日、一〇七年一月一日至十二月三十一日及一月一日至六月三十日之年利率均為0.160%至1.045%，分別於民國一〇八年七月十一日至一〇九年五月二十八日、一〇八年一月二十一日至一〇八年十二月二十七日及一〇七年七月二十三日至一〇八年五月二十八日到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(二十)。
- 3.上述金融資產作為履約保證金之明細，請詳附註八。

(四)應收帳款淨額(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款(含關係人)—按攤銷 後成本衡量	\$ 1,360,923	1,443,593	1,304,374
減：備抵損失	<u>(752)</u>	<u>(752)</u>	<u>(53)</u>
	<u>\$ 1,360,171</u>	<u>1,442,841</u>	<u>1,304,321</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予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司非關係人(除特定客戶)應收帳款之預期信用損失分析如下：

		<u>108.6.30</u>		
		<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$	372,888	0%	-
逾期60天以下		<u>30,140</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$</u>	<u>403,028</u>		<u>-</u>
		<u>107.12.31</u>		
		<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$	322,501	0%	-
逾期60天以下		<u>28,200</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$</u>	<u>350,701</u>		<u>-</u>
		<u>107.6.30</u>		
		<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$	210,174	0%	-
逾期60天以下		<u>18,111</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$</u>	<u>228,285</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)

合併公司特定客戶應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	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
逾期91~180天	\$ 314	100%	314
逾期181~365天	438	100%	438
	<u>\$ 752</u>		<u>752</u>
107.12.31			
	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	\$ 314	100%	314
逾期60天以下	189	100%	189
逾期61~90天	249	100%	249
	<u>\$ 752</u>		<u>752</u>
107.6.30			
	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	\$ 965	5%	48
逾期60天以下	94	5%	5
	<u>\$ 1,059</u>		<u>53</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日關係人之應收帳款，主係為對合併公司有重大影響之個體及其他關係人之帳款分別為957,143千元、1,092,140千元及1,075,030千元，其逾期天數於60天以下帳款分別為255千元、1,502千元及25,387千元，於期後分別已收回221,858千元、255,383千元及232,066千元，故關係人之應收帳款之存續期間未有預期信用損失。

合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 752	168
減損損失迴轉	-	(115)
期末餘額	<u>\$ 752</u>	<u>53</u>

基於歷史違約率，合併公司認為除了已個別提列減損損失者外，其餘未逾期或逾期未達六十天內之應收款無須提列備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(五)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
原料及物料	\$ 196,122	161,807	143,027
在製品及半成品	51,769	41,585	34,026
製成品及商品	<u>50,776</u>	<u>67,146</u>	<u>53,163</u>
	<u>\$ 298,667</u>	<u>270,538</u>	<u>230,216</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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2,285千元、3,636千元、5,417千元及4,934千元。

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未分攤固定製造費用分別為0千元、2,000千元、0千元及5,000千元，以上均已認列為營業成本。

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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26千元、(2)千元、49千元及115千元，以上均已認列為營業成本。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	研 發 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 1,528,050	444,394	197,810	106,404	72,442	2,349,100
增 添	11,269	25,625	18,113	4,056	37,410	96,473
處 分	-	-	-	(1,500)	-	(1,500)
重 分 類	<u>18,010</u>	<u>13,084</u>	<u>1,130</u>	<u>-</u>	<u>(32,285)</u>	<u>(61)</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,557,329</u>	<u>483,103</u>	<u>217,053</u>	<u>108,960</u>	<u>77,567</u>	<u>2,444,012</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,098,917	387,788	185,886	83,258	364,350	2,120,199
增 添	61,406	23,650	5,711	18,811	37,219	146,797
處 分	-	(1,438)	-	(2,000)	-	(3,438)
重 分 類	<u>348,815</u>	<u>11,333</u>	<u>2,763</u>	<u>4,906</u>	<u>(368,264)</u>	<u>(447)</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,509,138</u>	<u>421,333</u>	<u>194,360</u>	<u>104,975</u>	<u>33,305</u>	<u>2,263,111</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
累計折舊：						
民國108年1月1日餘額	\$ 468,674	309,526	172,550	72,001	-	1,022,751
本年度折舊	54,888	28,356	4,924	4,993	-	93,161
處分	-	-	-	(1,500)	-	(1,500)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 523,562</u>	<u>337,882</u>	<u>177,474</u>	<u>75,494</u>	<u>-</u>	<u>1,114,412</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 365,512	260,016	163,595	64,993	-	854,116
本年度折舊	49,776	25,969	4,241	4,938	-	84,924
處分	-	(1,438)	-	(2,000)	-	(3,438)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 415,288</u>	<u>284,547</u>	<u>167,836</u>	<u>67,931</u>	<u>-</u>	<u>935,602</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 1,059,376</u>	<u>134,868</u>	<u>25,260</u>	<u>34,403</u>	<u>72,442</u>	<u>1,326,349</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,033,767</u>	<u>145,221</u>	<u>39,579</u>	<u>33,466</u>	<u>77,567</u>	<u>1,329,600</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 733,405</u>	<u>127,772</u>	<u>22,291</u>	<u>18,265</u>	<u>364,350</u>	<u>1,266,083</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,093,850</u>	<u>136,786</u>	<u>26,524</u>	<u>37,044</u>	<u>33,305</u>	<u>1,327,509</u>

1.擔保

民國一〇八年六月三十日、一〇七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庫房興建等工程，民國一〇八年六月三十日已發生支出尚未完工金額總計77,567千元。

(七)使用權資產

合併公司承租土地及機器設備之帳面價值明細如下：

	土 地	機器設備	總 計
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 209,044</u>	<u>780</u>	<u>209,824</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 204,452</u>	<u>662</u>	<u>205,114</u>

合併公司於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日使用權資產土地及機器設備提列之折舊分別為2,296千元、59千元、4,592千元及118千元。

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租土地及機器設備等，請詳附註六(十二)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日	\$ <u>3,174</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>3,673</u>
民國107年1月1日	\$ <u>4,515</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>3,846</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>30,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>555,489</u>	<u>624,909</u>	<u>554,479</u>
期末利率區間	<u>-</u>	<u>1.017%</u>	<u>1.014%</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增短借之金額為50,000千元，利率為1.15%~1.17%，到期日為民國一〇八年四月；償還短借之金額為80,000千元，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>120,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
期末利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大新增或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 11,088	3,032	8,056
一年至五年	54,681	13,318	41,363
五年以上	176,530	20,107	156,423
	<u>\$ 242,299</u>	<u>36,457</u>	<u>205,842</u>
流動	<u>\$ 11,088</u>	<u>3,032</u>	<u>8,056</u>
非流動	<u>\$ 231,211</u>	<u>33,425</u>	<u>197,786</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日償還租賃負債3,982千元。

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 777</u>	<u>1,561</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,523</u>	<u>2,939</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>\$ 63</u>	<u>160</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,698</u>

1.土地之租賃

合併公司民國一〇八年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五年。

另，合併公司承租宿舍、辦公室、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三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

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)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)員工福利－確定提撥計劃

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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3,907千元、3,610千元、7,814千元及7,130千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 25,837	24,358	50,523	43,759
調整前期之當期所得稅	199	850	235	850
	26,036	25,208	50,758	44,609
遞延所得稅費用(利益)				
所得稅稅率變動	-	(425)	-	(756)
所得稅費用	\$ 26,036	24,783	50,758	43,853

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一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.待分配股票股利

本公司於民國一〇七年五月二十四日經股東會決議以股東紅利93,378千元轉增資發行新股9,338千股，業經主管機關核准，以民國一〇七年七月二日為增資基準日，並已完成法定程序。民國一〇七年六月三十日列入待分配股票股利項下。

2.普通股股本

民國一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日本公司實收股本分別為1,027,159千元、1,027,159千元及933,781千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

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

本公司之股利政策採剩餘股利政策，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。分派股東股息及紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額百分之十。

4.盈餘分配

本公司民國一〇八年五月二十四日及一〇七年五月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之每股股利如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利分別為5元及3.5元)	\$ 513,580	326,823
股票(每股股利分別為0元及1元)	-	93,378
	\$ 513,580	420,201

上述民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>159,936</u>	<u>158,176</u>	<u>311,540</u>	<u>291,011</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>\$ 1.56</u>	<u>1.54</u>	<u>3.03</u>	<u>2.83</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</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>159,936</u>	<u>158,176</u>	<u>311,540</u>	<u>291,011</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>374</u>	<u>389</u>	<u>598</u>	<u>604</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>103,090</u>	<u>103,105</u>	<u>103,314</u>	<u>103,320</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.55</u>	<u>1.53</u>	<u>3.02</u>	<u>2.82</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
主要地區市場：				
台灣	\$ 744,437	800,145	1,527,408	1,614,058
中國	356,900	238,817	679,592	442,357
日本	18,646	17,804	33,328	36,614
其他國家	<u>14,117</u>	<u>518</u>	<u>15,711</u>	<u>2,205</u>
	\$ <u>1,134,100</u>	<u>1,057,284</u>	<u>2,256,039</u>	<u>2,095,234</u>
主要產品：				
顯示器材料	\$ 1,054,699	983,842	2,125,169	1,942,821
綠色材料	36,144	44,824	67,165	88,819
其他	<u>43,257</u>	<u>28,618</u>	<u>63,705</u>	<u>63,594</u>
	\$ <u>1,134,100</u>	<u>1,057,284</u>	<u>2,256,039</u>	<u>2,095,234</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 1,360,923	1,443,593	1,304,374
減：備抵損失	<u>(752)</u>	<u>(752)</u>	<u>(53)</u>
	<u>\$ 1,360,171</u>	<u>1,442,841</u>	<u>1,304,321</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司修改後之公司章程規定，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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為15,202千元、13,850千元、29,616千元及27,373千元，董事酬勞估列金額分別為1,521千元、1,385千元、2,962千元及2,737千元(不含董事固定報酬3,000千元、2,700千元、6,000千元及5,400千元)，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為61,728千元及47,674千元，董事酬勞提列金額分別為6,173千元及4,767千元(均不含董事固定酬勞10,800千元)，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，前述民國一〇六年度與實際分派情形並無差異，民國一〇七年度估計情形與本公司董事會決議內容並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>108年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,499	892	2,482	1,583
公債利息及押金設算利息	<u>39</u>	<u>65</u>	<u>94</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 1,538</u>	<u>957</u>	<u>2,576</u>	<u>1,700</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	317	238	317
外幣兌換利益(損失)淨額	2,964	10,423	3,978	7,498
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨利 益(損失)	(1,763)	(3,880)	(2,980)	(3,422)
政府補助收入	2,893	-	4,143	-
其他	(25)	1,010	366	1,453
	<u>\$ 4,069</u>	<u>7,870</u>	<u>5,745</u>	<u>5,846</u>

3.利息費用

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ (14)	(142)	(30)	(402)
利息費用—租賃負債	(777)	-	(1,561)	-
	<u>\$ (791)</u>	<u>(142)</u>	<u>(1,591)</u>	<u>(402)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一〇八年六月三十日、一〇七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86%、94%及95%，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一〇七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)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
108年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動 及非流動)	\$ 205,842	242,299	5,544	5,544	22,136	32,545	176,530
存入保證金	198	198	-	-	198	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	132,434	132,434	-	-	-	-
流 出	(1,096)	(133,530)	(133,530)	-	-	-	-
	<u>\$ 204,944</u>	<u>241,401</u>	<u>4,448</u>	<u>5,544</u>	<u>22,334</u>	<u>32,545</u>	<u>176,530</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
存入保證金	\$ 204	204	-	-	204	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	110,373	110,373	-	-	-	-
流 出	(296)	(110,669)	(110,669)	-	-	-	-
	<u>\$ (92)</u>	<u>(92)</u>	<u>(296)</u>	<u>-</u>	<u>204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日							
非衍生金融負債							
存入保證金	\$ 201	201	-	-	201	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	68,985	68,985	-	-	-	-
流 出	(1,780)	(70,765)	(70,765)	-	-	-	-
	<u>\$ (1,579)</u>	<u>(1,579)</u>	<u>(1,780)</u>	<u>-</u>	<u>201</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 13,622	31.08	423,358	11,486	30.79	353,653	7,483	30.58	228,757
日圓	40,437	0.2877	11,634	67,364	0.2776	18,700	58,353	0.2771	16,169
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	2,093	31.08	註	959	30.79	註	-	-	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	547	31.08	17,014	1,091	30.79	33,606	855	30.58	26,132
日圓	3,765	0.2877	1,083	125	0.2776	35	10,720	0.2771	2,938
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	4,305	31.08	註	3,608	30.79	註	2,325	30.58	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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少359千元及188千元，兩期分析係採用相同基礎。

合併公司之功能性貨幣包含新台幣及日幣，因日本子公司未持有功能性貨幣(日幣)以外之貨幣，故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，請詳附註六(十九)。

4. 利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加分別為0千元及22千元。

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：

		108.6.30			
		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					
\$ 572	-	572	-	572	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動					
683,590	-	-	-	-	
存出保證金	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動					
10,350	-	-	-	-	
\$ 2,321,295	-	-	-	-	
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					
\$ 1,096	-	1,096	-	1,096	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	-	-	-	-	
應付設備款	-	-	-	-	
應付股利	-	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	-	-	-	-	
存入保證金	-	-	-	-	
\$ 1,403,011	-	-	-	-	
		107.12.31			
		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					
\$ 11	-	11	-	11	

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 350,949	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,442,841	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產				
— 流動	431,479	-	-	-
存出保證金	328	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產				
— 非流動	10,350	-	-	-
	<u>\$ 2,235,947</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	<u>\$ 296</u>	<u>-</u>	<u>296</u>	<u>296</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 30,000	-	-	-
應付帳款(含關係人)	669,132	-	-	-
應付設備款	68,296	-	-	-
存入保證金	204	-	-	-
	<u>\$ 767,632</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 285,282	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,304,321	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產				
— 流動	482,237	-	-	-
存出保證金	371	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產				
— 非流動	10,350	-	-	-
	<u>\$ 2,082,561</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	<u>\$ 1,780</u>	<u>-</u>	<u>1,780</u>	<u>1,780</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	629,881	-	-	-	-
應付工程及設備款	85,102	-	-	-	-
應付股利	326,823	-	-	-	-
存入保證金	201	-	-	-	-
	<u>\$ 1,092,007</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術-衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	短期借款	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108年1月1日餘額	\$ 30,000	209,824	204	240,028
現金流量				
償還借款	(80,000)	-	-	(80,000)
舉借短期借款	50,000	-	-	50,000
租賃本金償還	-	(3,982)	-	(3,982)
支付之利息	-	(1,561)	-	註
退還存入保證金	-	-	(6)	(6)
非現金之變動				
利息費用	-	1,561	-	註
民國108年6月30日餘額	\$ -	205,842	198	206,040
	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資 活動之負 債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 50,000	56,000	195	106,195
現金流量	-	(56,000)	6	(55,994)
民國107年6月30日餘額	\$ 50,000	-	201	50,201

註：列於營業活動項下。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
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(納閩)有限公司(友達納閩)	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
AUO Crystal (Malaysia) Sdn Bhd (ACMK)	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

1.主要管理人員報酬包括：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 23,233	18,956	45,550	36,608
退職後福利	81	81	162	162
	<u>\$ 23,314</u>	<u>19,037</u>	<u>45,712</u>	<u>36,770</u>

2.其他交易：

	應收關係人款項		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預支員工福利(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動)	\$ -	2,000	2,000

(三)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人營業收入

合併公司對關係人之營業收入及其未結清餘額如下：

	營業收入				應收關係人帳款		
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
對合併公司有 重大影響力 之個體—友 達光電	\$ 680,161	765,650	1,415,917	1,535,452	949,608	1,084,866	1,062,663
其他關係人	7,286	9,645	11,756	17,694	7,535	7,274	12,367
	<u>\$ 687,447</u>	<u>775,295</u>	<u>1,427,673</u>	<u>1,553,146</u>	<u>957,143</u>	<u>1,092,140</u>	<u>1,075,030</u>

民國一〇八年及一〇七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呆帳費用。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.對關係人進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額及其未結清餘額如下：

	進貨及委託加工				應付關係人帳款		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
對合併公司有 重大影響力 之個體	\$ 18,311	17,116	37,183	41,440	19,548	18,225	21,816

民國一〇八年及一〇七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

(1)合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人及未結清餘額如下：

	交易金額				應收關係人款項		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
其他關係人	\$ -	317	238	317	-	-	-

上述財產交易所產生之處分利益分別為238千元及317千元。

(2)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		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
其他關係人	\$ -	15	-	15	-	-	-

4.向關係人購買勞務

合併公司支付與關係人消耗品及檢測費等及未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
對合併公司有 重大影響力之 個體	\$ 298	11	310	114	299	-	-
其他關係人	-	-	2	-	-	7	-
	\$ 298	11	312	114	299	7	-

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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投資履約保證	4,150	4,150	4,150
		<u>\$ 10,350</u>	<u>10,350</u>	<u>10,350</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，除附註六(十一)及(十二)外，合併公司尚有之重要承諾及或有事項如下：

- (一)合併公司均提供3,000千元之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。
- (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96,442千元、100,485千元及1,511千元。
- (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767,962千元、882,962千元及882,962千元。
- (四)合併公司取得財團法人資訊工業策進會之研發補助計畫，合併公司提供15,000千元之本票及3,671千元之銀行履約保證金予財團法人資訊工業策進會作為研發計畫之補助款保證。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年4月至6月			107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	32,837	110,368	143,205	33,508	108,711	142,219
勞健保費用	2,528	5,561	8,089	2,315	4,918	7,233
退休金費用	1,244	2,663	3,907	1,172	2,438	3,610
其他員工福利費用	1,198	3,054	4,252	1,139	2,957	4,096
折舊費用	35,766	13,525	49,291	32,393	11,746	44,139
攤銷費用	56	624	680	40	551	591

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	68,208	220,745	288,953	66,373	212,596	278,969
勞健保費用	5,095	11,133	16,228	4,539	9,805	14,344
退休金費用	2,505	5,309	7,814	2,292	4,838	7,130
其他員工福利費用	2,358	5,933	8,291	2,231	5,628	7,859
折舊費用	70,968	26,903	97,871	62,358	22,566	84,924
攤銷費用	102	956	1,058	78	1,072	1,150

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	中料研發中心	105.3.21	277,830 (未稅)	277,830 (未稅)	麗明營造股份有限公司	非關係人	無	無	無	-	議價結果	研發及營運所需	無

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	友達光電	對本公司採權益法評價之投資公司	(銷貨) 1,415,917	63 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	949,608	70 %		

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	949,608	2.78	255	催收中	221,858	-

註：係截至民國一〇八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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年第二季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%	166	-	-	(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：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一〇八年六月三十日止，資金尚未匯入。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。

2.赴大陸地區投資限額：無。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

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