

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三季

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	37



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九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九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九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九月三十日之合併現金流量之情事。



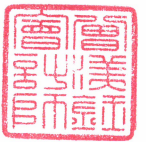
強調事項

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
民國一〇八年十一月六日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資 產														
流動資產：														
1100	\$ 92,580	2	350,949	9	191,928	6	2100	\$ 50,000	1	30,000	1	50,000	1	
	現金及約當現金(附註六(一))							短期借款(附註六(九))						
1110	702	-	11	-	356	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債						
	透過損益按公允價值衡量之金融資產							債—流動(附註六(二))						
	—流動(附註六(二))							應付帳款						
1136	502,235	13	431,479	12	432,559	12	2170	647,083	16	650,900	16	633,822	17	
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動							應付帳款—關係人(附註七)						
	(附註六(三)及七)							應付薪資						
1170	462,586	12	350,701	9	280,970	8	2213	243,691	6	272,210	7	236,023	7	
	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及							應付設備款						
	(十七))							本期所得稅負債						
1180	946,997	24	1,092,140	28	1,091,788	30	2280	56,764	1	98,348	3	69,153	2	
	應收帳款—關係人淨額(附註六							租賃負債—流動(附註六(十一))						
	(四)、(十七)及七)							其他流動負債						
130X	365,193	9	270,538	7	260,242	7	2300	132,102	3	106,699	3	106,437	3	
	存貨(附註六(五))							非流動負債：						
1470	50,201	1	49,996	1	37,515	1	2570	117	-	117	-	-	-	
	其他流動資產							遞延所得稅負債						
	2,420,494	61	2,545,814	66	2,295,358	64	2580	195,753	5	-	-	-	-	
	非流動資產：							租賃負債—非流動(附註六(十一))						
1535	10,350	-	10,350	-	10,350	-	2645	183	-	204	-	186	-	
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流							存入保證金						
	動(附註六(三)及八)							負債總計						
1600	1,349,954	34	1,326,349	34	1,310,303	36	權益(附註六(十五))：							
	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)							歸屬母公司業主之權益：						
1755	202,760	5	-	-	-	-	3110	1,027,159	26	1,027,159	26	1,027,159	28	
	使用權資產(附註六(七))							普通股股本						
1780	3,318	-	3,174	-	3,561	-	3200	41,814	1	41,814	1	41,814	1	
	無形資產(附註六(八))							資本公積						
1840	4,203	-	4,203	-	5,041	-	保留盈餘：							
	遞延所得稅資產							法定盈餘公積						
1920	328	-	328	-	328	-	3310	347,425	9	281,871	8	281,871	8	
	存出保證金							特別盈餘公積						
1990	1,099	-	931	-	1,120	-	3320	1,281	-	1,289	-	1,289	-	
	其他非流動資產—其他							未分配盈餘						
	1,572,012	39	1,345,335	34	1,330,703	36	3350	1,193,899	30	1,294,995	33	1,101,432	30	
	資產總計							3410	1,542,605	39	1,578,155	41	1,384,592	38
	\$ 3,992,506	100	3,891,149	100	3,626,061	100		(1,281)	-	(1,281)	-	(1,289)	-	
								國外營運機構財務報表換算之兌換						
								差額						
								權益總計						
								負債及權益總計						
	\$ 3,992,506	100	3,891,149	100	3,626,061	100		2,610,297	66	2,645,847	68	2,452,276	67	
								\$ 3,992,506	100	3,891,149	100	3,626,061	100	

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



~4~

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
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,164,782	100	1,127,436	100	3,420,821	100	3,222,670	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十三)及七)	<u>756,787</u>	<u>65</u>	<u>741,082</u>	<u>66</u>	<u>2,261,146</u>	<u>66</u>	<u>2,158,668</u>	<u>67</u>
營業毛利	<u>407,995</u>	<u>35</u>	<u>386,354</u>	<u>34</u>	<u>1,159,675</u>	<u>34</u>	<u>1,064,002</u>	<u>33</u>
營業費用(附註六(十一)、(十三)及七)：								
6100 推銷費用	56,158	5	44,141	4	152,479	5	118,493	4
6200 管理費用	45,566	4	41,935	4	134,287	4	127,372	4
6300 研究發展費用	113,536	10	105,500	9	324,606	9	295,754	9
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>(137)</u>	<u>-</u>
	<u>215,262</u>	<u>19</u>	<u>191,554</u>	<u>17</u>	<u>611,374</u>	<u>18</u>	<u>541,482</u>	<u>17</u>
營業淨利	<u>192,733</u>	<u>16</u>	<u>194,800</u>	<u>17</u>	<u>548,301</u>	<u>16</u>	<u>522,520</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十九)及七)：								
7020 其他利益及損失	990	-	1,212	-	6,735	-	7,058	-
7100 利息收入	1,047	-	760	-	3,623	-	2,460	-
7510 利息費用	<u>(1,177)</u>	<u>-</u>	<u>(265)</u>	<u>-</u>	<u>(2,768)</u>	<u>-</u>	<u>(667)</u>	<u>-</u>
	<u>860</u>	<u>-</u>	<u>1,707</u>	<u>-</u>	<u>7,590</u>	<u>-</u>	<u>8,851</u>	<u>-</u>
稅前淨利	193,593	16	196,507	17	555,891	16	531,371	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>27,103</u>	<u>2</u>	<u>25,546</u>	<u>2</u>	<u>77,861</u>	<u>2</u>	<u>69,399</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>166,490</u>	<u>14</u>	<u>170,961</u>	<u>15</u>	<u>478,030</u>	<u>14</u>	<u>461,972</u>	<u>14</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 166,490</u>	<u>14</u>	<u>170,961</u>	<u>15</u>	<u>478,030</u>	<u>14</u>	<u>461,972</u>	<u>14</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.62</u>		<u>1.66</u>		<u>4.65</u>		<u>4.50</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>		<u>1.65</u>		<u>4.62</u>		<u>4.46</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



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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計		
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	-	-	-	-	461,972	461,972	-	461,972
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	461,972	461,972	-	461,972
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)	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,027,159	41,814	281,871	1,289	1,101,432	1,384,592	(1,289)	2,452,276
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	-	-	-	-	478,030	478,030	-	478,030
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	478,030	478,030	-	478,030
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)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,027,159	41,814	347,425	1,281	1,193,899	1,542,605	(1,281)	2,610,297

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫

~6~



會計主管：劉燕珍



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九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 555,891	531,371
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	148,679	130,399
攤銷費用	1,800	1,603
預期信用減損損失(利益)	2	(137)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨(利益)損失	(712)	299
利息費用	2,768	667
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	7,900	9,436
利息收入	(3,623)	(2,460)
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	221	518
不影響現金流量之收益費損項目合計	156,797	140,008
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加	(111,887)	(71,180)
應收關係人帳款減少	145,143	37,310
存貨增加	(102,555)	(56,172)
其他流動資產增加	(205)	(10,206)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(257)	(1,041)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(69,761)	(101,289)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(3,817)	(12,918)
應付關係人款項增加	4,710	2,285
應付費用及其他流動負債(減少)增加	(3,121)	30,923
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,228)	20,290
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(71,989)	(80,999)
營運產生之現金流入	640,699	590,380
收取之利息	3,624	2,492
支付之利息	(2,763)	(689)
支付之所得稅	(119,445)	(55,326)
營業活動之淨現金流入	522,115	536,857
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(208,524)	(139,988)
處分不動產、廠房及設備	238	317
存出保證金減少	-	57
取得無形資產	(1,944)	(649)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(70,500)	(21,900)
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)	(168)	473
投資活動之淨現金流出	(280,898)	(159,690)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	380,000	170,000
償還短期借款	(360,000)	(170,000)
償還長期借款	-	(56,000)
存入保證金減少	(21)	(9)
租賃本金償還	(5,985)	-
發放現金股利	(513,580)	(326,823)
籌資活動之淨現金流出	(499,586)	(382,832)
本期現金及約當現金減少數	(258,369)	(5,665)
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	\$ 92,580	191,928

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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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十一月六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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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	\$ 209,824

2.國際財務報導解釋第二十三號「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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。下表彙列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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	109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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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，截至民國一〇八年九月三十日止，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：
 - 合併公司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：
 - 合併公司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
 - 合併公司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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫存現金、活期存款及 外幣存款	\$ 92,580	105,949	191,928
約當現金—定期存款	-	140,000	-
約當現金—附買回政府公債	-	105,000	-
	<u>\$ 92,580</u>	<u>350,949</u>	<u>191,928</u>

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)。

上述民國一〇七年十二月三十一日附買回政府公債利率為0.35%，到期日為民國一〇八年一月十八日與一月二十四日。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>702</u>	<u>11</u>	<u>356</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>275</u>	<u>296</u>	<u>319</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計，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：

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<u>108.9.30</u>				
	<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	\$ 2,780	美金兌台幣	108.11.01~108.12.05	\$ <u>702</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 3,022	美金兌台幣	108.10.09~108.01.08	\$ <u>(275)</u>
<u>107.12.31</u>				
	<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>
<u>107.9.30</u>				
	<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	\$ 2,505	美金兌台幣	107.11.02~107.01.09	\$ <u>356</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	1,790	美金兌台幣	107.10.09~107.12.07	\$ <u>(319)</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
定期存款	\$ 510,200	439,700	439,700
其他	2,385	2,129	3,209
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 512,585</u>	<u>441,829</u>	<u>442,909</u>
流動	<u>\$ 502,235</u>	<u>431,479</u>	<u>432,559</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。

- 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九月三十日、一〇七年一月一日至十二月三十一日及一月一日至九月三十日之年利率均為0.160%至1.045%，分別於民國一〇八年十月二十六日至一〇九年九月二十六日、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十一月八日至一〇八年九月二十六日到期。
- 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)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 1,388	-	15
應收帳款(含關係人)-按攤銷 後成本衡量	<u>1,408,949</u>	<u>1,443,593</u>	<u>1,372,774</u>
	1,410,337	1,443,593	1,372,789
減：備抵損失	<u>(754)</u>	<u>(752)</u>	<u>(31)</u>
	<u>\$ 1,409,583</u>	<u>1,442,841</u>	<u>1,372,758</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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)應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收票據及帳款 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	\$ 430,605	0%	-
逾期60天以下	30,618	0%	-
逾期61~90天	<u>1,365</u>	2%	<u>2</u>
	<u><u>\$ 462,588</u></u>		<u><u>2</u></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	\$ 322,501	0%	-
逾期60天以下	<u>28,200</u>	0%	<u>-</u>
	<u><u>\$ 350,701</u></u>		<u><u>-</u></u>

	107.9.30		
	應收票據及帳款 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	\$ 273,818	0%	-
逾期60天以下	6,523	0%	-
逾期61~90天	<u>42</u>	0%	<u>-</u>
	<u><u>\$ 280,383</u></u>		<u><u>-</u></u>

合併公司特定客戶應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	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
逾期181~365天	<u>\$ 752</u>	100%	<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	<u>249</u>	100%	<u>249</u>
	<u><u>\$ 752</u></u>		<u><u>752</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)

	107.9.30		
	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	\$ 438	5%	22
逾期60天以下	180	5%	9
	\$ 618		31

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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946,997千元、1,092,140千元及1,091,788千元，其逾期天數於60天以下帳款分別為665千元、1,502千元及20,291千元，於期後分別已收回226,553千元、255,383千元及256,067千元，故關係人之應收帳款之存續期間未有預期信用損失。

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 752	168
減損損失提列(迴轉)	2	(137)
期末餘額	\$ 754	31

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。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原料及物料	\$ 235,477	161,807	172,814
在製品及半成品	67,554	41,585	37,572
製成品及商品	62,162	67,146	49,856
	\$ 365,193	270,538	260,242

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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2,483千元、4,502千元、7,900千元及9,436千元。

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未分攤固定製造費用分別為3,000千元、1,000千元、3,000千元及6,000千元，以上均已認列為營業成本。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因盤盈虧而認列當期銷貨成本分別為21千元、66千元、70千元及181千元，以上均已認列為營業成本。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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	16,190	46,178	18,932	4,557	79,584	165,441
處 分	-	-	-	(1,500)	-	(1,500)
重 分 類	<u>18,010</u>	<u>20,844</u>	<u>1,542</u>	<u>-</u>	<u>(40,617)</u>	<u>(221)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,562,250</u>	<u>511,416</u>	<u>218,284</u>	<u>109,461</u>	<u>111,409</u>	<u>2,512,820</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	63,828	38,539	6,769	21,322	44,679	175,137
處 分	-	(3,885)	-	(3,024)	-	(6,909)
重 分 類	<u>356,387</u>	<u>12,259</u>	<u>2,763</u>	<u>4,906</u>	<u>(376,833)</u>	<u>(518)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,519,132</u>	<u>434,701</u>	<u>195,418</u>	<u>106,462</u>	<u>32,196</u>	<u>2,287,909</u>
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	82,584	43,263	8,166	7,602	-	141,615
處 分	-	-	-	(1,500)	-	(1,500)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 551,258</u>	<u>352,789</u>	<u>180,716</u>	<u>78,103</u>	<u>-</u>	<u>1,162,866</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	76,369	39,590	6,591	7,849	-	130,399
處 分	-	(3,885)	-	(3,024)	-	(6,909)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 441,881</u>	<u>295,721</u>	<u>170,186</u>	<u>69,818</u>	<u>-</u>	<u>977,606</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9月30日餘額	<u>\$ 1,010,992</u>	<u>158,627</u>	<u>37,568</u>	<u>31,358</u>	<u>111,409</u>	<u>1,349,954</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9月30日餘額	<u>\$ 1,077,251</u>	<u>138,980</u>	<u>25,232</u>	<u>36,644</u>	<u>32,196</u>	<u>1,310,303</u>

1.擔保

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司已進行中港、中科廠設備擴充及中港庫房興建等工程，民國一〇八年九月三十日已發生支出尚未完工金額總計111,409千元。

(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：

	<u>土 地</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
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9月30日	\$ <u>202,156</u>	<u>604</u>	<u>202,760</u>

合併公司於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日使用權資產土地及機器設備提列之折舊分別為2,297千元、57千元、6,889千元及175千元。

合併公司於民國一〇七年一月一日至九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)。

(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9月30日餘額	\$ <u>3,318</u>
民國107年1月1日	\$ <u>4,515</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>3,561</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(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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>50,000</u>	<u>30,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>497,711</u>	<u>624,909</u>	<u>604,499</u>
期末利率區間	<u>1.0233%</u>	<u>1.017%</u>	<u>1.016%~1.150%</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增短借之金額分別為380,000千元及170,000千元，利率分別為為1.0233%~1.2095%及1.016%~1.250%，到期日分別為民國一〇八年四月至十月及一〇七年八月至一〇八年七月；償還短借之金額分別為360,000千元及170,000千元，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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
合計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>80,000</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一月一日至九月三十日間無重大新增或償還之情形；民國一〇七年一月一日至九月三十日償還之金額為56,000千元；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(十)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

流動	<u>108.9.30</u> \$ <u>8,086</u>
非流動	<u>\$ 195,753</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日償還租賃本金負債5,985千元。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>770</u>	<u>2,331</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,729</u>	<u>4,668</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>74</u>	<u>234</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>108年</u> <u>1月至9月</u> \$ <u>12,926</u>
-----------	---

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 土地之租賃

合併公司民國一〇八年九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。

(十二) 營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，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七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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4,034千元、3,772千元、11,848千元及10,902千元。

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 27,103	25,546	77,626	69,305
調整前期之當期所得稅	-	-	235	850
	<u>27,103</u>	<u>25,546</u>	<u>77,861</u>	<u>70,155</u>
遞延所得稅費用(利益)				
所得稅稅率變動	-	-	-	(756)
所得稅費用	<u>\$ 27,103</u>	<u>25,546</u>	<u>77,861</u>	<u>69,399</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一〇五年度。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

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。

2.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。

3.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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
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)	<u>-</u>	<u>93,378</u>
	<u>\$ 513,580</u>	<u>420,201</u>

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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107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	\$ <u>166,490</u>	<u>170,961</u>	<u>478,030</u>	<u>461,972</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>1.62</u>	<u>1.66</u>	<u>4.65</u>	<u>4.50</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>166,490</u>	<u>170,961</u>	<u>478,030</u>	<u>461,972</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>553</u>	<u>635</u>	<u>701</u>	<u>778</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>103,269</u>	<u>103,351</u>	<u>103,417</u>	<u>103,494</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.61</u>	<u>1.65</u>	<u>4.62</u>	<u>4.46</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 748,820	812,288	2,276,140	2,426,346
中國	397,165	295,157	1,076,844	737,514
日本	17,872	19,654	51,200	56,268
其他國家	<u>925</u>	<u>337</u>	<u>16,637</u>	<u>2,542</u>
	<u>\$ 1,164,782</u>	<u>1,127,436</u>	<u>3,420,821</u>	<u>3,222,670</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要產品：				
顯示器材料	\$ 1,095,944	1,062,272	3,221,113	3,005,093
綠色材料	32,407	42,647	99,572	131,466
其他	<u>36,431</u>	<u>22,517</u>	<u>100,136</u>	<u>86,111</u>
	<u>\$ 1,164,782</u>	<u>1,127,436</u>	<u>3,420,821</u>	<u>3,222,670</u>
2.合約餘額				
	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>	
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,410,337	1,443,593	1,372,789	
減：備抵損失	<u>(754)</u>	<u>(752)</u>	<u>(31)</u>	
	<u>\$ 1,409,583</u>	<u>1,442,841</u>	<u>1,372,758</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七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為15,825千元、16,063千元、45,441千元及43,436千元，董事酬勞估列金額分別為1,582千元、1,607千元、4,544千元及4,344千元(不含董事固定報酬3,000千元、2,700千元、9,000千元及8,100千元)，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，前述民國一〇七年度及一〇六年度與實際分派情形並無差異。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,001	760	3,483	2,343
公債利息及押金設算利息	46	-	140	117
	<u>\$ 1,047</u>	<u>760</u>	<u>3,623</u>	<u>2,460</u>

2.其他利益及損失

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	-	238	317
外幣兌換利益(損失)淨額	(525)	290	3,453	7,788
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(822)	(538)	(3,802)	(3,960)
政府補助收入	2,270	-	6,413	-
其他	67	1,460	433	2,913
	<u>\$ 990</u>	<u>1,212</u>	<u>6,735</u>	<u>7,058</u>

3.利息費用

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ (407)	(265)	(437)	(667)
利息費用—租賃負債	(770)	-	(2,331)	-
	<u>\$ (1,177)</u>	<u>(265)</u>	<u>(2,768)</u>	<u>(667)</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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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83%、94%及96%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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))。

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9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 203,839	239,526	5,544	5,544	22,076	32,544	173,818
存入保證金	183	183	-	-	183	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	93,231	93,231	-	-	-	-
流 出	(275)	(93,506)	(93,506)	-	-	-	-
	\$ 203,747	239,434	5,269	5,544	22,259	32,544	173,818
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)	-	-	-	-
	\$ (92)	(92)	(296)	-	204	-	-
107年9月30日							
非衍生金融負債							
存入保證金	\$ 186	186	-	-	186	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 入	-	54,257	54,257	-	-	-	-
流 出	(319)	(54,576)	(54,576)	-	-	-	-
	\$ (133)	(133)	(319)	-	186	-	-

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$ 14,715	31.02	456,450	11,486	30.79	353,653	9,519	30.59	291,127
日圓	28,157	0.2876	8,098	67,364	0.2776	18,700	70,167	0.2716	19,057
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	2,780	31.02	註	959	30.79	註	2,505	30.59	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	630	31.02	19,552	1,091	30.79	33,606	1,070	30.59	32,725
日圓	22,268	0.2876	6,404	125	0.2776	35	17,064	0.2716	4,634
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	3,022	31.02	註	3,608	30.79	註	1,790	30.59	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九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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少378千元及238千元，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九月三十日之稅後淨利將減少或增加分別為32千元及33千元。

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：

108.9.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
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	\$ 702	-	702	-	702
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 92,580	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,409,583	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	502,235	-	-	-	-
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>\$ 2,015,076</u>	<u>-</u>	<u>702</u>	<u>-</u>	<u>702</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	\$ 275	-	275	-	275
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)	670,025	-	-	-	-
應付設備款	25,213	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	203,839	-	-	-	-
存入保證金	183	-	-	-	-
	<u>\$ 949,260</u>	<u>-</u>	<u>275</u>	<u>-</u>	<u>275</u>
107.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
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	\$ 296	-	296	296
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>
107.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 356	-	356	356
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 191,928	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,372,758	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產				
— 流動	432,559	-	-	-
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>\$ 2,007,923</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)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	\$ 319	-	319	-	319
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)	655,162	-	-	-	-
應付設備款	56,505	-	-	-	-
存入保證金	186	-	-	-	-
	<u>\$ 761,853</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九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九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	(360,000)	-	-	(360,000)
舉借短期借款	380,000	-	-	380,000
租賃本金償還	-	(5,985)	-	(5,985)
支付之利息	-	(2,331)	-	註
退還存入保證金	-	-	(21)	(21)
非現金之變動				
利息費用	-	2,331	-	註
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 50,000</u>	<u>203,839</u>	<u>183</u>	<u>254,022</u>
	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				
借款取得現金	170,000	-	-	170,000
償還借款	(170,000)	(56,000)	-	(226,000)
退還存入保證金	-	-	(9)	(9)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 50,000</u>	<u>-</u>	<u>186</u>	<u>50,186</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

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	與合併公司之關係
長興材料工業股份有限公司(長興材料)	對合併公司有重大影響力之個體
友達光電股份有限公司(友達光電)	對合併公司有重大影響力之個體
友達晶材股份有限公司(友達晶材)	友達光電之子公司
友達光電(納閩)有限公司(友達納閩)	友達光電之子公司

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
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

(二)主要管理人員薪酬

1.主要管理人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 24,325	19,694	69,875	56,302
退職後福利	81	81	243	243
合計	<u>\$ 24,406</u>	<u>19,775</u>	<u>70,118</u>	<u>56,545</u>

2.其他交易：

	應收關係人款項		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
對合併公司有 重大影響力 之個體－友 達光電	\$ 672,541	782,527	2,088,458	2,317,979	935,654	1,084,866	1,080,939
其他關係人	9,383	7,043	21,139	24,737	11,343	7,274	10,849
	<u>\$ 681,924</u>	<u>789,570</u>	<u>2,109,597</u>	<u>2,342,716</u>	<u>946,997</u>	<u>1,092,140</u>	<u>1,091,788</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
對合併公司有 重大影響力 之個體	\$ 21,873	16,996	59,056	58,436	22,942	18,225	21,287

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
其他關係人	\$ -	-	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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
其他關係人	\$ -	-	-	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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
對合併公司有 重大影響力之 個體	\$ 26	146	336	260	-	-	48
其他關係人	-	5	2	5	-	7	5
	\$ 26	151	338	265	-	7	53

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，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76,677千元、100,485千元及119,785千元。
- (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、867,962千元及867,962千元。
- (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11,329千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7月至9月			107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	33,612	119,243	152,855	35,421	115,066	150,487
勞健保費用	2,583	5,618	8,201	2,493	5,357	7,850
退休金費用	1,316	2,718	4,034	1,232	2,540	3,772
其他員工福利費用	1,250	3,391	4,641	1,199	2,757	3,956
折舊費用	36,431	14,377	50,808	32,827	12,648	45,475
攤銷費用	61	681	742	38	415	453

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	101,820	339,988	441,808	101,794	327,662	429,456
勞健保費用	7,678	16,751	24,429	7,032	15,162	22,194
退休金費用	3,821	8,027	11,848	3,524	7,378	10,902
其他員工福利費用	3,608	9,324	12,932	3,430	8,385	11,815
折舊費用	107,399	41,280	148,679	95,185	35,214	130,399
攤銷費用	163	1,637	1,800	116	1,487	1,603

(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) 2,088,458	61 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	935,654	66 %		

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	935,654	2.76	665	催收中	226,553	-

註：係截至民國一〇八年十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：

民國一〇八年第三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，截至民國一〇八年九月三十日止，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。

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。