

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
民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	28~29
(八)質押之資產	30
(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	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
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	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇九年及一〇八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：

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
民國一〇九年八月五日

~3~

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.6.30		108.12.31		108.6.30		負債及權益	109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	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))	\$ 575,125	13	333,322	8	266,856	6	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 300,000	7	50,000	1	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註六(二))	1,867	-	1,350	-	572	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負 債— 流動(附註六(二))	-	-	-	-	1,096	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 (附註六(三))	730,170	16	534,955	13	683,590	16	2170 應付帳款	488,251	11	506,117	13	632,288	15
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十 五))	514,058	11	471,592	12	403,028	10	2180 應付關係人款項(附註七)	17,915	-	18,915	-	19,847	1
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(四)、(十 五)及七)	818,175	18	853,810	21	957,143	23	2201 應付薪資	174,367	4	264,924	7	175,362	4
130X 存貨(附註六(五))	299,740	7	286,441	7	298,667	7	2213 應付設備款	34,434	1	35,374	1	31,256	1
1470 其他流動資產	27,063	1	25,538	1	32,505	1	2216 應付股利	513,580	11	-	-	513,580	12
	<u>2,966,198</u>	<u>66</u>	<u>2,507,008</u>	<u>62</u>	<u>2,642,361</u>	<u>63</u>	2230 本期所得稅負債	64,335	1	82,374	2	55,800	1
非流動資產：							2280 租賃負債— 流動(附註六(十))	8,120	-	8,116	-	8,056	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動 (附註六(三)及八)	10,350	-	10,350	-	10,350	-	2300 其他流動負債	<u>142,870</u>	<u>3</u>	<u>136,003</u>	<u>3</u>	<u>117,744</u>	<u>3</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	1,345,865	30	1,350,474	33	1,329,600	32		<u>1,743,872</u>	<u>38</u>	<u>1,101,823</u>	<u>27</u>	<u>1,555,029</u>	<u>37</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	194,178	4	200,405	5	205,114	5	非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(八))	3,360	-	2,776	-	3,673	-	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	117	-
1840 遞延所得稅資產	6,067	-	6,067	-	4,203	-	2580 租賃負債— 非流動(附註六(十))	188,142	4	193,712	5	197,786	5
1920 存出保證金	328	-	328	-	328	-	2645 存入保證金	174	-	183	-	198	-
1990 其他非流動資產— 其他	1,473	-	996	-	1,308	-		<u>188,316</u>	<u>4</u>	<u>193,895</u>	<u>5</u>	<u>198,101</u>	<u>5</u>
	<u>1,561,621</u>	<u>34</u>	<u>1,571,396</u>	<u>38</u>	<u>1,554,576</u>	<u>37</u>	負債總計	<u>1,932,188</u>	<u>42</u>	<u>1,295,718</u>	<u>32</u>	<u>1,753,130</u>	<u>42</u>
資產總計	<u>\$ 4,527,819</u>	<u>100</u>	<u>4,078,404</u>	<u>100</u>	<u>4,196,937</u>	<u>100</u>	權益(附註六(十三))：						
							3110 普通股股本	1,027,159	23	1,027,159	25	1,027,159	25
							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	412,467	9	347,425	9	347,425	8
							3320 特別盈餘公積	1,283	-	1,281	-	1,281	-
							3350 未分配盈餘	1,114,191	25	1,366,290	33	1,027,409	24
								<u>1,527,941</u>	<u>34</u>	<u>1,714,996</u>	<u>42</u>	<u>1,376,115</u>	<u>32</u>
							國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(1,283)	-	(1,283)	-	(1,281)	-
							權益總計	<u>2,595,631</u>	<u>58</u>	<u>2,782,686</u>	<u>68</u>	<u>2,443,807</u>	<u>58</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,527,819</u>	<u>100</u>	<u>4,078,404</u>	<u>100</u>	<u>4,196,937</u>	<u>100</u>

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
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,079,915	100	1,134,100	100	2,181,168	100	2,256,039	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十一)及七)	<u>695,075</u>	<u>64</u>	<u>750,558</u>	<u>66</u>	<u>1,395,048</u>	<u>64</u>	<u>1,504,359</u>	<u>67</u>
營業毛利	<u>384,840</u>	<u>36</u>	<u>383,542</u>	<u>34</u>	<u>786,120</u>	<u>36</u>	<u>751,680</u>	<u>33</u>
營業費用(附註六(十)、(十一)及七)：								
6100 推銷費用	46,547	5	50,088	4	99,211	5	96,321	4
6200 管理費用	43,874	4	44,804	4	89,311	4	88,721	4
6300 研究發展費用	105,219	10	107,494	10	214,704	10	211,070	9
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	<u>2,899</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>198,539</u>	<u>19</u>	<u>202,386</u>	<u>18</u>	<u>409,190</u>	<u>19</u>	<u>396,112</u>	<u>17</u>
營業淨利	<u>186,301</u>	<u>17</u>	<u>181,156</u>	<u>16</u>	<u>376,930</u>	<u>17</u>	<u>355,568</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出(附註六(十)、(十七)及七)：								
7020 其他利益及損失	(8,659)	(1)	4,069	-	(2,490)	-	5,745	-
7100 利息收入	1,720	-	1,538	-	2,913	-	2,576	-
7510 利息費用	<u>(1,253)</u>	<u>-</u>	<u>(791)</u>	<u>-</u>	<u>(2,037)</u>	<u>-</u>	<u>(1,591)</u>	<u>-</u>
	<u>(8,192)</u>	<u>(1)</u>	<u>4,816</u>	<u>-</u>	<u>(1,614)</u>	<u>-</u>	<u>6,730</u>	<u>-</u>
稅前淨利	178,109	16	185,972	16	375,316	17	362,298	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>23,154</u>	<u>2</u>	<u>26,036</u>	<u>2</u>	<u>48,791</u>	<u>2</u>	<u>50,758</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>154,955</u>	<u>14</u>	<u>159,936</u>	<u>14</u>	<u>326,525</u>	<u>15</u>	<u>311,540</u>	<u>14</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 154,955</u>	<u>14</u>	<u>159,936</u>	<u>14</u>	<u>326,525</u>	<u>15</u>	<u>311,540</u>	<u>14</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>		<u>1.56</u>		<u>3.18</u>		<u>3.03</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.50</u>		<u>1.55</u>		<u>3.16</u>		<u>3.02</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

民國一〇九年及一〇八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

	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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	347,425	1,281	1,366,290	1,714,996	(1,283)	2,782,686
本期淨利	-	-	-	-	326,525	326,525	-	326,525
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	326,525	326,525	-	326,525
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	65,042	-	(65,042)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2	(2)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(513,580)	(513,580)	-	(513,580)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,027,159	41,814	412,467	1,283	1,114,191	1,527,941	(1,283)	2,595,631

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 375,316	362,298
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	108,940	97,871
攤銷費用	1,276	1,058
預期信用減損損失	5,964	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(517)	239
利息費用	2,037	1,591
利息收入	(2,913)	(2,576)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(238)
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	8,991	5,417
其他不影響現金流量之收益費損	23	61
收益費損項目合計	123,801	103,423
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加	(48,430)	(52,327)
應收關係人帳款減少	35,635	134,997
存貨增加	(22,290)	(33,546)
其他流動資產(增加)減少	(1,525)	17,491
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動減少(增加)	4,906	(2,031)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(17,866)	(18,612)
應付關係人款項(減少)增加	(1,000)	1,615
其他流動負債減少	(83,933)	(85,793)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(134,503)	(38,206)
營運產生之現金流入	364,614	427,515
收取之利息	2,892	2,496
支付之利息	(1,794)	(1,601)
支付之所得稅	(66,830)	(93,306)
營業活動之淨現金流入	298,882	335,104
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(100,618)	(133,513)
處分不動產、廠房及設備	-	238
取得無形資產	(1,860)	(1,557)
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動增加	(200,100)	(250,000)
其他非流動資產增加	(477)	(377)
投資活動之淨現金流出	(303,055)	(385,209)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	630,000	50,000
償還短期借款	(380,000)	(80,000)
存入保證金減少	(9)	(6)
租賃本金償還	(4,015)	(3,982)
籌資活動之淨現金流入(流出)	245,976	(33,988)
本期現金及約當現金增加(減少)數	241,803	(84,093)
期初現金及約當現金餘額	333,322	350,949
期末現金及約當現金餘額	\$ 575,125	266,856

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
民國一〇九年及一〇八年第二季
(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一〇九年八月五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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020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」	2020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」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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，截至民國一〇九年六月三十日止，資金尚未匯入。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 155,125	143,322	171,856
約當現金—定期存款	300,000	170,000	-
約當現金—附買回政府公債	<u>120,000</u>	<u>20,000</u>	<u>95,000</u>
	<u>\$ 575,125</u>	<u>333,322</u>	<u>266,856</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(十八)。

上述民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日附買回政府公債利率分別為0.28%、0.35%及0.35%，到期日分別為民國一〇九年七月二日、七月二十四日與七月二十七日、民國一〇九年一月二日及民國一〇八年七月四日與七月十日。

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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</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>1,867</u>	<u>1,350</u>	<u>572</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>-</u>	<u>-</u>	<u>1,096</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：

民國一〇九年六月三十日、一〇八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：

<u>109.6.30</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	\$ 4,370	美金兌台幣	109.07.02~109.10.14	\$ <u>1,867</u>
<u>108.12.31</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	\$ 3,657	美金兌台幣	109.01.08~109.03.06	\$ <u>1,350</u>
<u>108.6.30</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	\$ 2,093	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>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
定期存款	\$ 740,300	540,200	689,700
其他	220	5,105	4,240
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 740,520</u>	<u>545,305</u>	<u>693,940</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ <u>730,170</u>	<u>534,955</u>	<u>683,590</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，其於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之年利率分別為0.19%至1.045%、0.24%至1.045%及0.16%至1.045%，分別於民國一〇九年七月六日至一一〇年六月二十九日、民國一〇九年一月二十一日至一〇九年十二月二十七日及一〇八年七月十一日至一〇九年五月二十八日到期。

2. 信用風險資訊請詳附註六(十八)。

3. 上述金融資產作為履約保證金之明細，請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	\$ 869	-	-
應收帳款(含關係人)-按攤銷後成本衡量	1,345,125	1,333,199	1,360,923
減：備抵損失	<u>(13,761)</u>	<u>(7,797)</u>	<u>(752)</u>
	<u>\$ 1,332,233</u>	<u>1,325,402</u>	<u>1,360,171</u>

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及投保之狀況予以分群，並已納入前瞻性之資訊。合併公司(除特定客戶)應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.6.30		
	應收票據及帳款帳面金額(含關係人)	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 1,287,427	0%~5%	12,046
逾期1~30天	54,589	0%~5%	815
逾期31~60天	2,809	0%~5%	139
逾期61~90天	386	2%~20%	8
逾期91~180天	<u>31</u>	5%~100%	<u>1</u>
	<u>\$ 1,345,242</u>		<u>13,009</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收帳款帳面 金額(含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,308,525	0%~5%	5,559
逾期1~30天	21,968	0%~5%	1,019
逾期31~60天	16	0%~5%	-
逾期61~90天	1,734	2%~20%	347
逾期91~180天	<u>204</u>	5%~100%	<u>120</u>
	<u>\$ 1,332,447</u>		<u>7,045</u>

	108.6.30		
	應收帳款帳面 金額(含關係人)	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,329,775	0%	-
逾期1~30天	30,219	0%	-
逾期31~60天	<u>177</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 1,360,171</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：

	109.6.30		
	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365天以上	<u>\$ 752</u>	100%	<u>752</u>

	108.12.31		
	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
逾期181~365天	\$ 314	100%	314
逾期365天以上	<u>438</u>	100%	<u>438</u>
	<u>\$ 752</u>		<u>752</u>

	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180~365天以上	<u>438</u>	100%	<u>438</u>
	<u>\$ 752</u>		<u>752</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(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 7,797	752
減損損失提列	5,964	-
期末餘額	\$ 13,761	752

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，逕將備抵損失沖轉金融資產。

民國一〇九年六月三十日、一〇八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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原料及物料	\$ 163,655	153,659	196,122
在製品及半成品	70,706	64,757	51,769
製成品及商品	65,379	68,025	50,776
	\$ 299,740	286,441	298,667

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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6,738千元、2,285千元、8,991千元及5,417千元。

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日未分攤固定製造費用分別為7,000千元、0千元、12,000千元及0千元，以上均已認列為營業成本。

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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(28)千元、26千元、(39)千元及49千元，以上均已認列為營業成本。

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日餘額	\$ 1,568,281	554,083	221,823	111,731	105,962	2,561,880
增 添	21,846	32,756	3,369	7,242	34,465	99,678
處 分	-	(1,540)	(3,768)	(35)	-	(5,343)
重 分 類	70,619	22,156	227	2,449	(95,474)	(23)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,660,746</u>	<u>607,455</u>	<u>221,651</u>	<u>121,387</u>	<u>44,953</u>	<u>2,656,192</u>
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	18,010	13,084	1,130	-	(32,285)	(61)
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>
累計折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ 578,685	368,201	183,730	80,790	-	1,211,406
本年度折舊	57,942	34,208	6,625	5,489	-	104,264
處 分	-	(1,540)	(3,768)	(35)	-	(5,343)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 636,627</u>	<u>400,869</u>	<u>186,587</u>	<u>86,244</u>	<u>-</u>	<u>1,310,327</u>
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>
帳面價值：						
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 989,596</u>	<u>185,882</u>	<u>38,093</u>	<u>30,941</u>	<u>105,962</u>	<u>1,350,474</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,024,119</u>	<u>206,586</u>	<u>35,064</u>	<u>35,143</u>	<u>44,953</u>	<u>1,345,865</u>
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>

1.擔保

民國一〇九年六月三十日、一〇八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，民國一〇九年六月三十日已發生支出尚未完工金額總計44,953千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

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109年1月1日	\$ <u>199,859</u>	<u>546</u>	<u>200,405</u>
民國109年6月30日	\$ <u>193,749</u>	<u>429</u>	<u>194,178</u>
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>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日使用權資產土地提列之折舊分別為2,280千元、2,296千元、4,559千元及4,592千元，使用權資產機器設備提列之折舊分別為58千元、59千元、117千元及118千元，合計分別為2,338千元、2,355千元、4,676千元及4,710千元。

合併公司使用權資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(八)無形資產

合併公司無形資產帳面價值如下：

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u>2,776</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>3,360</u>
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>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>300,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>244,631</u>	<u>495,731</u>	<u>555,489</u>
期末利率區間	<u>0.8243%~1.030%</u>	<u>1.0233%</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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增短借之金額分別為630,000千元及50,000千元，到期日分別為民國一〇九年一月至十二月及民國一〇八年四月；償還短借之金額分別為380,000千元及80,000千元，利息費用請詳附註六(十七)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ 8,120	8,116	8,056
非流動	\$ 188,142	193,712	197,786

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別償還租賃本金負債4,015千元及3,982千元。

認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 741	777	1,490	1,561
短期租賃之費用	\$ 990	1,523	1,994	2,939
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低 價值租賃)	\$ 75	63	134	160

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 7,647	8,698

1. 土地之租賃

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八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五年。

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)

(十一)員工福利－確定提撥計劃

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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4,079千元、3,907千元、8,172千元及7,814千元。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 22,468	22,016	48,105	46,702
調整前期之當期所得稅	686	199	686	235
所得稅費用	\$ 23,154	22,215	48,791	46,937

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一〇六年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

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，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。

2.盈餘分配

本公司民國一〇九年六月十九日及一〇八年五月二十四日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之每股股利如下：

	108年度	107年度
分派予普通股業主之股利：		
現金(每股股利皆為5元)	\$ 513,580	513,580

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述民國一〇八年度及一〇七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。

(十四)每股盈餘

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108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>154,955</u>	<u>159,936</u>	<u>326,525</u>	<u>311,540</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>1.51</u>	<u>1.56</u>	<u>3.18</u>	<u>3.03</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>154,955</u>	<u>159,936</u>	<u>326,525</u>	<u>311,540</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>362</u>	<u>374</u>	<u>599</u>	<u>598</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>103,078</u>	<u>103,090</u>	<u>103,315</u>	<u>103,314</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.50</u>	<u>1.55</u>	<u>3.16</u>	<u>3.02</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
台灣	\$ 658,116	744,349	1,335,113	1,527,320
中國	404,128	356,988	808,253	679,680
日本	17,525	18,646	36,032	33,328
其他國家	<u>146</u>	<u>14,117</u>	<u>1,770</u>	<u>15,711</u>
	\$ <u>1,079,915</u>	<u>1,134,100</u>	<u>2,181,168</u>	<u>2,256,039</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>109年</u> <u>4月至6月</u>	<u>108年</u> <u>4月至6月</u>	<u>109年</u> <u>1月至6月</u>	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>
主要產品：				
顯示器材料	\$ 1,010,054	1,054,699	2,047,067	2,125,169
綠色材料	22,254	36,144	50,702	67,165
其他	<u>47,607</u>	<u>43,257</u>	<u>83,399</u>	<u>63,705</u>
	<u>\$ 1,079,915</u>	<u>1,134,100</u>	<u>2,181,168</u>	<u>2,256,039</u>
2.合約餘額				
	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>	
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,345,994	1,333,199	1,360,923	
減：備抵損失	<u>(13,761)</u>	<u>(7,797)</u>	<u>(752)</u>	
	<u>\$ 1,332,233</u>	<u>1,325,402</u>	<u>1,360,171</u>	

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益)，應預先保留累積虧損之彌補數額，其餘額再依下列比例提撥：

- 1.員工酬勞，不得低於百分之三。
- 2.董事酬勞，不得高於百分之一。

員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為14,560千元、15,202千元、30,680千元及29,616千元，董事酬勞估列金額分別為1,456千元、1,521千元、3,068千元及2,962千元(分別不含董事固定報酬3,000千元、3,000千元、6,000千元及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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為61,469千元及61,728千元，董事酬勞提列金額分別為6,147千元及6,173千元(分別不含董事固定酬勞12,000千元及10,800千元)，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，前述民國一〇八年度及一〇七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)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,662	1,499	2,826	2,482
公債利息及押金設算利息	58	39	87	94
	<u>\$ 1,720</u>	<u>1,538</u>	<u>2,913</u>	<u>2,576</u>

2.其他利益及損失

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	-	-	238
外幣兌換利益(損失)淨額	(11,451)	2,964	(7,199)	3,978
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	2,505	(1,763)	1,983	(2,980)
政府補助收入	188	2,893	2,583	4,143
其他	99	(25)	143	366
	<u>\$ (8,659)</u>	<u>4,069</u>	<u>(2,490)</u>	<u>5,745</u>

3.利息費用

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ (512)	(14)	(547)	(30)
利息費用—租賃負債	(741)	(777)	(1,490)	(1,561)
	<u>\$ (1,253)</u>	<u>(791)</u>	<u>(2,037)</u>	<u>(1,591)</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為2,648,206千元、2,204,357千元及2,321,295千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日前四大客戶之應收票據及帳款(含關係人)餘額占合併公司應收票據及帳款(含關係人)餘額之百分比分別為80%、82%及86%，其餘應收票據及帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3)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一〇八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)、應付薪資與應付設備款等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
109年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 196,262	229,414	5,504	5,504	21,737	32,306	164,363
存入保證金	174	174	-	-	174	-	-
	<u>\$ 196,436</u>	<u>229,588</u>	<u>5,504</u>	<u>5,504</u>	<u>21,911</u>	<u>32,306</u>	<u>164,363</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 201,828	236,754	5,544	5,544	22,016	32,544	171,106
存入保證金	183	183	-	-	183	-	-
	<u>\$ 202,011</u>	<u>236,937</u>	<u>5,544</u>	<u>5,544</u>	<u>22,199</u>	<u>32,544</u>	<u>171,106</u>
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>

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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$ 18,188	29.48	536,182	16,291	30.03	489,219	13,622	31.08	423,358
日圓	49,178	0.2750	13,524	56,908	0.2752	15,662	40,437	0.2877	11,634
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	4,370	29.48	註	3,657	30.03	註	2,093	31.08	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	332	29.48	9,801	323	30.03	9,693	547	31.08	17,014
日圓	30,977	0.2750	8,519	2,999	0.2752	825	3,765	0.2877	1,083
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	-	-	-	-	-	4,305	31.08	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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少462千元及359千元，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：

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (7,199)	-	3,978	-

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少均為0千元。

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：

	109.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—衍生金融資產	\$ 1,867	-	1,867	-	1,867
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 575,125	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,332,233	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	730,170	-	-	-	-
存出保證金	328	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	10,350	-	-	-	-
	\$ 2,648,206	-	-	-	-
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 300,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	506,166	-	-	-	-
應付設備款	34,434	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	196,262	-	-	-	-
存入保證金	174	-	-	-	-
	\$ 1,037,036	-	-	-	-

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		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	\$ 1,350	-	1,350	-	1,350
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 333,322	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,325,402	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	534,955	-	-	-	-
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>\$ 2,204,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	525,032	-	-	-	-
應付設備款	35,374	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	201,828	-	-	-	-
存入保證金	183	-	-	-	-
	<u>\$ 812,417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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	\$ 266,856	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,360,171	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
—流動	683,590	-	-	-	-
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>\$ 2,321,295</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	\$ 1,096	-	1,096	-	1,096

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30				
	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					
應付帳款(含關係人)	652,135	-	-	-	-
應付設備款	31,256	-	-	-	-
應付股利	513,580	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	205,842	-	-	-	-
存入保證金	198	-	-	-	-
	\$ 1,403,011	-	-	-	-

(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。

民國一〇九年及一〇八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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八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)

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 50,000	201,828	183	252,011
現金流量				
舉借借款	630,000	-	-	630,000
償還借款	(380,000)	-	-	(380,000)
租賃本金償還	-	(4,015)	-	(4,015)
支付之利息	-	(1,490)	-	註
使用權資產調整	-	(1,551)	-	(1,551)
退還存入保證金	-	-	(9)	(9)
非現金之變動				
利息費用	-	1,490	-	註
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>196,262</u>	<u>174</u>	<u>496,436</u>
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				
利息費用	-	1,561	-	註
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>205,842</u>	<u>198</u>	<u>206,040</u>

註：列於營業活動項下。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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
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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 21,297	23,233	44,897	45,550
退職後福利	81	81	162	162
合計	<u>\$ 21,378</u>	<u>23,314</u>	<u>45,059</u>	<u>45,712</u>

(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		
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月	109.6.30	108.12.31	108.6.30
對合併公司有 重大影響力 之個體－友 達光電	\$ 571,732	680,161	1,168,267	1,415,917	812,658	845,742	949,608
其他關係人	5,350	7,286	10,648	11,756	5,517	8,068	7,535
	<u>\$ 577,082</u>	<u>687,447</u>	<u>1,178,915</u>	<u>1,427,673</u>	<u>818,175</u>	<u>853,810</u>	<u>957,143</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八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。

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		
	109年	108年	109年	108年	109.6.30	108.12.31	108.6.30
	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	\$ <u>17,062</u>	<u>18,311</u>	<u>37,492</u>	<u>37,183</u>	<u>17,915</u>	<u>18,730</u>	<u>19,548</u>

民國一〇九年及一〇八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		
	109年	108年	109年	108年	109.6.30	108.12.31	108.6.30
	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	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述財產交易所產生之處分利益為238千元。

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		
	109年	108年	109年	108年	109.6.30	108.12.31	108.6.30
	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	\$ 52	298	255	310	-	185	299
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52</u>	<u>298</u>	<u>259</u>	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>185</u>	<u>299</u>

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，除附註六(十)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260,937千元、48,249千元及96,442千元。
- (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、782,962千元及767,962千元。
- (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15,000千元之本票及銀行履約保證11,329千元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	109年4月至6月			108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	34,818	110,900	145,718	32,837	110,368	143,205
勞健保費用	2,704	5,583	8,287	2,528	5,561	8,089
退休金費用	1,383	2,696	4,079	1,244	2,663	3,907
其他員工福利費用	1,718	3,352	5,070	1,198	3,054	4,252
折舊費用	40,217	144,342	184,559	35,766	13,525	49,291
攤銷費用	60	568	628	56	624	680

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108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	68,660	226,003	294,663	68,208	220,745	288,953
勞健保費用	5,347	11,200	16,547	5,095	11,133	16,228
退休金費用	2,726	5,446	8,172	2,505	5,309	7,814
其他員工福利費用	2,982	6,576	9,558	2,358	5,933	8,291
折舊費用	80,333	28,607	108,940	70,968	26,903	97,871
攤銷費用	108	1,168	1,276	102	956	1,058

(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

民國一〇九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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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	中港廠房興建	109.2.27	215,871 (未稅)	7,771 (未稅)	麗明營造股份有限公司	非關係人	無	無	無	-	議價結果	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)	1,168,267	54 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	812,658	61 %	

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	812,658	2.83	1,092	催收中	202,320	-

註：係截至民國一〇九年七月二十七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：

民國一〇九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 %	164	-	-	(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，截至民國一〇九年六月三十日止，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)

(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	18.60 %
富邦人壽保險股份有限公司		7,528,000	7.32 %
隆利投資股份有限公司		6,312,075	6.14 %

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。