

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  
民國一十二年及一十一年第一季

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955  
傳真 Fax + 886 3 563 2277  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

達興材料股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

達興材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達達興材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1040007866號  
核准簽證文號  
民國一一二年五月三日

民國一十二年及一十一年三月三十一日止年度業經核閱，未依審計準則查核  
達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、一十一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.3.31		111.12.31		111.3.31			負債及權益	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	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))	\$ 166,740	4	210,906	5	110,193	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債							
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							債一流動(附註六(二))	\$ 2,003	-	271	-	5,953	-	
一流動(附註六(二))	255	-	2,738	-	115	-	2170 應付帳款	499,968	11	463,822	10	691,054	14	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動							2180 應付關係人款項(附註七)	12,571	-	11,730	-	19,195	-	
(附註六(三))	1,132,288	25	1,051,873	23	1,122,592	23	2201 應付薪資	173,456	4	249,179	5	207,593	4	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	343,711	8	347,097	8	515,224	11	2213 應付設備款	46,393	1	71,515	2	26,358	1	
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	607,315	13	666,528	15	874,774	18	2216 應付股利	338,963	7	-	-	-	-	
130X 存貨(附註六(五))	359,136	8	364,331	8	416,735	9	2230 本期所得稅負債	94,905	2	80,567	2	124,273	2	
1476 其他金融資產—流動(附註六(四))	81,868	2	21,244	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十))	8,521	-	8,489	-	8,183	-	
1479 其他流動資產	38,143	1	25,140	1	46,430	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款							
	<u>2,729,456</u>	<u>61</u>	<u>2,689,857</u>	<u>60</u>	<u>3,086,063</u>	<u>64</u>	(附註六(九))	122,067	3	98,942	2	24,879	1	
非流動資產：							2399 其他流動負債(附註六(十五))	<u>115,707</u>	<u>3</u>	<u>123,706</u>	<u>3</u>	<u>152,024</u>	<u>3</u>	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動								<u>1,414,554</u>	<u>31</u>	<u>1,108,221</u>	<u>24</u>	<u>1,259,512</u>	<u>25</u>	
(附註六(三)及八)	10,350	-	10,350	-	11,600	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及九)	1,596,453	35	1,610,314	36	1,564,734	32	2540 長期借款(附註六(九))	233,203	5	273,355	6	188,621	4	
1755 使用權資產(附註六(七))	170,750	4	173,108	4	179,479	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	167,429	4	169,572	4	175,458	4	
1780 無形資產(附註六(八))	2,626	-	2,314	-	2,949	-	2645 存入保證金	-	-	-	-	141	-	
1840 遞延所得稅資產	12,812	-	12,812	-	8,478	-		<u>400,632</u>	<u>9</u>	<u>442,927</u>	<u>10</u>	<u>364,220</u>	<u>8</u>	
1920 存出保證金	177	-	177	-	178	-	負債總計	<u>1,815,186</u>	<u>40</u>	<u>1,551,148</u>	<u>34</u>	<u>1,623,732</u>	<u>33</u>	
1990 其他非流動資產	1,029	-	1,155	-	879	-	權益(附註六(十三))：							
	<u>1,794,197</u>	<u>39</u>	<u>1,810,230</u>	<u>40</u>	<u>1,768,297</u>	<u>36</u>	3110 普通股股本	<u>1,027,159</u>	<u>23</u>	<u>1,027,159</u>	<u>23</u>	<u>1,027,159</u>	<u>21</u>	
資產總計	<u>\$ 4,523,653</u>	<u>100</u>	<u>4,500,087</u>	<u>100</u>	<u>4,854,360</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	<u>41,814</u>	<u>1</u>	<u>41,814</u>	<u>1</u>	<u>41,814</u>	<u>1</u>	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	543,638	12	543,638	12	475,597	10	
							3320 特別盈餘公積	1,303	-	1,303	-	1,285	-	
							3350 未分配盈餘	<u>1,095,863</u>	<u>24</u>	<u>1,336,335</u>	<u>30</u>	<u>1,686,077</u>	<u>35</u>	
								<u>1,640,804</u>	<u>36</u>	<u>1,881,276</u>	<u>42</u>	<u>2,162,959</u>	<u>45</u>	
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換							
							差額	(1,310)	-	(1,310)	-	(1,304)	-	
							權益總計	<u>2,708,467</u>	<u>60</u>	<u>2,948,939</u>	<u>66</u>	<u>3,230,628</u>	<u>67</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 4,523,653</u>	<u>100</u>	<u>4,500,087</u>	<u>100</u>	<u>4,854,360</u>	<u>100</u>	

董事長：林正一



(請參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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 961,937	100	1,196,256	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十)、(十一)及七)	<u>651,366</u>	<u>68</u>	<u>811,793</u>	<u>68</u>
營業毛利	<u>310,571</u>	<u>32</u>	<u>384,463</u>	<u>32</u>
營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(十)、(十一)及七)：				
6100 推銷費用	42,739	4	55,416	5
6200 管理費用	45,109	5	48,280	4
6300 研究發展費用	107,821	11	111,218	9
6450 預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>
	<u>195,669</u>	<u>20</u>	<u>217,914</u>	<u>18</u>
營業淨利	<u>114,902</u>	<u>12</u>	<u>166,549</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出(附註六(十)及(十七))：				
7020 其他利益及損失	(3,279)	-	12,270	1
7100 利息收入	3,139	-	1,016	-
7510 利息費用	<u>(1,683)</u>	<u>-</u>	<u>(983)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,823)</u>	<u>-</u>	<u>12,303</u>	<u>1</u>
稅前淨利	113,079	12	178,852	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>14,588</u>	<u>2</u>	<u>15,443</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>98,491</u>	<u>10</u>	<u>163,409</u>	<u>14</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 98,491</u>	<u>10</u>	<u>163,409</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>\$ 0.96</u>		<u>1.59</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>		<u>1.58</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

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	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			
民國一一一年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	475,597	1,285	1,522,668	1,999,550	(1,304)	3,067,219
本期淨利	-	-	-	-	163,409	163,409	-	163,409
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	163,409	163,409	-	163,409
民國一一一年三月三十一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	475,597	1,285	1,686,077	2,162,959	(1,304)	3,230,628
民國一一二年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,336,335	1,881,276	(1,310)	2,948,939
本期淨利	-	-	-	-	98,491	98,491	-	98,491
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	98,491	98,491	-	98,491
盈餘指撥及分配：								
普通股現金股利	-	-	-	-	(338,963)	(338,963)	-	(338,963)
民國一一二年三月三十一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	543,638	1,303	1,095,863	1,640,804	(1,310)	2,708,467

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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 113,079	178,852
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	63,307	52,945
攤銷費用	698	912
預期信用減損損失	-	3,000
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨損失	4,215	7,253
利息費用	1,683	983
利息收入	(3,139)	(1,016)
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	2,983	9,339
其他不影響現金流量之收益費損	257	95
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	3,386	(65,439)
應收關係人帳款	59,213	(5,953)
存貨	2,212	(69,847)
其他流動資產	(13,003)	(10,013)
其他金融資產-流動	(60,624)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	128	(4,628)
應付帳款	36,146	105,638
應付關係人款項	841	1,068
其他流動負債	(83,722)	(56,944)
營運產生之現金流入	127,660	146,245
收取之利息	2,846	987
支付之利息	(1,683)	(958)
支付之所得稅	(250)	(54)
營業活動之淨現金流入	128,573	146,220
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(80,250)	(176,600)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(1,250)
取得不動產、廠房及設備	(72,467)	(69,924)
取得無形資產	(1,010)	(1,069)
其他非流動資產減少	126	91
投資活動之淨現金流出	(153,601)	(248,752)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(17,027)	-
存入保證金增加	-	9
租賃本金償還	(2,111)	(2,082)
籌資活動之淨現金流出	(19,138)	(2,073)
本期現金及約當現金減少數	(44,166)	(104,605)
期初現金及約當現金餘額	210,906	214,798
期末現金及約當現金餘額	\$ 166,740	110,193

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

民國一十二年及一十一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

達興材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十五年七月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市中部科學園區科園一路十五號。本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃買賣交易，於民國一〇〇年五月十二日掛牌買賣，並自民國一〇一年七月十六日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光電產業及半導體產業用化學材料之研發、製造及銷售等。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年五月三日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」



## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

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

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
本公司	LS Materials Corporation (LS)(註1)	化學材料之研發製造及銷售中心	100 %	100 %	100 %
本公司	Frontier Materials (Samoa) Corporation (FMSA)	轉投資海外事業之控股公司	(註2)	(註2)	(註2)

註1：於民國一〇五年十一月十七日辦妥歇業程序。

註2：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一二年三月三十一日止，資金尚未匯入。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ <u>166,740</u>	<u>210,906</u>	<u>110,193</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：</b>			
遠期外匯合約	\$ <u>255</u>	<u>2,738</u>	<u>115</u>
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：</b>			
遠期外匯合約	\$ <u>2,003</u>	<u>271</u>	<u>5,953</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：

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

		112.3.31		
	名目本金 (美金千元)	幣 別	到期日	帳面價值
<b>衍生性金融資產：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 3,576	美金兌台幣	112.06~112.07	\$ <u>255</u>
<b>衍生性金融負債：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 6,340	美金兌台幣	112.04~112.07	\$ <u>(2,003)</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>111.12.31</b>				
	<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>
<b>衍生性金融資產：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 4,559	美金兌台幣	112.01~112.03	\$ <u>2,738</u>
<b>衍生性金融負債：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 3,037	美金兌台幣	112.03~112.04	\$ <u>(271)</u>
<b>111.3.31</b>				
	<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>
<b>衍生性金融資產：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 758	美金兌台幣	111.06	\$ <u>115</u>
<b>衍生性金融負債：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 11,177	美金兌台幣	111.04~111.07	\$ <u>(5,953)</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
定期存款	\$ 1,142,000	1,061,750	1,129,350
其他	638	473	4,842
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,142,638</u>	<u>1,062,223</u>	<u>1,134,192</u>
流動	<u>\$ 1,132,288</u>	<u>1,051,873</u>	<u>1,122,592</u>
非流動	<u>\$ 10,350</u>	<u>10,350</u>	<u>11,600</u>

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

- 1.合併公司持有國內定期存款，其於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之年利率分別為1.06%至1.58%、0.22%至1.55%及0.10%至1.05%，分別於民國一一二年四月二十七日至一一三年三月二十七日、一一二年一月十二日至一一二年十二月一日及一一一年四月十九日至一一二年三月二十八日到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十八)。
- 3.上述金融資產作為履約保證金及擔保之明細，請詳附註八。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款淨額(含關係人)

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收帳款	\$ 985,026	1,047,625	1,424,105
減：備抵損失	<u>(34,000)</u>	<u>(34,000)</u>	<u>(34,107)</u>
	<u>\$ 951,026</u>	<u>1,013,625</u>	<u>1,389,998</u>

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

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.3.31</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	\$ 984,275	2%~5%	33,970
逾期1~30天	676	2%~5%	15
逾期91~180天	<u>75</u>	20%~100%	<u>15</u>
	<u>\$ 985,026</u>		<u>34,000</u>
	<u>111.12.31</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	\$ 1,011,802	2%~5%	32,937
逾期1~30天	33,374	2%~5%	849
逾期31~60天	1,829	2%~5%	90
逾期61~90天	<u>620</u>	5%~20%	<u>124</u>
	<u>\$ 1,047,625</u>		<u>34,000</u>
	<u>111.3.31</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	\$ 1,381,946	2%~5%	33,092
逾期1~30天	42,052	2%~5%	908
逾期365天以上	<u>107</u>	100%	<u>107</u>
	<u>\$ 1,424,105</u>		<u>34,107</u>



達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初餘額	\$ 34,000	31,107
提列預期信用減損損失	-	3,000
期末餘額	<u>\$ 34,000</u>	<u>34,107</u>

除了已個別提列減損損失者外，合併公司依信用評等分組，分別考量歷史違約率與前瞻性之資訊予以提列減損損失。

應收款項之備抵損失係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司扣除相關費用後，不須承擔應收帳款無法回收之風險，符合金融資產除列條件之應收帳款債權已轉列至其他應收款(帳列其他金融資產-流動)，其債權移轉相關資訊如下：

單位：美金千元

**112.3.31**

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
富邦商業銀行	USD 3,000	USD 2,688	-	0.3%	註一~三

**111.12.31**

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
富邦商業銀行	USD 3,000	USD 690	-	0.3%	註一~三

註一：上述除列金額已轉列其他應收款，承購銀行相關交易條件以應收帳款核定通知書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為。

註二：所無法獲償之風險將由承購銀行承擔，與合併公司無涉，且合併公司不負責催收該應收帳款，不可歸責於合併公司之應收帳款債權之相關訴訟或催討等費用，亦不由合併公司負擔。

註三：合併公司已通知應收帳款之原始債務人，並指定其款項匯入本公司於該承購銀行之備償專戶。

合併公司民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日尚有尾款扣除相關費用後分別為81,868千元及21,244千元尚未收回，列於其他金融資產—流動項下。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
原料及物料	\$ 175,948	179,122	206,250
在製品及半成品	69,829	64,219	80,651
製成品及商品	<u>113,359</u>	<u>120,990</u>	<u>129,834</u>
	<u>\$ 359,136</u>	<u>364,331</u>	<u>416,735</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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2,983千元及9,339千元。

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日因盤虧(盈)而認列當期銷貨成本分別為0千元及(8)千元，以上均已認列為營業成本。

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一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

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>研 發 設 備</u>	<u>辦 公 及 其 他 設 備</u>	<u>待 驗 設 備 及 未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 2,106,003	788,571	289,185	151,266	74,199	3,409,224
增 添	2,189	25,119	2,052	529	17,456	47,345
重 分 類	-	9,315	1,321	856	(11,749)	(257)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 2,108,192</u>	<u>823,005</u>	<u>292,558</u>	<u>152,651</u>	<u>79,906</u>	<u>3,456,312</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,688,993	701,805	266,902	130,177	390,656	3,178,533
增 添	4,106	16,022	2,793	2,042	15,611	40,574
重 分 類	8,966	4,284	3,506	-	(16,851)	(95)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 1,702,065</u>	<u>722,111</u>	<u>273,201</u>	<u>132,219</u>	<u>389,416</u>	<u>3,219,012</u>
累計折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ 890,422	565,476	226,107	116,905	-	1,798,910
折 舊	30,178	21,619	5,482	3,670	-	60,949
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 920,600</u>	<u>587,095</u>	<u>231,589</u>	<u>120,575</u>	<u>-</u>	<u>1,859,859</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 800,021	495,683	205,686	102,301	-	1,603,691
折 舊	23,192	19,466	4,706	3,223	-	50,587
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 823,213</u>	<u>515,149</u>	<u>210,392</u>	<u>105,524</u>	<u>-</u>	<u>1,654,278</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及 建築	機器設備	研發設備	辦公及 其他設備	待驗設備 及 未完工程	總計
帳面價值：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,215,581	223,095	63,078	34,361	74,199	1,610,314
民國112年3月31日餘額	\$ 1,187,592	235,910	60,969	32,076	79,906	1,596,453
民國111年1月1日餘額	\$ 888,972	206,122	61,216	27,876	390,656	1,574,842
民國111年3月31日餘額	\$ 878,852	206,962	62,809	26,695	389,416	1,564,734

1.擔保

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

2.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司已進行中港、中科廠設備擴充及中港廠房興建等工程，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日已發生支出尚未完工金額分別為35,757千元、35,476千元及360,118千元。

(七)使用權資產

	土地	機器設備	總計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ 172,560	548	173,108
民國112年3月31日	\$ 170,261	489	170,750
民國111年1月1日	\$ 180,072	78	180,150
民國111年3月31日	\$ 179,460	19	179,479

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日使用權資產土地提列之折舊均為2,299千元，使用權機器設備提列之折舊均為59千元，合計均為2,358千元。

合併公司使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

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

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	\$ <u>2,314</u>
民國112年3月31日	\$ <u>2,626</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,792</u>
民國111年3月31日	\$ <u>2,949</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(八)。

(九)長期借款

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 355,270	372,297	213,500
減：一年內到期部份	(122,067)	(98,942)	(24,879)
合計	\$ <u>233,203</u>	<u>273,355</u>	<u>188,621</u>
尚未使用額度	\$ <u>645,000</u>	<u>645,000</u>	<u>826,500</u>
期末利率區間	<u>1.25%</u>	<u>1.125%</u>	<u>0.75%</u>

合併公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日新增及償還之情形請詳附註六(二十一)；利息費用請詳附註六(十七)。

(十)租賃負債

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
帳面價值：			
流動	\$ <u>8,521</u>	<u>8,489</u>	<u>8,183</u>
非流動	\$ <u>167,429</u>	<u>169,572</u>	<u>175,458</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別償還租賃本金負債2,111千元及2,082千元。

	<u>112年 1月至3月</u>	<u>111年 1月至3月</u>
影響當期損益之項目：		
租賃負債之利息費用	\$ <u>665</u>	<u>694</u>
短期租賃之費用	\$ <u>727</u>	<u>1,057</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>73</u>	<u>66</u>



## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 3,683	3,729

### 1. 土地之租賃

合併公司民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日承租土地作為辦公處所及廠房，租賃期間為十年及十三年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於園區公告地價，並加計公共設施建設費經攤算後辦理調整。

### 2. 其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租宿舍、辦公室及運輸設備等短期租賃及低價值標的資產之租賃期間為一至二年間，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (十一) 員工福利－確定提撥計劃

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,617千元及4,509千元。

### (十二) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 16,397	25,934
調整前期之當期所得稅	(1,809)	(10,491)
所得稅費用	\$ 14,588	15,443

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

### (十三) 權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1.保留盈餘

依本公司之公司章程規定，年度總決算有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同以前年度未分配累積盈餘，擬具盈餘分派案分派之。分派股利之全部或一部，以發行新股方式為之，應由股東會決議；以發放現金為之，由董事會決議並報告股東會。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。分派股利時，至少提撥當年度可分配盈餘百分之三十分派股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額百分之十。

### 2.盈餘分配

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及其他盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 42,612	
特別盈餘公積	6	
現金股利	<u>338,963</u>	3.3
	<u>\$ 381,581</u>	

上述法定盈餘公積及特別盈餘公積尚待民國一一二年六月十五日召開之股東常會決議。

本公司於民國一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案如下：

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

前述決議配發情形與本公司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)

(十四)每股盈餘

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 98,491	163,409
普通股加權平均流通在外股數(千股)	102,716	102,716
基本每股盈餘(元)	\$ 0.96	1.59
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 98,491	163,409
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	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)	420	451
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	103,136	103,167
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.95	1.58

(十五)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
主要地區市場：		
台灣	\$ 515,040	725,558
中國	430,205	454,035
日本	11,270	15,495
其他國家	5,422	1,168
	\$ 961,937	1,196,256
主要產品：		
顯示器材料	\$ 899,719	1,155,397
半導體材料及關鍵原材料	62,218	40,859
	\$ 961,937	1,196,256

2. 合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 2,221	9,890	12,483

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為9,890千元及12,045千元。

### (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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為9,244千元及14,620千元，董事酬勞估列金額分別為924千元及1,462千元(均不含董事固定報酬3,000千元)，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

民國一一一年度員工及董事酬勞之提列金額與財務報表認列之金額並無差異。

### (十七)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (3,217)	17,056
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨損失	(261)	(9,617)
政府補助收入	-	4,594
其他	199	237
	\$ (3,279)	12,270

#### 2.利息收入

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 3,139	1,016



達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.利息費用

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
利息費用—銀行借款	\$ 1,018	289
利息費用—租賃負債	665	694
	<u>\$ 1,683</u>	<u>983</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一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81%、81%及84%，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一十一年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

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

	合 約 帳面金額	6個月 現金流量 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>112年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
租賃負債(流動及非流動)	\$ 175,950	(201,713)	(5,551)	(5,551)	(11,102)	(32,606) (146,903)
長期借款(含一年內到期部分)	355,270	(361,391)	(43,894)	(82,055)	(162,603)	(72,839) -
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 入	-	190,312	190,312	-	-	-
流 出	2,003	(192,315)	(192,315)	-	-	-
	<u>\$ 533,223</u>	<u>(565,107)</u>	<u>(51,448)</u>	<u>(87,606)</u>	<u>(173,705)</u>	<u>(105,445) (146,903)</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 178,061	(204,489)	(5,551)	(5,551)	(11,102)	(32,666)	(149,619)
長期借款(含一年內到期部分)	372,297	(378,838)	(36,069)	(66,667)	(162,856)	(113,246)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流入	-	92,283	92,283	-	-	-	-
流出	271	(92,554)	(92,554)	-	-	-	-
	<u>\$ 550,629</u>	<u>(583,598)</u>	<u>(41,891)</u>	<u>(72,218)</u>	<u>(173,958)</u>	<u>(145,912)</u>	<u>(149,619)</u>
<b>111年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 183,641	(212,095)	(5,451)	(5,431)	(21,724)	(32,586)	(146,903)
長期借款	213,500	(216,984)	(4,355)	(22,078)	(67,789)	(122,762)	-
存入保證金	141	(141)	-	-	(141)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流入	-	313,121	313,121	-	-	-	-
流出	5,953	(319,074)	(319,074)	-	-	-	-
	<u>\$ 403,235</u>	<u>(435,173)</u>	<u>(15,759)</u>	<u>(27,509)</u>	<u>(89,654)</u>	<u>(155,348)</u>	<u>(146,903)</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$ 16,722	30.455	509,263	13,921	30.725	427,728	18,208	28.56	520,025
日圓	21,563	0.2300	4,959	64,798	0.2297	14,884	39,958	0.2344	9,730
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	3,576	30.455	註	4,559	30.725	註	758	28.56	註

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	494	30.455	15,055	572	30.725	17,584	1,111	28.56	31,733
日圓	31,129	0.2300	7,160	23,535	0.2297	5,406	80,174	0.2344	18,793
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	6,340	30.455	註	3,037	30.725	註	11,177	28.56	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少492千元及479千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (3,217)	-	17,056	-

4. 利率風險

下列敏感度分析係依銀行借款於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少89千元及53千元。

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：

	112.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產</b>					
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—衍生金融資產</b>	\$ 255	-	255	-	255
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 166,740	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,132,288	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	951,026	-	-	-	-
其他金融資產—流動	81,868	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	10,350	-	-	-	-
存出保證金	177	-	-	-	-
	<u>\$ 2,342,449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>金融負債</b>					
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動—衍生金融負債</b>	\$ 2,003	-	2,003	-	2,003
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	\$ 512,539	-	-	-	-
應付薪資	173,456	-	-	-	-
應付設備款	46,393	-	-	-	-
應付股利	338,963	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	355,270	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	175,950	-	-	-	-
	<u>\$ 1,602,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—衍生金融資產	\$ 2,738	-	2,738	-	2,738
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 210,906	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,051,873	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,013,625	-	-	-	-
其他金融資產—流動	21,244	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	10,350	-	-	-	-
存出保證金	177	-	-	-	-
	<u>\$ 2,308,175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>金融負債</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動—衍生金融負債	\$ 271	-	271	-	271
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	\$ 475,552	-	-	-	-
應付薪資	249,179	-	-	-	-
應付設備款	71,515	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	372,297	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	178,061	-	-	-	-
	<u>\$ 1,346,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—衍生金融資產	\$ 115	-	115	-	115
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 110,193	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,122,592	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,389,998	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	11,600	-	-	-	-
存出保證金	178	-	-	-	-
	<u>\$ 2,634,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>金融負債</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動—衍生金融負債	\$ 5,953	-	5,953	-	5,953
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	\$ 710,249	-	-	-	-
應付薪資	207,593	-	-	-	-
應付設備款	26,358	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	213,500	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	183,641	-	-	-	-
存入保證金	141	-	-	-	-
	<b>\$ 1,341,482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術-衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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一一一年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿一)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債調節如下：

	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債 (流動及 非流動)	來自籌資 活動之負 債總額	
民國112年1月1日餘額	\$ 372,297	178,061	550,358	
現金流量				
償還借款	(17,027)	-	(17,027)	
租賃本金償還	-	(2,111)	(2,111)	
支付之利息	-	(665)	註	
非現金之變動				
利息費用	-	665	註	
民國112年3月31日餘額	\$ <u>355,270</u>	<u>175,950</u>	<u>531,220</u>	
	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債 (流動及 非流動)	存 入 保證金	來自籌資 活動之負 債總額
民國111年1月1日餘額	\$ 213,500	184,036	132	397,668
現金流量				
租賃本金償還	-	(2,082)	-	(2,082)
支付之利息	-	(694)	-	註
新增存入保證金	-	-	9	9
非現金之變動				
利息費用	-	694	-	註
使用權資產增加	-	1,687	-	1,687
民國111年3月31日餘額	\$ <u>213,500</u>	<u>183,641</u>	<u>141</u>	<u>397,282</u>

註：列於營業活動項下。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
短期員工福利	\$ 20,805	21,627
退職後福利	81	81
合計	<u>\$ 20,886</u>	<u>21,708</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之營業收入及其未結清餘額如下：

	營業收入		應收關係人帳款		
	112年 1月至3月	111年 1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
對合併公司有重大影響力之 個體－友達光電	\$ 431,442	622,078	601,660	661,414	862,321
其他關係人	4,613	8,050	5,655	5,114	12,453
	<u>\$ 436,055</u>	<u>630,128</u>	<u>607,315</u>	<u>666,528</u>	<u>874,774</u>

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一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.進貨及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額及其未結清餘額如下：

	進貨及委託加工		應付關係人帳款		
	112年 1月至3月	111年 1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
對合併公司有重大影響力之 個體	\$ 11,450	17,937	12,347	11,618	19,057

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日合併公司與關係人進貨交易條件均為月結90天，一般供應商付款條件均為預付~月結120天；合併公司未向其他供應商購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般供應商比較。合併公司委託關係人加工之產品與其他非關係人不同，故交易價格及條件無法比較。

### 3. 財產交易

合併公司向關係人購買不動產、廠房及設備之金額及其未結清餘額如下：

	交易金額		應付關係人款項		
	112年	111年	112.3.31	111.12.31	111.3.31
	1月至3月	1月至3月			
其他關係人	\$ -	308	-	-	-

### 4. 其他

合併公司支付與關係人租金費用及其他費用等及未結清餘額如下：

	交易金額		應付關係人款項		
	112年	111年	112.3.31	111.12.31	111.3.31
	1月至3月	1月至3月			
對合併公司有重大影響力之個體	\$ 393	431	224	112	125
其他關係人	-	12	-	-	13
	\$ 393	443	224	112	138

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.3.31	111.12.31	111.3.31
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	中科管理局土地用地租賃契約履約保證	\$ 6,200	6,200	6,200
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	經濟部加工出口區管理處中港分處租賃及投資履約保證	4,150	4,150	4,150
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	財政部關務署臺中關保稅盤虧補稅保證	-	-	1,250
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	遠期外匯交易之擔保	-	-	2,000
		\$ 10,350	10,350	13,600



## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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)合併公司提供銀行保證額度予財政部台北關稅局作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證均為4,000千元。
- (二)合併公司已簽訂之重大建造工程及設備合約，已承諾尚未認列之應付工程及設備款分別為95,883千元、113,507千元及137,450千元。
- (三)因取得銀行融資及遠期外匯交易額度而質押於銀行之保證票據總金額分別為1,736,285千元、1,727,161千元及1,724,768千元。
- (四)合併公司民國一一二年十二月三十日止提供30,876千元之本票及銀行履約保證18,376千元予財團法人中小企業聯合輔導基金會作為研發計畫之補助款保證。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

### 十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至3月			111年1月至3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	41,125	112,331	153,456	39,846	118,069	157,915
勞健保費用	3,461	6,389	9,850	3,307	6,276	9,583
退休金費用	1,643	2,974	4,617	1,580	2,929	4,509
其他員工福利費用	1,513	3,302	4,815	1,412	3,469	4,881
折舊費用	47,673	15,634	63,307	38,682	14,263	52,945
攤銷費用	102	596	698	91	821	912

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一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：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)	431,442	45 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	601,660	63 %	

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	601,660	2.73	145	催款中	129,694	-

註：係截至民國一十二年四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：

民國一十二年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(日圓)千元/股

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

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註2：民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一十二年三月三十一日止，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	18.61 %
隆利投資股份有限公司		6,312,075	6.15 %
富邦人壽保險股份有限公司		5,850,000	5.70 %

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

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

### 十四、部門資訊

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