

股票代碼：5234

達興材料股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一三年及一一二年第三季

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	8~9
(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	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	29~30
(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	31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

達興材料股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

達興材料股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一三年及一一二年一月一日至九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：

吳俊源



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1040007866號  
核准簽證文號  
民國 一 一 三 年 十 一 月 六 日

達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 150,873	3	243,803	5	264,543	6	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))	\$ -	-	-	-	8,025	-
一流動(附註六(二))	24,465	1	7,800	-	-	-	2170 應付帳款	442,747	10	407,295	9	554,313	12
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動							2180 應付關係人款項(附註七)	10,406	-	12,333	-	13,864	-
(附註六(三))	1,236,964	27	1,160,628	25	888,733	19	2201 應付薪資	296,453	6	299,437	6	263,547	6
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	417,136	9	370,984	8	444,569	9	2213 應付設備款(附註七)	46,604	1	36,930	1	47,821	1
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	715,844	15	698,305	15	783,460	17	2230 本期所得稅負債	43,894	1	90,782	2	72,014	2
130X 存貨(附註六(五))	330,235	7	338,185	7	385,144	8	2280 租賃負債一流動(附註六(十))	8,633	-	8,617	-	8,585	-
1476 其他金融資產一流動(附註六(四))	44,509	1	52,714	2	93,915	2	2322 一年或一營業週期內到期長期借款						
1479 其他流動資產	33,252	1	29,203	1	47,161	1	(附註六(九))	143,999	3	95,999	2	95,999	2
	<u>2,953,278</u>	<u>64</u>	<u>2,901,622</u>	<u>63</u>	<u>2,907,525</u>	<u>62</u>	2399 其他流動負債(附註六(十五))	133,609	3	136,181	3	138,164	3
<b>非流動資產：</b>													
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動							非流動負債：						
(附註六(三)及八)	26,703	1	8,800	-	8,800	-	2540 長期借款(附註六(九))	280,694	6	258,893	6	282,892	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及九)	1,504,908	32	1,544,647	33	1,571,756	34	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	154,875	3	160,954	3	163,121	3
1755 使用權資產(附註六(七))	156,987	3	163,676	4	166,034	4		435,569	9	419,847	9	446,013	9
1780 無形資產(附註六(八))	3,385	-	1,992	-	2,551	-	<b>負債總計</b>	<u>1,561,914</u>	<u>33</u>	<u>1,507,421</u>	<u>32</u>	<u>1,648,345</u>	<u>35</u>
1840 遞延所得稅資產	18,070	-	18,070	-	12,812	-	<b>權益(附註六(十三))：</b>						
1920 存出保證金	2,582	-	2,577	-	2,577	-	3110 普通股股本	1,027,159	22	1,027,159	22	1,027,159	22
1990 其他非流動資產	389	-	677	-	792	-	3200 資本公積	41,814	1	41,814	1	41,814	1
	<u>1,713,024</u>	<u>36</u>	<u>1,740,439</u>	<u>37</u>	<u>1,765,322</u>	<u>38</u>	保留盈餘：						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,666,302</u>	<u>100</u>	<u>4,642,061</u>	<u>100</u>	<u>4,672,847</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	638,586	14	586,250	13	586,250	13
							3320 特別盈餘公積	-	-	1,310	-	1,310	-
							3350 未分配盈餘	1,396,829	30	1,478,107	32	1,369,279	29
								<u>2,035,415</u>	<u>44</u>	<u>2,065,667</u>	<u>45</u>	<u>1,956,839</u>	<u>42</u>
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換						
							差額	-	-	-	-	(1,310)	-
							<b>權益總計</b>	3,104,388	67	3,134,640	68	3,024,502	65
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,666,302</u>	<u>100</u>	<u>4,642,061</u>	<u>100</u>	<u>4,672,847</u>	<u>100</u>

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

達興材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,073,460	100	1,174,294	100	3,050,435	100	3,266,524	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十六)及七)	<u>675,459</u>	<u>63</u>	<u>747,563</u>	<u>64</u>	<u>1,935,442</u>	<u>63</u>	<u>2,138,156</u>	<u>65</u>
營業毛利	<u>398,001</u>	<u>37</u>	<u>426,731</u>	<u>36</u>	<u>1,114,993</u>	<u>37</u>	<u>1,128,368</u>	<u>35</u>
營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十一)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	51,391	5	50,582	4	146,685	5	140,683	4
6200 管理費用	53,172	5	56,933	5	160,678	5	153,177	5
6300 研究發展費用	<u>123,623</u>	<u>12</u>	<u>132,374</u>	<u>11</u>	<u>367,402</u>	<u>12</u>	<u>361,142</u>	<u>11</u>
	<u>228,186</u>	<u>22</u>	<u>239,889</u>	<u>20</u>	<u>674,765</u>	<u>22</u>	<u>655,002</u>	<u>20</u>
營業淨利	<u>169,815</u>	<u>15</u>	<u>186,842</u>	<u>16</u>	<u>440,228</u>	<u>15</u>	<u>473,366</u>	<u>15</u>
營業外收入及支出(附註六(十)及(十七))：								
7020 其他利益及損失	(19,148)	(2)	5,823	-	(203)	-	4,206	-
7100 利息收入	7,122	1	3,032	-	18,432	-	10,473	-
7510 利息費用	<u>(2,070)</u>	<u>-</u>	<u>(1,918)</u>	<u>-</u>	<u>(5,494)</u>	<u>-</u>	<u>(5,335)</u>	<u>-</u>
	<u>(14,096)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,937</u>	<u>-</u>	<u>12,735</u>	<u>-</u>	<u>9,344</u>	<u>-</u>
稅前淨利	155,719	14	193,779	16	452,963	15	482,710	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>22,580</u>	<u>2</u>	<u>28,098</u>	<u>2</u>	<u>62,080</u>	<u>2</u>	<u>68,184</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>133,139</u>	<u>12</u>	<u>165,681</u>	<u>14</u>	<u>390,883</u>	<u>13</u>	<u>414,526</u>	<u>13</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 133,139</u>	<u>12</u>	<u>165,681</u>	<u>14</u>	<u>390,883</u>	<u>13</u>	<u>414,526</u>	<u>13</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.30</u>		<u>1.62</u>		<u>3.81</u>		<u>4.04</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.30</u>		<u>1.61</u>		<u>3.80</u>		<u>4.02</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



達興材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

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	-	-	-	-	414,526	414,526	-	414,526
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	414,526	414,526	-	414,526
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	42,612	-	(42,612)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7	(7)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(338,963)	(338,963)	-	(338,963)
民國一一年九月三十日餘額	<u>\$ 1,027,159</u>	<u>41,814</u>	<u>586,250</u>	<u>1,310</u>	<u>1,369,279</u>	<u>1,956,839</u>	<u>(1,310)</u>	<u>3,024,502</u>
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,814	586,250	1,310	1,478,107	2,065,667	-	3,134,640
本期淨利	-	-	-	-	390,883	390,883	-	390,883
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	390,883	390,883	-	390,883
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	52,336	-	(52,336)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,310)	1,310	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(421,135)	(421,135)	-	(421,135)
民國一二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,027,159</u>	<u>41,814</u>	<u>638,586</u>	<u>-</u>	<u>1,396,829</u>	<u>2,035,415</u>	<u>-</u>	<u>3,104,388</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



達興材料股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 452,963	482,710
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	200,119	190,946
攤銷費用	2,687	2,168
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	8,355	10,492
利息費用	5,494	5,335
利息收入	(18,432)	(10,473)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(493)	(317)
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	10,376	10,488
其他不影響現金流量之收益費損	508	844
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(46,152)	(97,472)
應收關係人帳款	(17,539)	(116,932)
存貨	(2,426)	(31,301)
其他流動資產	(4,049)	(22,021)
其他金融資產-流動	8,205	(72,671)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(4)	131
應付帳款	35,452	90,491
應付關係人款項	(1,927)	2,134
其他流動負債	(5,597)	28,827
營運產生之現金流入	627,540	473,379
收取之利息	17,295	10,282
支付之利息	(5,453)	(5,336)
支付之所得稅	(108,968)	(76,737)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>530,414</b>	<b>401,588</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	(75,195)	163,200
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(增加)減少	(17,903)	1,550
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(25,020)	-
取得不動產、廠房及設備	(144,154)	(169,852)
處分不動產、廠房及設備	524	317
存出保證金增加	(5)	(2,400)
取得無形資產	(4,080)	(2,405)
其他非流動資產減少	288	363
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(265,545)</b>	<b>(9,227)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款	160,000	195,000
償還短期借款	(160,000)	(195,000)
舉借長期借款	145,800	60,000
償還長期借款	(75,999)	(53,406)
租賃本金償還	(6,465)	(6,355)
發放現金股利	(421,135)	(338,963)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(357,799)</b>	<b>(338,724)</b>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(92,930)	53,637
期初現金及約當現金餘額	243,803	210,906
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 150,873</b>	<b>264,543</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：郭宗鑫



會計主管：劉燕珍



**達興材料股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(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園區科園一路十五號。本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃買賣交易，於民國一〇〇年五月十二日掛牌買賣，並自民國一〇一年七月十六日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年十一月六日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋如下：

- 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十八號「財務報表之表達與揭露」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」



## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第十七號「保險合約」及其相關修正與合併公司不攸關外，合併公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對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

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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會計準則」)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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
本公司	LS Materials Corporation (LS) (註1)	化學材料之研發製造及銷售中心	-	-	100 %
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：已於民國一一二年十一月完成清算程序。

註2：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一三年九月三十日止，資金尚未匯入。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 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。

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 150,873	243,803	214,543
約當現金—定期存款	-	-	50,000
	\$ 150,873	243,803	264,543

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：</b>			
受益憑證	\$ 24,465	-	-
遠期外匯合約	-	7,800	-
合  計	\$ 24,465	7,800	-
<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	\$ -	-	8,025

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

<b>112.12.31</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	\$ 7,633	美金兌台幣	113.01~113.03	\$ <u><u>7,800</u></u>
<b>112.9.30</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>衍生性金融負債：</b>				
賣出遠期外匯	\$ 11,028	美金兌台幣	112.10~113.01	\$ <u><u>(8,025)</u></u>

- 1.價格風險資訊請詳附註六(十八)。
- 2.上述合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
定期存款	\$ 1,243,990	1,168,795	897,000
國外債券	17,903	-	-
其他	1,774	633	533
	<u>\$ 1,263,667</u>	<u>1,169,428</u>	<u>897,533</u>
流動	<u>\$ 1,236,964</u>	<u>1,160,628</u>	<u>888,733</u>
非流動	<u>\$ 26,703</u>	<u>8,800</u>	<u>8,800</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.合併公司投資國外債券，面額為美金500千元，票面利率為4.75%，於民國一三二年十一月十五日期到。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十八)。
- 3.上述合併公司之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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收帳款-按攤銷後成本衡量	\$ 1,160,954	1,079,984	1,259,209
應收帳款-透過其他綜合損益 按公允價值衡量	3,026	20,305	2,820
減：備抵損失	<u>(31,000)</u>	<u>(31,000)</u>	<u>(34,000)</u>
	<u><u>\$ 1,132,980</u></u>	<u><u>1,069,289</u></u>	<u><u>1,228,029</u></u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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>113.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,161,677	2%~5%	30,885
逾期1~30天	<u>2,303</u>	2%~5%	<u>115</u>
	<u><u>\$ 1,163,980</u></u>		<u><u>31,000</u></u>
	<u>112.12.31</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	\$ 1,096,753	2%~5%	30,823
逾期1~30天	<u>3,536</u>	2%~5%	<u>177</u>
	<u><u>\$ 1,100,289</u></u>		<u><u>31,000</u></u>
	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款帳面 金額(含關係人)</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	\$ 1,261,011	2%~5%	33,949
逾期1~30天	<u>1,018</u>	2%~5%	<u>51</u>
	<u><u>\$ 1,262,029</u></u>		<u><u>34,000</u></u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>31,000</u>	<u>34,000</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。

上述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

**113.9.30**

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
台北富邦銀行	USD 1,500	USD 1,405	-	0.25%	註一～三

**112.12.31**

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)
台北富邦銀行	USD 3,000	USD 1,717	-	0.3%	註一～三

**112.9.30**

承購銀行	讓售額度	轉售及 除列餘額	預支餘額	手續費率 (%)	重要之 移轉條款 (件)
台北富邦銀行	USD 3,000	USD 2,913	-	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，並指定其款項匯入合併公司於該承購銀行之備償專戶。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日尚有尾款扣除相關費用後分別為44,509千元、52,714千元及93,915千元尚未收回，列於其他金融資產－流動項下。

(五)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原料及物料	\$ 158,604	171,303	195,776
在製品及半成品	82,138	77,283	88,521
製成品及商品	<u>89,493</u>	<u>89,599</u>	<u>100,847</u>
	<u>\$ 330,235</u>	<u>338,185</u>	<u>385,144</u>

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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2,288千元、4,866千元、10,376千元及10,488千元。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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(11)千元、20千元、(15)千元及20千元，以上均已認列為營業成本。

上述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113年1月1日餘額	\$ 2,155,625	936,799	308,189	159,538	21,750	3,581,901
增 添	-	111,523	5,678	19,273	17,354	153,828
處 分	-	(3,976)	(672)	(3,300)	-	(7,948)
重 分 類	<u>(1,071,144)</u>	<u>1,082,354</u>	<u>430</u>	<u>1,738</u>	<u>(13,886)</u>	<u>(508)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,084,481</u>	<u>2,126,700</u>	<u>313,625</u>	<u>177,249</u>	<u>25,218</u>	<u>3,727,273</u>
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	14,656	99,960	5,117	8,889	17,536	146,158
處 分	-	(911)	-	(3,161)	-	(4,072)
重 分 類	<u>34,965</u>	<u>24,080</u>	<u>2,171</u>	<u>1,427</u>	<u>(63,487)</u>	<u>(844)</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,155,624</u>	<u>911,700</u>	<u>296,473</u>	<u>158,421</u>	<u>28,248</u>	<u>3,550,466</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,009,996	654,265	247,683	125,310	-	2,037,254
折 舊	32,900	133,119	16,573	10,436	-	193,028
處 分	-	(3,945)	(672)	(3,300)	-	(7,917)
重 分 類	<u>(689,801)</u>	<u>689,801</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 353,095</u>	<u>1,473,240</u>	<u>263,584</u>	<u>132,446</u>	<u>-</u>	<u>2,222,365</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
民國112年1月1日餘額	\$ 890,422	565,476	226,107	116,905	-	1,798,910
折 舊	89,693	68,357	16,218	9,604	-	183,872
處 分	-	(911)	-	(3,161)	-	(4,072)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 980,115</u>	<u>632,922</u>	<u>242,325</u>	<u>123,348</u>	<u>-</u>	<u>1,978,710</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 1,145,629</u>	<u>282,534</u>	<u>60,506</u>	<u>34,228</u>	<u>21,750</u>	<u>1,544,647</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 731,386</u>	<u>653,460</u>	<u>50,041</u>	<u>44,803</u>	<u>25,218</u>	<u>1,504,908</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 1,215,581</u>	<u>223,095</u>	<u>63,078</u>	<u>34,361</u>	<u>74,199</u>	<u>1,610,314</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,175,509</u>	<u>278,778</u>	<u>54,148</u>	<u>35,073</u>	<u>28,248</u>	<u>1,571,756</u>

1.擔保

上述合併公司之不動產、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

合併公司已進行中科廠設備擴充等工程，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已發生支出尚未完工金額分別為467千元、563千元及467千元。

(七)使用權資產

	土 地	機 器 設 備	總 計
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 163,362</u>	<u>314</u>	<u>163,676</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 156,850</u>	<u>137</u>	<u>156,987</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 172,560</u>	<u>548</u>	<u>173,108</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 165,662</u>	<u>372</u>	<u>166,034</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日使用權資產土地提列之折舊分別為2,305千元、2,299千元、6,914千元及6,898千元，使用權機器設備提列之折舊分別為59千元、59千元、177千元及176千元，合計分別為2,364千元、2,358千元、7,091千元及7,074千元。

合併公司使用權資產於民國一一三年及一一二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，相關資訊請參閱民國一一二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113年1月1日	\$ <u>1,992</u>
民國113年9月30日	\$ <u>3,385</u>
民國112年1月1日	\$ <u>2,314</u>
民國112年9月30日	\$ <u>2,551</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二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，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

(九)長期借款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 424,693	354,892	378,891
減：一年內到期部份	<u>(143,999)</u>	<u>(95,999)</u>	<u>(95,999)</u>
	<u>\$ 280,694</u>	<u>258,893</u>	<u>282,892</u>
尚未使用額度	<u>\$ 439,200</u>	<u>585,000</u>	<u>585,000</u>
期末利率區間	<u>1.375%</u>	<u>1.25%</u>	<u>1.25%</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增及償還長期借款之情形請詳附註六(廿一)；利息費用請詳附註六(十七)。

(十)租賃負債

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
帳面價值：			
流動	\$ <u>8,633</u>	<u>8,617</u>	<u>8,585</u>
非流動	<u>\$ 154,875</u>	<u>160,954</u>	<u>163,121</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別償還租賃本金負債6,465千元及6,355千元。

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
影響當期損益之項目：				
租賃負債之利息費用	\$ <u>618</u>	<u>649</u>	<u>1,880</u>	<u>1,971</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,238</u>	<u>1,014</u>	<u>3,350</u>	<u>2,515</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 111</u>	<u>109</u>	<u>292</u>	<u>250</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：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,931</u>	<u>11,228</u>

1. 土地之租賃

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及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

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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5,429千元、5,059千元、15,900千元及14,368千元。

(十二) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 22,580	28,098	67,270	65,976
調整前期之當期所得稅	-	-	(5,190)	2,208
所得稅費用	<u>\$ 22,580</u>	<u>28,098</u>	<u>62,080</u>	<u>68,184</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一一一年度。

(十三) 權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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

本公司於民國一一三年二月二十七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一三年五月二十四日經股東常會決議民國一一二年度其他盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 52,336	
特別盈餘公積迴轉	(1,310)	
現金股利	421,135	4.1
	<b>\$ 472,161</b>	

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度其他盈餘分配案如下：

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

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112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>133,139</u>	<u>165,681</u>	<u>390,883</u>	<u>414,526</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>1.30</u>	<u>1.62</u>	<u>3.81</u>	<u>4.04</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>133,139</u>	<u>165,681</u>	<u>390,883</u>	<u>414,526</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>154</u>	<u>381</u>	<u>242</u>	<u>482</u>
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>102,870</u>	<u>103,097</u>	<u>102,958</u>	<u>103,198</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.30</u>	<u>1.61</u>	<u>3.80</u>	<u>4.02</u>

(十五)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 659,587	678,032	1,874,365	1,826,234
中國	383,698	479,785	1,103,411	1,390,713
日本	24,218	13,418	54,189	35,642
其他國家	<u>5,957</u>	<u>3,059</u>	<u>18,470</u>	<u>13,935</u>
	<u>\$ 1,073,460</u>	<u>1,174,294</u>	<u>3,050,435</u>	<u>3,266,524</u>
主要產品：				
顯示器材料	\$ 944,726	1,088,122	2,739,855	3,057,476
半導體材料及關鍵原材料	<u>128,734</u>	<u>86,172</u>	<u>310,580</u>	<u>209,048</u>
	<u>\$ 1,073,460</u>	<u>1,174,294</u>	<u>3,050,435</u>	<u>3,266,524</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>22</u>	<u>-</u>	<u>35</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元及9,890千元。

(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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為12,729千元、15,841千元、37,027千元及39,459千元，董事酬勞估列金額分別為1,273千元、1,584千元、3,703千元及3,946千元，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。

本公司民國一一二年度員工及董事酬勞估列金額分別為49,492千元及4,949千元，與董事會決議分派金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (18,726)	20,698	11,766	28,756
處分不動產、廠房及設備利益	-	317	493	317
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(555)	(15,326)	(12,996)	(25,535)
政府補助收入	-	-	-	13
其他	<u>133</u>	<u>134</u>	<u>534</u>	<u>655</u>
	<u>\$ (19,148)</u>	<u>5,823</u>	<u>(203)</u>	<u>4,206</u>

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.利息收入

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>7,122</u>	<u>3,032</u>	<u>18,432</u>	<u>10,473</u>

3.利息費用

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ 1,452	1,269	3,614	3,364
利息費用—租賃負債	<u>618</u>	<u>649</u>	<u>1,880</u>	<u>1,971</u>
	\$ <u>2,070</u>	<u>1,918</u>	<u>5,494</u>	<u>5,335</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日除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78%、80%及79%外，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及國外債券相關投資明細，請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一二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：

	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>113年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及 非流動)	\$ 163,508	(185,504)	(5,563)	(5,463)	(10,886)	(32,659)	(130,933)
長期借款(含一年 內到期部分)	<u>424,693</u>	<u>(433,549)</u>	<u>(74,713)</u>	<u>(74,218)</u>	<u>(146,951)</u>	<u>(137,667)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>588,201</u>	<u>(619,053)</u>	<u>(80,276)</u>	<u>(79,681)</u>	<u>(157,837)</u>	<u>(170,326)</u>	<u>(130,933)</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>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及 非流動)	\$ 169,571	(193,387)	(5,551)	(5,551)	(10,942)	(32,586)	(138,757)
長期借款(含一年 內到期部分)	<u>354,892</u>	<u>(363,277)</u>	<u>(50,092)</u>	<u>(49,793)</u>	<u>(98,685)</u>	<u>(164,707)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 524,463</u>	<u>(556,664)</u>	<u>(55,643)</u>	<u>(55,344)</u>	<u>(109,627)</u>	<u>(197,293)</u>	<u>(138,757)</u>
<b>112年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及 非流動)	\$ 171,706	(196,162)	(5,551)	(5,551)	(11,002)	(32,586)	(141,472)
長期借款(含一年 內到期部分)	378,891	(388,436)	(50,242)	(49,943)	(98,985)	(189,266)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流入	-	344,885	344,885	-	-	-	-
流出	<u>8,025</u>	<u>(352,910)</u>	<u>(352,910)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 558,622</u>	<u>(592,623)</u>	<u>(63,818)</u>	<u>(55,494)</u>	<u>(109,987)</u>	<u>(221,852)</u>	<u>(141,472)</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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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	\$ 25,225	31.69	799,375	16,460	30.705	505,412	17,425	32.245	561,880
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	31.69	註	7,633	30.705	註	-	32.245	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 56	31.69	1,769	194	30.705	5,959	405	32.245	13,048
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-	31.69	註	-	30.705	註	11,028	32.245	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公允價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加798千元及549千元，兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(18,726)千元、20,698千元、11,766千元及28,756千元。

### 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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加319千元及284千元。

### 5. 其他價格風險

報導日金融資產－權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損益稅前		其他綜合損益稅前	
	金額	稅前損益	金額	稅前損益
上漲1%	\$ -	245	-	-
下跌1%	\$ -	(245)	-	-

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

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：

113.9.30					
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	\$ 24,465	24,465	-	-	24,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 3,026	-	3,026	-	3,026
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 150,873	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 流動	1,236,964	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,129,954	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 非流動	26,703	-	17,128	-	17,128
其他金融資產—流動	44,509	-	-	-	-
存出保證金	2,582	-	-	-	-
	<b>\$ 2,591,585</b>	<b>-</b>	<b>17,128</b>	<b>-</b>	<b>17,128</b>
<b>金融負債</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	\$ 453,153	-	-	-	-
應付薪資	296,453	-	-	-	-
應付設備款	46,604	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	424,693	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	163,508	-	-	-	-
	<b>\$ 1,384,411</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	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	\$ 7,800	-	7,800	-	7,800
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 20,305	-	20,305	-	20,305
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 243,803	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,160,628	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,048,984	-	-	-	-
其他金融資產—流動	52,714	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	2,577	-	-	-	-
	<u>\$ 2,517,506</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>金融負債</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	\$ 419,628	-	-	-	-
應付薪資	299,437	-	-	-	-
應付設備款	36,930	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	354,892	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	169,571	-	-	-	-
	<u>\$ 1,280,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

112.9.30					
	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>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 2,820	-	2,820	-	2,820
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 264,543	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	888,733	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,225,209	-	-	-	-
其他金融資產—流動	93,915	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	8,800	-	-	-	-
存出保證金	2,577	-	-	-	-
	<u>\$ 2,483,777</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)

	112.9.30			
	帳面金額	公允價值		
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	\$ 8,025	-	8,025	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 568,177	-	-	-
應付薪資	263,547	-	-	-
應付設備款	47,821	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	378,891	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	171,706	-	-	-
	<b>\$ 1,430,142</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

A.非衍生金融工具

合併公司持有之受益憑證係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之匯率評估。

(4)等級間之移轉

民國一一三年及一一二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。

(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一一二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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二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：

	短期借款	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債 (流動及非 流動)	來自籌資 活動之負 債總額
民國113年1月1日餘額	\$ -	354,892	169,571	524,463
現金流量				
舉借借款	160,000	145,800	-	305,800
償還借款	(160,000)	(75,999)	-	(235,999)
租賃本金償還	-	-	(6,465)	(6,465)
支付之利息	-	-	(1,880)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	1,880	註
使用權資產增加	-	-	402	402
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>424,693</u>	<u>163,508</u>	<u>588,201</u>
	短期借款	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債 (流動及非 流動)	來自籌資 活動之負 債總額
民國112年1月1日餘額	\$ -	372,297	178,061	550,358
現金流量				
舉借借款	195,000	60,000	-	255,000
償還借款	(195,000)	(53,406)	-	(248,406)
租賃本金償還	-	-	(6,355)	(6,355)
支付之利息	-	-	(1,971)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	1,971	註
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>378,891</u>	<u>171,706</u>	<u>550,597</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(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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 19,966	25,890	59,238	69,355
退職後福利	4,581	4,581	13,743	4,743
	<u>\$ 24,547</u>	<u>30,471</u>	<u>72,981</u>	<u>74,098</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收關係人帳款

	營業收入				應收關係人帳款		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對合併公司有 重大影響力 之個體－友 達光電	\$ 514,080	562,643	1,503,710	1,542,279	704,563	693,709	779,035
其他關係人	6,319	3,476	17,425	11,365	11,281	4,596	4,425
	<u>\$ 520,399</u>	<u>566,119</u>	<u>1,521,135</u>	<u>1,553,644</u>	<u>715,844</u>	<u>698,305</u>	<u>783,460</u>

合併公司銷貨予關係人之收款條件為月結60天~120天，一般客戶收款條件為預收~月結120天；合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售數量與不同製程方式等因素而酌予調整。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.進貨、委託加工及應付關係人款項

	進貨及委託加工				應付關係人款項		
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對合併公司有重 大影響力之個 體	\$ 9,898	12,548	32,088	36,976	10,380	12,098	13,862

合併公司與關係人進貨交易條件為月結90天，一般供應商付款條件為預付~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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.處分不動產、廠房及設備

	交易金額				處分利益			
	113年	112年	113年	112年	113年	112年	113年	112年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月	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	\$ -	317	524	317	-	317	524	317

4.取得不動產、產房及設備及應付設備款

	取得價款				應付設備款		
	113年	112年	113年	112年	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	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	\$ 698	1,396	5,584	1,396	733	-	-

5.其他

合併公司支付關係人租金費用、其他費用及未結清餘額如下：

	交易金額				應付關係人款項		
	113年	112年	113年	112年	113.9.30	112.12.31	112.9.30
	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	\$ 266	364	773	941	26	235	2
其他關係人	-	-	12	12	-	-	-
	\$ 266	364	785	953	26	235	2

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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)	經濟部產業園區管理局臺中分局租賃及投資履約保證	2,600	2,600	2,600
		\$ 8,800	8,800	8,800

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)因取得銀行融資、遠期外匯交易額度及應收帳款讓售而質押於銀行之保證票據總金額分別為1,634,328千元、1,742,935千元及1,742,324千元。

(三)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72,920千元、101,722千元及77,915千元。

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	113年7月至9月			112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	53,569	134,159	187,728	50,903	142,933	193,836
勞健保費用	4,128	7,120	11,248	3,947	6,989	10,936
退休金費用	2,039	3,390	5,429	1,875	3,184	5,059
其他員工福利費用	2,009	3,751	5,760	1,687	3,045	4,732
折舊費用	53,737	12,634	66,371	50,674	13,118	63,792
攤銷費用	123	803	926	83	704	787

功能別 性質別	113年1月至9月			112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	155,544	402,247	557,791	139,330	385,548	524,878
勞健保費用	12,315	21,413	33,728	11,092	19,987	31,079
退休金費用	5,948	9,952	15,900	5,237	9,131	14,368
其他員工福利費用	5,763	11,286	17,049	4,838	9,612	14,450
折舊費用	161,637	38,482	200,119	147,842	43,104	190,946
攤銷費用	380	2,307	2,687	268	1,900	2,168

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	受益憑證 群益ESG投等債20+		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	24,465	- %	24,465	
本公司	國外債券 美國國庫美元公債		按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	17,903	- %	17,128	

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) 1,503,710	49 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	704,563	62 %		

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	704,563	2.87	-	-	173,761	-

註：係截至民國一一三年十一月六日止之期後收款金額。

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

## 達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九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	FMSA	Samoa	轉投資海外事業之控股 公司	-	-	-	-	-	-	-	註

註：民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一三年九月三十日止，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。

### (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	23,383,812	22.77 %
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 %

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。