

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
民國一一五年及一一四年第一季

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 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 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 | 11~26 |
| (七)關係人交易 | 27~28 |
| (八)質押之資產 | 29 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 29 |
| (十)重大之災害損失 | 29 |
| (十一)重大之期後事項 | 29 |
| (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 |
| (十四)部門資訊 | 31 |



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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：

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 五 年 五 月 六 日

達興材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | | 114年1月至3月 | |
|---|-------------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十五)及七) | \$1,201,300 | 100 | 1,106,061 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十六)及七) | <u>683,522</u> | <u>57</u> | <u>653,350</u> | <u>59</u> |
| 營業毛利 | <u>517,778</u> | <u>43</u> | <u>452,711</u> | <u>41</u> |
| 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十六)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 56,097 | 5 | 52,496 | 5 |
| 6200 管理費用 | 69,950 | 6 | 59,054 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | <u>150,319</u> | <u>12</u> | <u>134,743</u> | <u>12</u> |
| | <u>276,366</u> | <u>23</u> | <u>246,293</u> | <u>22</u> |
| 營業淨利 | <u>241,412</u> | <u>20</u> | <u>206,418</u> | <u>19</u> |
| 營業外收入及支出(附註六(十)及(十七))： | | | | |
| 7020 其他利益及損失 | 18,972 | 2 | 13,390 | 1 |
| 7100 利息收入 | 5,915 | - | 6,864 | - |
| 7130 股利收入 | 432 | - | 738 | - |
| 7510 利息費用 | <u>(1,202)</u> | <u>-</u> | <u>(1,865)</u> | <u>-</u> |
| | <u>24,117</u> | <u>2</u> | <u>19,127</u> | <u>1</u> |
| 稅前淨利 | 265,529 | 22 | 225,545 | 20 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二)) | <u>38,501</u> | <u>3</u> | <u>32,704</u> | <u>3</u> |
| 本期淨利 | <u>227,028</u> | <u>19</u> | <u>192,841</u> | <u>17</u> |
| 8300 本期其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 227,028</u> | <u>19</u> | <u>192,841</u> | <u>17</u> |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.21</u> | | <u>1.88</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.21</u> | | <u>1.87</u> | |

董事長：林正一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊鋒域



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

民國一五一年及一四一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 | 權益總額 |
|----------------|---------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | |
| 民國一四一年一月一日餘額 | \$ 1,027,159 | 41,838 | 638,586 | 1,576,558 | 2,215,144 | 3,284,141 |
| 本期淨利 | - | - | - | 192,841 | 192,841 | 192,841 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 192,841 | 192,841 | 192,841 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (513,580) | (513,580) | (513,580) |
| 民國一四一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 1,027,159</u> | <u>41,838</u> | <u>638,586</u> | <u>1,255,819</u> | <u>1,894,405</u> | <u>2,963,402</u> |
| 民國一五一年一月一日餘額 | \$ 1,027,159 | 41,838 | 695,647 | 1,762,872 | 2,458,519 | 3,527,516 |
| 本期淨利 | - | - | - | 227,028 | 227,028 | 227,028 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 227,028 | 227,028 | 227,028 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (667,654) | (667,654) | (667,654) |
| 民國一五一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 1,027,159</u> | <u>41,838</u> | <u>695,647</u> | <u>1,322,246</u> | <u>2,017,893</u> | <u>3,086,890</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：莊鋒域



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | 114年1月至3月 |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 265,529 | 225,545 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 64,113 | 67,071 |
| 攤銷費用 | 1,431 | 845 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 420 | (345) |
| 利息費用 | 1,202 | 1,865 |
| 利息收入 | (5,915) | (6,864) |
| 股利收入 | (432) | (738) |
| 提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失 | 805 | 3,236 |
| 其他不影響現金流量之收益費損 | 155 | 514 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收帳款 | (32,005) | (49,156) |
| 應收關係人帳款 | 9,952 | 35,284 |
| 存貨 | (20,303) | (4,065) |
| 其他流動資產 | (6,801) | (640) |
| 其他金融資產-流動 | 20,348 | 539 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 132 | 261 |
| 應付帳款 | (16,602) | (31,814) |
| 應付關係人款項 | 4,014 | (2,928) |
| 其他流動負債 | (59,308) | (45,989) |
| 營運產生之現金流入 | 226,735 | 192,621 |
| 收取之利息 | 6,001 | 7,261 |
| 支付之利息 | (1,218) | (1,889) |
| 支付之所得稅 | (576) | (696) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>230,942</u> | <u>197,297</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (105,000) | (140,700) |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (4,671) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (110,470) | (41,606) |
| 存出保證金增加 | - | (239) |
| 取得無形資產 | (1,110) | (1,892) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (364) | 65 |
| 收取之股利 | 432 | 738 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(216,512)</u> | <u>(188,305)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 償還長期借款 | (28,829) | (36,000) |
| 租賃本金償還 | (2,241) | (2,179) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(31,070)</u> | <u>(38,179)</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (16,640) | (29,187) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 247,361 | 194,873 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 230,721</u> | <u>165,686</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林正一



經理人：莊鋒域



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
民國一一五年及一一四年第一季
(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」)主要營業項目為半導體產業及光電產業用化學材料之研究、設計、開發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(二)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，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

主要修訂內容
新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

理事會發布之生效日
2027年1月1日
註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|----------|--|---------------|
| | <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | |

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。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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 | | |
|--------|---|--------------|----------|-----------|----------|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 本公司 | Frontier Materials (Samoa) Corporation (FMSA) | 轉投資海外事業之控股公司 | (註) | (註) | (註) |

註：於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，截至民國一一五年三月三十一日止，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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金、活期存款及外幣存款 | \$ 182,721 | 247,361 | 165,686 |
| 約當現金—定期存款 | 48,000 | - | - |
| | <u>\$ 230,721</u> | <u>247,361</u> | <u>165,686</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

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 受益憑證 | \$ <u>29,740</u> | <u>30,160</u> | <u>49,228</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>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 定期存款 | \$ 1,490,350 | 1,385,350 | 1,571,600 |
| 國外債券 | 17,834 | 17,834 | 17,891 |
| 其他 | 819 | 1,037 | 1,020 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,509,003</u> | <u>1,404,221</u> | <u>1,590,511</u> |
| 流動 | <u>\$ 1,482,369</u> | <u>1,377,587</u> | <u>1,563,820</u> |
| 非流動 | <u>\$ 26,634</u> | <u>26,634</u> | <u>26,691</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期。

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>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 1,209,899 | 1,200,739 | 1,175,080 |
| 應收帳款—透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 17,121 | 4,228 | 3,079 |
| 減：備抵損失 | <u>(31,000)</u> | <u>(31,000)</u> | <u>(31,000)</u> |
| | <u>\$ 1,196,020</u> | <u>1,173,967</u> | <u>1,147,159</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>115.3.31</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 | \$ 1,215,755 | 2%~5% | 30,437 |
| 逾期1~30天 | <u>11,265</u> | 2%~5% | <u>563</u> |
| | <u>\$ 1,227,020</u> | | <u>31,000</u> |
| | <u>114.12.31</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 | \$ 1,188,206 | 2%~5% | 30,162 |
| 逾期1~30天 | 12,048 | 2%~5% | 602 |
| 逾期31~60天 | <u>4,713</u> | 2%~5% | <u>236</u> |
| | <u>\$ 1,204,967</u> | | <u>31,000</u> |
| | <u>114.3.31</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 | \$ 1,176,689 | 2%~5% | 30,927 |
| 逾期1~30天 | <u>1,470</u> | 2%~5% | <u>73</u> |
| | <u>\$ 1,178,159</u> | | <u>31,000</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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------------|------------------|---------------|
| 期末餘額(即期初餘額) | \$ <u>31,000</u> | <u>31,000</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

115.3.31

| 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 |
|--------|-----------|-------------|------|-------------|-------------|
| 台北富邦銀行 | USD 6,000 | USD 3,973 | - | 0.25% | 註一～三 |

114.12.31

| 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 |
|--------|-----------|-------------|------|-------------|-------------|
| 台北富邦銀行 | USD 6,000 | USD 4,700 | - | 0.25% | 註一～三 |

114.3.31

| 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 |
|--------|-----------|-------------|------|-------------|-------------|
| 台北富邦銀行 | USD 1,500 | USD 1,407 | - | 0.25 % | 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。

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日三月三十一日尚有尾款扣除相關費用後分別為127,128千元、147,476千元及46,571千元尚未收回，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>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 原料及物料 | \$ 229,768 | 204,343 | 195,750 |
| 在製品及半成品 | 95,866 | 93,198 | 78,850 |
| 製成品及商品 | <u>109,580</u> | <u>118,175</u> | <u>105,828</u> |
| | <u>\$ 435,214</u> | <u>415,716</u> | <u>380,428</u> |

民國一一五年及一一四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805千元及3,236千元。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因盤盈而認列當期銷貨成本分別為0千元及6千元，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115年1月1日餘額 | \$ 1,084,480 | 2,214,151 | 337,280 | 192,050 | 127,802 | 3,955,763 |
| 增 添 | - | 27,605 | 6,027 | 5,240 | 81,879 | 120,751 |
| 處 分 | - | - | (689) | (240) | - | (929) |
| 重 分 類 | - | 18,228 | 1,806 | - | (20,189) | (155) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 1,084,480</u> | <u>2,259,984</u> | <u>344,424</u> | <u>197,050</u> | <u>189,492</u> | <u>4,075,430</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 1,084,480 | 2,127,376 | 312,958 | 174,201 | 19,771 | 3,718,786 |
| 增 添 | - | 17,731 | 1,547 | 2,298 | 14,644 | 36,220 |
| 重 分 類 | - | 7,571 | - | - | (8,085) | (514) |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 1,084,480</u> | <u>2,152,678</u> | <u>314,505</u> | <u>176,499</u> | <u>26,330</u> | <u>3,754,492</u> |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 407,557 | 1,632,017 | 277,347 | 144,839 | - | 2,461,760 |
| 折 舊 | 10,758 | 40,133 | 6,337 | 4,486 | - | 61,714 |
| 處 分 | - | - | (689) | (240) | - | (929) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 418,315</u> | <u>1,672,150</u> | <u>282,995</u> | <u>149,085</u> | <u>-</u> | <u>2,522,545</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 364,043 | 1,476,263 | 267,164 | 131,333 | - | 2,238,803 |
| 折 舊 | 10,893 | 44,747 | 4,951 | 4,117 | - | 64,708 |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 374,936</u> | <u>1,521,010</u> | <u>272,115</u> | <u>135,450</u> | <u>-</u> | <u>2,303,511</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | <u>\$ 676,923</u> | <u>582,134</u> | <u>59,933</u> | <u>47,211</u> | <u>127,802</u> | <u>1,494,003</u> |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 666,165</u> | <u>587,834</u> | <u>61,429</u> | <u>47,965</u> | <u>189,492</u> | <u>1,552,885</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | <u>\$ 720,437</u> | <u>651,113</u> | <u>45,794</u> | <u>42,868</u> | <u>19,771</u> | <u>1,479,983</u> |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 709,544</u> | <u>631,668</u> | <u>42,390</u> | <u>41,049</u> | <u>26,330</u> | <u>1,450,981</u> |

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.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及中港廠設備擴充等工程，民國一一五年三月三十一日、一一四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89,356千元、43,130千元及1,340千元。

(七)使用權資產

| | <u>土 地</u> | <u>機器設備</u> | <u>總 計</u> |
|-------------|-------------------|-------------|----------------|
| 帳面價值： | | | |
| 民國115年1月1日 | \$ <u>145,325</u> | <u>546</u> | <u>145,871</u> |
| 民國115年3月31日 | \$ <u>145,461</u> | <u>486</u> | <u>145,947</u> |
| 民國114年1月1日 | \$ <u>154,544</u> | <u>80</u> | <u>154,624</u> |
| 民國114年3月31日 | \$ <u>152,241</u> | <u>20</u> | <u>152,261</u> |

合併公司使用權資產於民國一一五年及一一四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，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)無形資產

| | <u>電腦軟體</u> |
|-------------|-----------------|
| 帳面價值： | |
| 民國115年1月1日 | \$ <u>5,087</u> |
| 民國115年3月31日 | \$ <u>4,766</u> |
| 民國114年1月1日 | \$ <u>2,552</u> |
| 民國114年3月31日 | \$ <u>3,599</u> |

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)長期借款

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 166,245 | 195,074 | 352,693 |
| 減：一年內到期部份 | <u>(115,315)</u> | <u>(115,315)</u> | <u>(143,999)</u> |
| | \$ <u>50,930</u> | <u>79,759</u> | <u>208,694</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | - |
| 期末利率區間 | <u>1.375%</u> | <u>1.375%</u> | <u>1.375%</u> |

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|
| 帳面價值： | | | |
| 流動 | \$ <u>9,047</u> | <u>8,886</u> | <u>8,578</u> |
| 非流動 | \$ <u>144,466</u> | <u>144,393</u> | <u>150,581</u> |

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別償還租賃本金負債2,241千元及2,179千元。

| | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114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>582</u> | <u>602</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>1,739</u> | <u>1,276</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>58</u> | <u>98</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114年 1月至3月</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>4,451</u> | <u>4,177</u> |

1.土地之租賃

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四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

合併公司民國一一五年及一一四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5,897千元及5,470千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ <u>38,501</u> | <u>32,704</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一一三年度。

(十三)權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

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，併同以前年度未分派累積盈餘，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.盈餘分派

本公司於民國一一五年二月二十四日經董事會決議民國一一四年度盈餘分派案之現金股利金額及其他盈餘分派案如下：

| | 金 額 | 每股股利 (元) |
|--------|-------------------|-------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 75,696 | |
| 現金股利 | <u>667,654</u> | 6.5 |
| | <u>\$ 743,350</u> | |

上述法定盈餘公積尚待民國一一五年五月二十二日召開之股東常會決議。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一三年度盈餘分派案之現金股利金額及民國一一四年五月十四日經股東常會決議民國一一三年度其他盈餘分派案如下：

| | 金 額 | 每股股利 (元) |
|--------|-------------------|-------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 57,061 | |
| 現金股利 | 513,580 | 5.0 |
| | <u>\$ 570,641</u> | |

上述有關本公司盈餘分派案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)每股盈餘

| | 115年 1月至3月 | 114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 | \$ <u>227,028</u> | <u>192,841</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>102,716</u> | <u>102,716</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>2.21</u> | <u>1.88</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>227,028</u> | <u>192,841</u> |
| 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) | 177 | 286 |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股) | <u>102,893</u> | <u>103,002</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>2.21</u> | <u>1.87</u> |

(十五)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場： | | |
| 台灣 | \$ 768,058 | 660,904 |
| 中國 | 423,406 | 406,840 |
| 其他國家 | 9,836 | 38,317 |
| | <u>\$ 1,201,300</u> | <u>1,106,061</u> |

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|----------------|---------------------|------------------|
| 主要產品： | | |
| 半導體材料 | \$ 230,612 | 147,487 |
| 顯示器材料 | 950,040 | 931,928 |
| 關鍵原材料及其他 | <u>20,648</u> | <u>26,646</u> |
| | <u>\$ 1,201,300</u> | <u>1,106,061</u> |
| 2.合約餘額 | | |
| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> |
| 合約負債(帳列其他流動負債) | \$ <u>13</u> | <u>19</u> |
| | | <u>114.3.31</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，民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為19千元及37千元。

(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。

上述員工酬勞數額中，應提撥不低於該數額之百分之五為基層員工分派酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為21,705千元及18,437千元，董事酬勞估列金額分別為2,171千元及1,844千元，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。

本公司民國一一四年度員工及董事酬勞估列金額分別為72,225千元(含基層員工酬勞10,834千元)及7,222千元，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。

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.其他利益及損失

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|----------------------------|------------------|---------------|
| 外幣兌換利益淨額 | \$ 15,228 | 10,410 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失) | (420) | 345 |
| 政府補助收入 | 3,000 | 2,400 |
| 其他 | 1,164 | 235 |
| | <u>\$ 18,972</u> | <u>13,390</u> |

2.利息收入

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 5,915 | 6,864 |

3.利息費用

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 利息費用—銀行借款 | \$ 620 | 1,263 |
| 利息費用—租賃負債 | 582 | 602 |
| | <u>\$ 1,202</u> | <u>1,865</u> |

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日除前五大客戶之應收帳款(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80%、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一一四年度合併財務報告附註四(七))。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

除應付帳款(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 | | | | | 超過5年 |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | 現金流量 | 6個月 以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | |
| 115年3月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 租賃負債(流動及 非流動) | \$ 153,513 | (172,301) | (5,645) | (5,645) | (11,291) | (33,171) | (116,549) |
| 長期借款(含一年 內到期部分) | <u>166,245</u> | <u>(167,989)</u> | <u>(58,635)</u> | <u>(58,239)</u> | <u>(51,115)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | \$ 319,758 | (340,290) | (64,280) | (63,884) | (62,406) | (33,171) | (116,549) |
| 114年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 租賃負債(流動及 非流動) | \$ 153,279 | (172,317) | (5,563) | (5,563) | (11,126) | (32,739) | (117,326) |
| 長期借款(含一年 內到期部分) | <u>195,074</u> | <u>(197,455)</u> | <u>(58,833)</u> | <u>(58,437)</u> | <u>(80,185)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | \$ 348,353 | (369,772) | (64,396) | (64,000) | (91,311) | (32,739) | (117,326) |
| 114年3月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 租賃負債(流動及 非流動) | \$ 159,159 | (179,941) | (5,463) | (5,443) | (10,886) | (32,659) | (125,490) |
| 長期借款(含一年 內到期部分) | <u>352,693</u> | <u>(358,836)</u> | <u>(74,218)</u> | <u>(73,723)</u> | <u>(145,961)</u> | <u>(64,934)</u> | <u>-</u> |
| | \$ 511,852 | (538,777) | (79,681) | (79,166) | (156,847) | (97,593) | (125,490) |

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：

| | 115.3.31 | | | 114.12.31 | | | 114.3.31 | | |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 21,131 | 32.000 | 676,176 | 19,082 | 31.375 | 598,708 | 18,588 | 33.100 | 615,275 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 1,023 | 32.000 | 32,750 | 364 | 31.375 | 11,418 | 263 | 33.100 | 8,718 |

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。於民國一一五年及一一四年三月三十一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，民國一一五年及一一四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643千元及607千元，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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為15,228千元及10,410千元。

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，合併公司民國一一五年及一一四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42千元及88千元。

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：

| <u>報導日證券價格</u> | 115年1月至3月 | | 114年1月至3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% | \$ - | 297 | - | 492 |
| 下跌1% | \$ - | (297) | - | (492) |

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：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- B. 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。
- C. 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：

| | | 115.3.31 | | | | |
|-----------------------------|----|------------------|----------|---------------|----------|---------------|
| | | 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 | | | | | | |
| 受益憑證 | \$ | 29,740 | 29,740 | - | - | 29,740 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 應收帳款 | \$ | 17,121 | - | 17,121 | - | 17,121 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ | 230,721 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 一流動 | | 1,482,369 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額(含關係人) | | 1,178,899 | - | - | - | - |
| 其他金融資產一流動 | | 127,128 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 一非流動 | | 26,634 | - | 15,640 | - | 15,640 |
| 存出保證金 | | 2,833 | - | - | - | - |
| | \$ | <u>3,048,584</u> | <u>-</u> | <u>15,640</u> | <u>-</u> | <u>15,640</u> |
| 金融負債 | | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ | 486,126 | - | - | - | - |
| 應付薪資 | | 381,308 | - | - | - | - |
| 應付設備款 | | 59,581 | - | - | - | - |
| 應付股利 | | 667,654 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | | 166,245 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | | 153,513 | - | - | - | - |
| | \$ | <u>1,914,427</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)

| 114.12.31 | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|----------|---------------|----------|---------------|
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 受益憑證 | \$ 30,160 | 30,160 | - | - | 30,160 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 應收帳款 | \$ 4,228 | - | 4,228 | - | 4,228 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 247,361 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| －流動 | 1,377,587 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額(含關係人) | 1,169,739 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－流動 | 147,476 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| －非流動 | 26,634 | - | 15,711 | - | 15,711 |
| 存出保證金 | 2,833 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,971,630</u> | <u>-</u> | <u>15,711</u> | <u>-</u> | <u>15,711</u> |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 498,714 | - | - | - | - |
| 應付薪資 | 436,247 | - | - | - | - |
| 應付設備款 | 49,300 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 195,074 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 153,279 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,332,614</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 114.3.31 | | | | | |
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 受益憑證 | \$ 49,228 | 49,228 | - | - | 49,228 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 應收帳款 | \$ 3,079 | - | 3,079 | - | 3,079 |

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 114.3.31 | | | | |
|----------------------|---------------------|----------|---------------|----------|---------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 165,686 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| — 流動 | 1,563,820 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額(含關係人) | 1,144,080 | - | - | - | - |
| 其他金融資產—流動 | 46,571 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| — 非流動 | 26,691 | - | 16,927 | - | 16,927 |
| 存出保證金 | 2,833 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,949,681</u> | <u>-</u> | <u>16,927</u> | <u>-</u> | <u>16,927</u> |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 475,676 | - | - | - | - |
| 應付薪資 | 302,404 | - | - | - | - |
| 應付設備款 | 35,953 | - | - | - | - |
| 應付股利 | 513,580 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 352,693 | - | - | - | - |
| 租賃負債(流動及非流動) | 159,159 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,839,465</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—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。

(4)等級間之移轉

民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(廿一)。

(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115年1月1日餘額 | \$ 195,074 | 153,279 | 348,353 |
| 現金流量 | | | |
| 償還借款 | (28,829) | - | (28,829) |
| 租賃本金償還 | - | (2,241) | (2,241) |
| 支付之利息 | - | (582) | 註 |
| 非現金之變動 | | | |
| 利息費用 | - | 582 | 註 |
| 使用權資產增加 | - | 2,475 | 2,475 |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 166,245</u> | <u>153,513</u> | <u>319,758</u> |

| | 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114年1月1日餘額 | \$ 388,693 | 161,338 | 550,031 |
| 現金流量 | | | |
| 償還借款 | (36,000) | - | (36,000) |
| 租賃本金償還 | - | (2,179) | (2,179) |
| 支付之利息 | - | (602) | 註 |
| 非現金之變動 | | | |
| 利息費用 | - | 602 | 註 |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 352,693</u> | <u>159,159</u> | <u>511,852</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

| 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 |
| 友達電力股份有限公司(友達電力) | 友達光電之子公司 |
| 宇沛永續股份有限公司(宇沛永續) | 友達光電之子公司 |
| 友達光電(蘇州)有限公司(AUOSZ) | 友達光電之孫公司 |
| 友達光電(昆山)有限公司(AUOKS) | 友達光電之孫公司 |
| 傑可達數位股份有限公司(傑可達) | 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

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 23,252 | 22,370 |
| 退職後福利 | 81 | 4,581 |
| | <u>\$ 23,333</u> | <u>26,951</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 | | |
|-----------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 對合併公司有重大影 響力之個體－友達 光電 | \$ 491,039 | 489,778 | 689,933 | 698,796 | 682,737 |
| 其他關係人 | 1,668 | 714 | 3,011 | 4,100 | 2,157 |
| | <u>\$ 492,707</u> | <u>490,492</u> | <u>692,944</u> | <u>702,896</u> | <u>684,894</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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | | |
|--------------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 對合併公司有重大影 響力之個體 | \$ 12,585 | 9,543 | 13,487 | 9,729 | 10,301 |

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。

3.取得不動產、廠房及設備及應付設備款

| | 取得價款 | | 應付設備款 | | |
|--------------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 對合併公司有重大影 響力之個體 | \$ 4,410 | - | 4,631 | - | - |

4.其他

(1)合併公司支付關係人租金費用、其他費用及應付關係人款項如下：

| | 交易金額 | | 應付關係人款項 | | |
|--------------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|
| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
| 對合併公司有重大影 響力之個體 | \$ 251 | 272 | 350 | 94 | 102 |
| 其他關係人 | 306 | - | 96 | 96 | - |
| | \$ 557 | 272 | 446 | 190 | 102 |

(2)合併公司支付其他關係人因購買再生能源之保證金，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之餘額均為239千元，帳列存出保證金。

(3)合併公司向其他關係人訂閱碳管理平台，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之未攤銷餘額分別為11千元、43千元及0千元，帳列其他流動資產。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 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) | 經濟部產業園區 管理局臺中分 局租賃履約保 證 | 2,600 | 2,600 | 2,600 |
| | | <u>\$ 8,800</u> | <u>8,800</u> | <u>8,800</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司重要承諾及或有事項如下：

- (一)提供銀行保證額度予財政部關務署台北關作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證均為4,000千元。
- (二)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1,795,930千元、1,795,930千元及1,634,267千元。
- (三)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125,974千元、196,341千元及128,781千元。
- (四)提供本票及銀行履約保證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，本票均為24,000千元，銀行履約保證分別為5,071千元、5,071千元及18,929千元。

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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 115年1月至3月 | | | 114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 | 66,978 | 169,367 | 236,345 | 56,052 | 150,879 | 206,931 |
| 勞健保費用 | 4,863 | 8,204 | 13,067 | 4,433 | 7,663 | 12,096 |
| 退休金費用 | 2,297 | 3,600 | 5,897 | 2,111 | 3,359 | 5,470 |
| 其他員工福利費用 | 2,304 | 4,721 | 7,025 | 2,197 | 3,969 | 6,166 |
| 折舊費用 | 50,140 | 13,973 | 64,113 | 54,430 | 12,641 | 67,071 |
| 攤銷費用 | 92 | 1,339 | 1,431 | 86 | 759 | 845 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 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 | - | 透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動 | 2,000,000 | 29,740 | - | 29,740 | |
| | 群益ESG投等債20+ | | | | | | | |
| 本公司 | 國外債券 | - | 按攤銷後成本 衡量之金融資 產-非流動 | - | 17,834 | - | 15,640 | |
| | 美國國庫美元公債 | | | | | | | |

4. 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) | 491,039 | 41 % | 月結120天 | 詳附註七 | 詳附註七 | 689,933 | 58 % | |

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 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 | 689,933 | 2.83 | - | - | 171,967 | - |

註：係截至民國一一五年五月六日止之期後收款金額。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

| 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，截至民國一一五年三月三十一日止，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。

十四、部門資訊

合併公司主要從事半導體產業及光電產業用化學材料之研究、設計、開發、製造及銷售，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。