

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二季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～29
(七)關係人交易	29～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31～32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則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六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳俊源



會計師：

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 八 月 十二 日

達興材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	110,430	2	247,361	5	265,789	6	2100	短期借款(附註六(十))	\$	-	-	-	120,000	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產								2170	應付帳款		522,325	11	488,795	10	439,785	9
	一流動(附註六(二))		30,360	1	30,160	1	42,461	1	2180	應付關係人款項(附註七)		16,995	-	9,919	-	10,153	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動								2201	應付薪資		335,323	7	436,247	9	267,548	6
	(附註六(三))		1,031,911	21	1,377,587	27	1,102,155	24	2213	應付設備款		34,889	1	49,300	1	42,998	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		512,060	11	471,071	9	478,652	10	2230	本期所得稅負債		78,800	2	84,892	2	61,349	1
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)		711,858	15	702,896	14	713,217	15	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		9,083	-	8,886	-	8,819	-
130X	存貨(附註六(五))		481,790	10	415,716	7	368,812	8	2322	一年或一營業週期內到期長期借款							
1476	其他金融資產－流動(附註六(四))		150,134	3	147,476	3	42,683	1		(附註六(十一))		131,315	3	115,315	2	143,999	3
1479	其他流動資產(附註七)		23,118	-	29,352	1	19,867	-	2399	其他流動負債(附註六(十七))		166,563	3	166,525	3	161,848	3
			3,051,661	63	3,421,619	67	3,033,636	65				1,295,293	27	1,359,879	27	1,256,499	26
非流動資產：									非流動負債：								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動								2540	長期借款(附註六(十一))		86,102	2	79,759	1	172,694	4
	(附註六(六))		26,604	1	26,634	1	26,663	1	2570	遞延所得稅負債		1,944	-	1,944	-	2,057	-
1550	採用權益法之投資(附註六(三)及八)		45,318	1	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		142,181	3	144,393	3	148,854	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七											230,227	5	226,096	4	323,605	7
	及九)		1,541,749	32	1,494,003	29	1,460,920	31		負債總計		1,525,520	32	1,585,975	31	1,580,104	33
1755	使用權資產(附註六(八))		143,547	3	145,871	3	150,597	3	權益(附註六(十五))：								
1780	無形資產(附註六(九))		5,310	-	5,087	-	4,564	-	3110	普通股股本		1,027,159	21	1,027,159	20	1,027,159	22
1840	遞延所得稅資產		17,161	-	17,161	-	23,449	-	3200	資本公積		41,838	1	41,838	1	41,838	1
1920	存出保證金(附註七)		6,133	-	2,833	-	2,833	-		保留盈餘：							
1990	其他非流動資產		3,314	-	283	-	207	-	3310	法定盈餘公積		771,343	16	695,647	14	695,647	15
			1,789,136	37	1,691,872	33	1,669,233	35	3350	未分配盈餘		1,475,370	30	1,762,872	34	1,358,121	29
												2,246,713	46	2,458,519	48	2,053,768	44
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換							
										差額		(433)	-	-	-	-	-
										權益總計		3,315,277	68	3,527,516	69	3,122,765	67
資產總計		\$	4,840,797	100	5,113,491	100	4,702,869	100	負債及權益總計		\$	4,840,797	100	5,113,491	100	4,702,869	100

董事長：林正一



經理人：莊鋒域



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉燕珍



達興材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五一年及一四四年四月一日至六月三十日及一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,281,706	100	1,151,078	100	2,483,006	100	2,257,139	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十八)及七)	731,777	57	684,530	59	1,415,299	57	1,337,880	59
5900 營業毛利	549,929	43	466,548	41	1,067,707	43	919,259	41
營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	56,211	4	53,078	5	112,308	5	105,574	5
6200 管理費用	76,897	6	57,568	5	146,847	6	116,622	5
6300 研究發展費用	159,362	13	135,163	12	309,681	12	269,906	12
	292,470	23	245,809	22	568,836	23	492,102	22
6900 營業淨利	257,459	20	220,739	19	498,871	20	427,157	19
營業外收入及支出(附註六(六)、(十二)及(十九))：								
7020 其他利益及損失	4,463	-	(39,510)	(3)	23,435	1	(26,120)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,253)	-	-	-	(1,253)	-	-	-
7100 利息收入	5,598	1	5,893	1	11,513	-	12,757	-
7130 股利收入	432	-	735	-	864	-	1,473	-
7510 利息費用	(1,862)	-	(1,819)	-	(3,064)	-	(3,684)	-
	7,378	1	(34,701)	(2)	31,495	1	(15,574)	(1)
7900 稅前淨利	264,837	21	186,038	17	530,366	21	411,583	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	36,018	3	26,675	2	74,519	3	59,379	2
8200 本期淨利	228,819	18	159,363	15	455,847	18	352,204	16
其他綜合損益								
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(433)	-	-	-	(433)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(433)	-	-	-	(433)	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 228,386	18	159,363	15	455,414	18	352,204	16
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.23		1.55		4.44		3.43	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.22		1.55		4.43		3.42	

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

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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	未分配 盈餘	合 計		
民國一四年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,838	638,586	1,576,558	2,215,144	-	3,284,141
本期淨利	-	-	-	352,204	352,204	-	352,204
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	352,204	352,204	-	352,204
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	57,061	(57,061)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(513,580)	(513,580)	-	(513,580)
民國一四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,027,159</u>	<u>41,838</u>	<u>695,647</u>	<u>1,358,121</u>	<u>2,053,768</u>	<u>-</u>	<u>3,122,765</u>
民國一五年一月一日餘額	\$ 1,027,159	41,838	695,647	1,762,872	2,458,519	-	3,527,516
本期淨利	-	-	-	455,847	455,847	-	455,847
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(433)	(433)
本期綜合損益總額	-	-	-	455,847	455,847	(433)	455,414
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	75,696	(75,696)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(667,653)	(667,653)	-	(667,653)
民國一五年六月三十日餘額	<u>\$ 1,027,159</u>	<u>41,838</u>	<u>771,343</u>	<u>1,475,370</u>	<u>2,246,713</u>	<u>(433)</u>	<u>3,315,277</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

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 530,366	411,583
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	129,570	134,699
攤銷費用	2,933	1,786
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(200)	(11,541)
利息費用	3,064	3,684
利息收入	(11,513)	(12,757)
股利收入	(864)	(1,473)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,253	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(190)
提列存貨跌價損失、呆滯損失及報廢損失	2,351	7,214
其他不影響現金流量之收益費損	191	525
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(40,989)	(65,543)
應收關係人帳款	(8,962)	6,961
存貨	(68,425)	3,573
其他流動資產	6,234	16,562
其他金融資產-流動	(2,658)	4,427
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	212	268
應付帳款	33,530	(57,302)
應付關係人款項	7,076	(3,178)
其他流動負債	(100,897)	(59,860)
營運產生之現金流入	482,272	379,438
收取之利息	12,007	13,590
支付之利息	(3,053)	(3,664)
支付之所得稅	(80,611)	(70,305)
營業活動之淨現金流入	410,615	319,059
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	345,000	320,550
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,671)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	17,963
取得採用權益法之投資	(47,004)	-
取得不動產、廠房及設備	(187,119)	(109,775)
處分不動產、廠房及設備	-	190
存出保證金增加	(3,300)	(239)
取得無形資產	(3,156)	(3,798)
其他非流動資產(增加)減少	(3,031)	109
收取之股利	864	1,473
投資活動之淨現金流入	102,254	221,802

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

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	230,000	120,000
短期借款減少	(230,000)	-
舉借長期借款	80,000	-
償還長期借款	(57,657)	(72,000)
租賃本金償還	(4,490)	(4,365)
發放現金股利	(667,653)	(513,580)
籌資活動之淨現金流出	(649,800)	(469,945)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(136,931)	70,916
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	\$ 110,430	265,789

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
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

達興材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十五年七月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市中部科學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八月十二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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 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二十號「管制資產及管制負債」

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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
本公司	Frontier Materials (Samoa) Corporation (FMSA)	轉投資海外事業之控股公司	100 %	-	-

註：FMSA於民國一〇六年八月九日辦妥設立登記，本公司於民國一一五年四月及六月注資共計美金1,470千元，持股比例為100%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(四)所得稅

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

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

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。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 110,430	247,361	195,789
約當現金—定期存款	-	-	70,000
	<u>\$ 110,430</u>	<u>247,361</u>	<u>265,789</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(二十)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	\$ 30,360	30,160	27,660
遠期外匯合約	-	-	14,801
合 計	<u>\$ 30,360</u>	<u>30,160</u>	<u>42,461</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，因未適用避險會計而列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

114.6.30				
	名目本金 (美金千元)	幣 別	到期日	帳面價值
賣出遠期外匯	\$ 10,406	美金兌台幣	114.07~114.10	<u>\$ 14,801</u>

- 1.價格風險資訊請詳附註六(二十)。
- 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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
定期存款	\$ 1,040,350	1,385,350	1,110,350
國外債券	17,804	17,834	17,863
其他	361	1,037	605
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,058,515</u>	<u>1,404,221</u>	<u>1,128,818</u>
流動	<u>\$ 1,031,911</u>	<u>1,377,587</u>	<u>1,102,155</u>
非流動	<u>\$ 26,604</u>	<u>26,634</u>	<u>26,663</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(二十)。
- 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)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 1,242,371	1,200,739	1,221,819
應收帳款－透過其他綜合損益 按公允價值衡量	12,547	4,228	1,050
減：備抵損失	(31,000)	(31,000)	(31,000)
	<u>\$ 1,223,918</u>	<u>1,173,967</u>	<u>1,191,869</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：

115.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,245,826	2%~5%	30,545
逾期1~30天	9,092	2%~5%	455
	<u>\$ 1,254,918</u>		<u>31,000</u>
114.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,188,206	2%~5%	30,162
逾期1~30天	12,048	2%~5%	602
逾期31~60天	4,713	2%~5%	236
	<u>\$ 1,204,967</u>		<u>31,000</u>
114.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,220,524	2%~5%	30,883
逾期1~30天	2,345	2%~5%	117
	<u>\$ 1,222,869</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6月	114年 1月至6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

115.6.30

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
台北富邦銀行	USD 6,000	USD 4,712	-	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

114.6.30

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
台北富邦銀行	USD 1,500	USD 1,464	-	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六月三十日、一一四年十二月三十一日六月三十日尚有尾款扣除相關費用後分別為150,134千元、147,476千元及42,683千元尚未收回，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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料及物料	\$ 243,855	204,343	174,433
在製品及半成品	103,871	93,198	97,602
製成品及商品	134,064	118,175	96,777
	<u>\$ 481,790</u>	<u>415,716</u>	<u>368,812</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因將存貨沖減至淨變現價值而認列之當期銷貨成本分別為1,546千元、3,978千元、2,351千元及7,214千元。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因盤盈而認列當期銷貨成本分別為6千元、5千元、6千元及11千元，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)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

江蘇昇利揚半導體有限公司(江蘇昇利揚)	115.6.30	
	\$ <u>45,318</u>	
	115年 4月至6月	115年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (1,253)	(1,253)
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (1,253)</u>	<u>(1,253)</u>

合併公司於民國一一五年四月及六月投資共計美金1,470千元，取得江蘇昇利揚35%之股份，因而對該公司具有重大影響力。

為適用權益法之會計處理，合併公司使用江蘇昇利揚報導日為民國一一五年五月三十一日之財務報告，並對該日至民國一一五年六月三十日之間所發生之重大交易或事件之影響予以調整。

民國一一五年六月三十日合併公司採用權益法之投資未有提供做質押擔保之情形。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	研 發 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
成本：						
民國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	-	54,728	10,402	10,549	97,029	172,708
處 分	-	-	(689)	(240)	-	(929)
重 分 類	-	43,307	2,536	390	(46,424)	(191)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,084,480</u>	<u>2,312,186</u>	<u>349,529</u>	<u>202,749</u>	<u>178,407</u>	<u>4,127,351</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	-	51,090	3,702	11,685	44,957	111,434
處 分	-	(5,570)	(3,070)	(2,900)	-	(11,540)
重 分 類	-	10,615	47	100	(11,287)	(525)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,084,480</u>	<u>2,183,511</u>	<u>313,637</u>	<u>183,086</u>	<u>53,441</u>	<u>3,818,155</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	21,468	81,249	12,784	9,270	-	124,771
處 分	-	-	(689)	(240)	-	(929)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 429,025</u>	<u>1,713,266</u>	<u>289,442</u>	<u>153,869</u>	<u>-</u>	<u>2,585,602</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	21,774	89,944	9,900	8,354	-	129,972
處 分	-	(5,570)	(3,070)	(2,900)	-	(11,540)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 385,817</u>	<u>1,560,637</u>	<u>273,994</u>	<u>136,787</u>	<u>-</u>	<u>2,357,235</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6月30日餘額	<u>\$ 655,455</u>	<u>598,920</u>	<u>60,087</u>	<u>48,880</u>	<u>178,407</u>	<u>1,541,749</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6月30日餘額	<u>\$ 698,663</u>	<u>622,874</u>	<u>39,643</u>	<u>46,299</u>	<u>53,441</u>	<u>1,460,920</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及中港廠設備擴充等工程，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已發生支出尚未完工金額分別為106,324千元、43,130千元及1,340千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	土 地	機器設備	總 計
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6月30日	\$ <u>143,119</u>	<u>428</u>	<u>143,547</u>
民國114年1月1日	\$ <u>154,544</u>	<u>80</u>	<u>154,624</u>
民國114年6月30日	\$ <u>149,936</u>	<u>661</u>	<u>150,597</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六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期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)。

(九)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國115年1月1日	\$ <u>5,087</u>
民國115年6月30日	\$ <u>5,310</u>
民國114年1月1日	\$ <u>2,552</u>
民國114年6月30日	\$ <u>4,564</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六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，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)。

(十)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>554,659</u>	<u>553,679</u>	<u>415,381</u>
期末利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.85%~2.05%</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增及償還短期借款之情形請詳附註六(廿三)；利息費用請詳附註六(十九)。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 217,417	195,074	316,693
減：一年內到期部份	(131,315)	(115,315)	(143,999)
	<u>\$ 86,102</u>	<u>79,759</u>	<u>172,694</u>
尚未使用額度	<u>\$ 70,000</u>	<u>150,000</u>	-
期末利率區間	<u>1.375%~2.175%</u>	<u>1.375%</u>	<u>1.375%</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增及償還長期借款之情形請詳附註六(廿三)；利息費用請詳附註六(十九)。

(十二)租賃負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帳面價值：			
流動	<u>\$ 9,083</u>	<u>8,886</u>	<u>8,819</u>
非流動	<u>\$ 142,181</u>	<u>144,393</u>	<u>148,854</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別償還租賃本金負債4,490千元及4,365千元。

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
影響當期損益之項目：				
租賃負債之利息費用	<u>\$ 573</u>	<u>597</u>	<u>1,155</u>	<u>1,199</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,710</u>	<u>1,466</u>	<u>3,449</u>	<u>2,742</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 54</u>	<u>58</u>	<u>112</u>	<u>156</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,128</u>	<u>8,473</u>

1.土地之租賃

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日承租土地作為辦公處所及廠房，租賃期間為十年及十三年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

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

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十三)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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,971千元、5,443千元、11,868千元及10,913千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 38,402	26,844	76,903	59,548
調整前期之當期所得稅	(2,384)	(169)	(2,384)	(169)
所得稅費用	<u>\$ 36,018</u>	<u>26,675</u>	<u>74,519</u>	<u>59,379</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。

(十五)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六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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民國一一五年五月二十二日經股東常會決議民國一一四年度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	667,653	6.5
	<u>\$ 743,349</u>	

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。

(十六)每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	<u>\$ 228,819</u>	<u>159,363</u>	<u>455,847</u>	<u>352,204</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>\$ 2.23</u>	<u>1.55</u>	<u>4.44</u>	<u>3.43</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 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>228,819</u>	<u>159,363</u>	<u>455,847</u>	<u>352,204</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>111</u>	<u>126</u>	<u>165</u>	<u>210</u>
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>102,827</u>	<u>102,842</u>	<u>102,881</u>	<u>102,926</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.22</u>	<u>1.55</u>	<u>4.43</u>	<u>3.42</u>

(十七)營業收入

1.客戶合約收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
台灣	\$ 861,042	751,761	1,629,100	1,412,665
中國	407,139	382,765	830,545	789,605
其他國家	<u>13,525</u>	<u>16,552</u>	<u>23,361</u>	<u>54,869</u>
	<u>\$ 1,281,706</u>	<u>1,151,078</u>	<u>2,483,006</u>	<u>2,257,139</u>
主要產品：				
半導體材料	\$ 290,655	185,726	521,267	333,213
顯示器材料	962,056	936,975	1,912,096	1,868,903
關鍵原材料及其他	<u>28,995</u>	<u>28,377</u>	<u>49,643</u>	<u>55,023</u>
	<u>\$ 1,281,706</u>	<u>1,151,078</u>	<u>2,483,006</u>	<u>2,257,139</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>13</u>	<u>19</u>	<u>72</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六月三十日認列為收入之金額分別為19千元及37千元。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

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

- 1.員工酬勞，不得低於百分之三。
- 2.董事酬勞，不得高於百分之一。

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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為21,614千元、15,207千元、43,319千元及33,644千元，董事酬勞估列金額分別為1,725千元、1,520千元、3,896千元及3,364千元，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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	190	-	190
外幣兌換利益(損失)淨額	(1,019)	(65,829)	14,209	(55,419)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	620	22,015	200	22,360
政府補助收入	3,500	3,000	6,500	5,400
其他	1,362	1,114	2,526	1,349
	<u>\$ 4,463</u>	<u>(39,510)</u>	<u>23,435</u>	<u>(26,120)</u>

2.利息收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 5,241	5,534	11,156	12,398
其他利息收入	357	359	357	359
	<u>\$ 5,598</u>	<u>5,893</u>	<u>11,513</u>	<u>12,757</u>

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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ 1,289	1,222	1,909	2,485
利息費用—租賃負債	573	597	1,155	1,199
	<u>\$ 1,862</u>	<u>1,819</u>	<u>3,064</u>	<u>3,684</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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78%、80%及76%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))。

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
115年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及非流動)	\$ 151,264	(169,478)	(5,645)	(5,645)	(11,251)	(33,151)	(113,786)
長期借款(含一年內到期部分)	217,417	(221,812)	(59,307)	(74,852)	(55,247)	(32,406)	-
	<u>\$ 368,681</u>	<u>(391,290)</u>	<u>(64,952)</u>	<u>(80,497)</u>	<u>(66,498)</u>	<u>(65,557)</u>	<u>(113,786)</u>
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)	195,074	(197,455)	(58,833)	(58,437)	(80,185)	-	-
	<u>\$ 348,353</u>	<u>(369,772)</u>	<u>(64,396)</u>	<u>(64,000)</u>	<u>(91,311)</u>	<u>(32,739)</u>	<u>(117,326)</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
114年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債(流動及 非流動)	\$ 157,673	(177,880)	(5,563)	(5,563)	(11,126)	(32,859)	(122,769)
長期借款(含一年 內到期部分)	316,693	(321,664)	(73,970)	(73,475)	(145,466)	(28,753)	-
	<u>\$ 474,366</u>	<u>(499,544)</u>	<u>(79,533)</u>	<u>(79,038)</u>	<u>(156,592)</u>	<u>(61,612)</u>	<u>(122,769)</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 19,172	31.865	610,917	19,082	31.375	598,708	16,652	29.155	485,475
非貨幣性項目									
美金	-	-	-	-	-	-	10,406	29.155	註
人民幣	9,696	4.674	45,318	-	-	-	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	227	31.865	7,248	364	31.375	11,418	502	29.155	14,645

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)。

(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六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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少604千元及471千元，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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(1,019)千元、(65,829)千元、14,209千元及(55,419)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)

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六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少109千元及158千元。

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	115年1月至6月		114年1月至6月	
	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益
上漲1%	\$ -	304	-	277
下跌1%	\$ -	(304)	-	(277)

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）。

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：

	115.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 30,360	30,360	-	-	30,360

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 12,547	-	12,547	-	12,547
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 110,430	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－流動	1,031,911	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,211,371	-	-	-	-
其他金融資產－流動	150,134	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－非流動	26,604	-	15,502	-	15,502
存出保證金	6,133	-	-	-	-
	<u>\$ 2,536,583</u>	<u>-</u>	<u>15,502</u>	<u>-</u>	<u>15,502</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)	\$ 539,320	-	-	-	-
應付薪資	335,323	-	-	-	-
應付設備款	34,889	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	217,417	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	151,264	-	-	-	-
	<u>\$ 1,278,213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
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>

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			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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>
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 27,660	27,660	-	-	27,660
遠期外匯合約	14,801	-	14,801	-	14,801
	<u>\$ 42,461</u>	<u>27,660</u>	<u>14,801</u>	<u>-</u>	<u>42,461</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,050</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 265,789	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動	1,102,155	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,190,819	-	-	-	-
其他金融資產一流動	42,683	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一非流動	26,663	-	14,563	-	14,563
存出保證金	2,833	-	-	-	-
	<u>\$ 2,630,942</u>	<u>-</u>	<u>14,563</u>	<u>-</u>	<u>14,563</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 120,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	449,938	-	-	-	-
應付薪資	267,548	-	-	-	-
應付設備款	42,998	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	316,693	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	157,673	-	-	-	-
	<u>\$ 1,354,850</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)

(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

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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)。

(廿三)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115年1月1日餘額	\$ -	195,074	153,279	348,353
現金流量				
舉借借款	230,000	80,000	-	310,000
償還借款	(230,000)	(57,657)	-	(287,657)
租賃本金償還	-	-	(4,490)	(4,490)
支付之利息	-	-	(1,155)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	1,155	註
使用權資產增加	-	-	2,475	2,475
民國115年6月30日餘額	\$ -	217,417	151,264	368,681

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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114年1月1日餘額	\$ -	388,693	161,338	550,031
現金流量				
舉借借款	120,000	-	-	120,000
償還借款	-	(72,000)	-	(72,000)
租賃本金償還	-	-	(4,365)	(4,365)
支付之利息	-	-	(1,199)	註
非現金之變動				
利息費用	-	-	1,199	註
使用權資產增加	-	-	700	700
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 120,000</u>	<u>316,693</u>	<u>157,673</u>	<u>594,366</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
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
江蘇昇利揚半導體有限公司(江蘇昇利揚)	關聯企業(註)
全體董事、總經理及副總經理	合併公司主要管理人員

註：合併公司於民國一一五年四月一日起對江蘇昇利揚具有重大影響力，故自該日起為關聯企業。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)主要管理人員薪酬

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 27,862	22,496	51,114	44,866
退職後福利	108	4,581	189	9,162
	<u>\$ 27,970</u>	<u>27,077</u>	<u>51,303</u>	<u>54,028</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 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對合併公司有重大影響力之個體－友達光電	\$ 517,007	515,746	1,008,046	1,005,524	702,130	698,796	709,999
其他關係人	12,836	2,888	14,504	3,602	9,728	4,100	3,218
	<u>\$ 529,843</u>	<u>518,634</u>	<u>1,022,550</u>	<u>1,009,126</u>	<u>711,858</u>	<u>702,896</u>	<u>713,217</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		
	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對合併公司有重大影響力之個體	\$ 15,708	9,056	28,293	18,599	16,644	9,729	10,057

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 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對合併公司有重大影響力之個體	\$ -	2,940	4,410	2,940	-	-	-

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對合併公司有重大影響力之個體	\$ 268	240	519	512	101	94	-
其他關係人	395	273	701	273	250	96	96
	<u>\$ 663</u>	<u>513</u>	<u>1,220</u>	<u>785</u>	<u>351</u>	<u>190</u>	<u>96</u>

(2)合併公司支付其他關係人因購買再生能源之保證金，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之餘額均為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，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之未攤銷餘額分別為0千元、43千元及0千元，帳列其他流動資產。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	中科管理局土地用地租賃契約履約保證	\$ 6,200	6,200	6,200
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	經濟部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

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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150,501千元、196,341千元及130,574千元。

(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。

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4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	72,426	175,020	247,446	60,469	149,625	210,094
勞健保費用	4,947	8,422	13,369	4,513	7,715	12,228
退休金費用	2,329	3,642	5,971	2,128	3,315	5,443
其他員工福利費用	2,435	4,238	6,673	2,259	3,994	6,253
折舊費用	51,325	14,132	65,457	54,916	12,712	67,628
攤銷費用	109	1,393	1,502	89	852	941

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	139,404	344,387	483,791	116,521	300,504	417,025
勞健保費用	9,810	16,626	26,436	8,946	15,378	24,324
退休金費用	4,626	7,242	11,868	4,239	6,674	10,913
其他員工福利費用	4,739	8,959	13,698	4,456	7,963	12,419
折舊費用	101,465	28,105	129,570	109,346	25,353	134,699
攤銷費用	201	2,732	2,933	175	1,611	1,786

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

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(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 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	2,000,000	30,360	-	30,360	
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	-	17,804	-	15,502	

- 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)	1,008,046	41 %	月結120天	詳附註七	詳附註七	702,130	57 %	

- 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	702,130	2.88	-	-	160,390	-

註：係截至民國一一五年八月十二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：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千元/千股

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	47,004 (USD1,470)	-	1,470	100.00 %	45,318	(1,253)	(1,253)	子公司

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

達興材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額 (註2)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註3)	期末投 資帳面 價 值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
江蘇昇利揚	電子專用材料 之研發、製造 及銷售	137,315	(註1)	-	47,004 (USD1,470)	-	47,004 (USD1,470)	(8,829)	35.00 %	(1,253)	45,318	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
47,004 (USD 1,470)	47,004 (USD 1,470)	1,989,166

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註3：係依據經會計師核閱之財務報表認列。

註4：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定達興材料對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

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。