



股票代號：5234

達興材料股份有限公司
Daxin Materials Co., Ltd.

公開說明書

(申請登錄興櫃股票櫃檯買賣用稿本)

- 一、公司名稱：達興材料股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣
 - (一)已發行股份種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (二)已發行股數：78,606,525 股。
 - (三)已發行金額：新台幣 786,065,250 元整。
 - (四)發行條件：全額發行。
 - (五)公開承銷比例：不適用。
 - (六)承銷及配售方式：不適用。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：不適用。
 - (二)其他費用（包括會計師、律師等費用）：興櫃登錄費新台幣貳萬元整。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。請參閱本公開說明書第 2 頁至第 4 頁。
- 八、查詢本公開說明書之網址：
 - (一)行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站之網址：
公開資訊觀測站：<http://newmops.twse.com.tw>。
 - (二)本公司揭露公開說明書相關資料之網址：無。
- 九、本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

達興材料股份有限公司 編製

中華民國一〇〇年四月二十七日刊印

一、 本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣仟元

實收資本之來源	金額	占實收資本額比率
設立資本	400,000	50.89%
現金增資	201,000	25.57%
盈餘轉增資	74,893	9.53%
員工紅利轉增資	53,532	6.81%
員工認股權換發股份	56,640	7.20%
合計	786,065	100.00%

二、 公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送主管機關及有關單位外，另陳列於本公司以供查閱。

(二)分送方式：依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定之方式辦理。

(三)索取方法：請親臨本公司索取或透過網路至公開資訊觀測站
(<http://newmops.twse.com.tw>) 查閱。

三、 證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、 公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、 公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、 股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一商業銀行股份有限公司 網址：<http://www.firstbank.com.tw>
地址：台北市重慶南路一段30號 電話：(02)23481111

七、 辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行 股務代理部 網址：<http://www.taishinbank.com.tw>
地址：台北市中山區建國北路一段96號B1 電話：(02)25048125

八、 信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、 公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：曾漢鈺、魏興海會計師
會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所 網址：<http://www.kpmg.com.tw>
地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 電話：(02)81016666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人	代理發言人
姓名：郭宗鑫	姓名：劉燕珍
職稱：總經理	職稱：財務處處長
聯絡電話：(04)24608889	聯絡電話：(04)24608889
電子郵件信箱：Jeremy.kuo@daxinmat.com	電子郵件信箱：Betty.liu@daxinmat.com

十三、本公司網址：www.daxinmat.com

達興材料股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 786,065 仟元	公司地址：臺中市西屯區科園一路 15 號	電話：(04)24608889
設立日期：95 年 7 月 12 日	網址：www.daxinmat.com	
上市日期：—	上櫃日期：—	公開發行日期：100.4.20 管理股票日期：—
負責人： 董事長：林正一 總經理：郭宗鑫	發言人 姓名：郭宗鑫 職稱：總經理	代理發言人 姓名：劉燕珍 職稱：財務處處長
股票過戶機構：台新國際商業銀行股務代理部	電話：(02)25048125 地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1	網址：http://www.taishinbank.com.tw
股票承銷機構：不適用	電話：不適用 地址：不適用	網址：不適用
最近年度簽證會計師事務所 證會計師：曾漢鈺、魏興海會計師	電話：(02)81016666 地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓	網址：http://www.kpmg.com.tw
複核律師：不適用	電話：不適用 地址：不適用	網址：不適用
信用評等機構：不適用	電話：不適用 地址：不適用	網址：不適用
最近一次經信用評等日期：不適用	評等標的：不適用	評等結果：不適用
董事選任日期：98 年 6 月 23 日，任期：三年	監察人選任日期：98 年 6 月 23 日，任期三年	
全體董事持股比例：54.38% (100 年 4 月 25 日)	全體監察人持比率：1.3% (100 年 4 月 25 日)	
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(100 年 4 月 25 日)		
職 稱	姓 名	持 股 比 率
董 事 長	康利投資(股)公司 代表人：林正一	21.76%
董 事	康利投資(股)公司 代表人：陳榮宏	21.76%
董 事	長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛	31.09%
董 事	長興化學工業(股)公司 代表人：黃舜仁	31.09%
董 事	郭宗鑫	1.53%
職 稱	姓 名	持 股 比 率
監 察 人	林佳蓉	0.17%
監 察 人	達利投資(股)公司 代表人：黃廷佐	1.13%
大 股 東	康利投資(股)公司	21.76%
大 股 東	長興化學工業(股)公司	31.09%
工廠地址：	臺中市西屯區科園 1 路 15 號	電話：(04)24608889(代表號)
	高雄市路竹區後鄉村長興路 22 號	
	新竹縣湖口鄉光復路 12-2 號	
主要產品：	顯示器產業相關材料 綠能產業相關材料	市場結構：內銷 94.86% 外銷 5.14%
風險事項	請參閱公開說明書公司概況之風險事項	參閱本文之頁次 第 34 頁
去(99)年度	營業收入：2,637,142 仟元 稅前純益：306,606 仟元 每股盈餘(稅後)：4.01 元	參閱本文之頁次 第 2 頁至第 4 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	不適用	
發行條件	不適用	
募集資金用途及預計產生效益概述	不適用	
本次公開說明書刊印日期：100 年 4 月 27 日	刊印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣	
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄		

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	2
(一)風險因素.....	2
(二)訴訟或非訟事件.....	4
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至 公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公 司財務狀況之影響.....	4
(四)其他重要事項.....	4
三、公司組織.....	5
(一)組織系統.....	5
(二)關係企業圖.....	7
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管.....	8
(四)董事及監察人.....	9
(五)發起人資料.....	12
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、資本及股份.....	18
(一)股份種類.....	18
(二)股本形成經過.....	18
(三)最近股權分散情形.....	19
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	22
(五)公司股利政策及執行狀況.....	23
(六)本年度無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	23
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	23
(八)公司買回本公司股份情形.....	24
五、公司債（含海外公司債）辦理情形.....	24
六、特別股辦理情形.....	24
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	24
八、公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形.....	25
(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證截至公開說明書刊印日止辦理情形及對股東權 益之影響.....	25
(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可 認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情 形.....	26
(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形.....	26
九、併購辦理情形.....	26
十、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	26
貳、營運概況.....	27
一、公司之經營.....	27
(一)業務內容.....	27

(二)市場及產銷概況	34
(三)最近二年度從業員工人數.....	40
(四)環保支出資訊	40
(五)勞資關係.....	41
二、固定資產及其他不動產.....	43
(一)自有資產.....	43
(二)租賃資產.....	43
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	43
三、轉投資事業	44
(一)轉投資事業概況	44
(二)綜合持股比例	44
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響.....	44
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事監察人及持股超過百分之十股東之關係及認購股數.....	44
四、重要契約.....	45
參、發行計劃及執行情形	46
一、前次現金增資、併購或受讓其他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析	46
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項	47
三、本次受讓其他公司股份發行新股應記載事項	47
四、本次併購發行新股應記載事項	47
肆、財務概況.....	48
一、最近五年度簡明財務資料	48
(一)簡明資產負債表及損益表.....	48
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響.....	49
(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見	50
(四)財務分析.....	51
(五)會計科目重大變動說明.....	53
二、財務報表應記載事項.....	54
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告	54
(二)最近年度經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表	54
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露.....	54
三、財務概況其他重要事項.....	54
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	54
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊.....	54
(三)期後事項.....	54
(四)其他	54
四、財務狀況及經營結果檢討分析	54
(一)財務狀況.....	54

(二)經營結果分析	55
(三)現金流量	56
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	56
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	57
(六)其他重要事項	57
伍、特別記載事項	144
一、內部控制制度執行狀況	144
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形	144
(二)內部控制聲明書	144
(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情況	144
二、委託經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	144
三、證券承銷商評估總結意見	144
四、律師法律意見書	144
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	144
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項	144
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	144
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者	144
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	144
十一、其他必要補充說明事項	144
十二、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項	144
陸、重要決議	146
一、與本次發行有關之決議文(含申請登錄為櫃檯買賣、章程新舊修文對照表及盈餘分配表)	146

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 95 年 7 月 12 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：臺中市西屯區科園 1 路 15 號 電話：(04)24608889(代表號)

分公司：新竹縣湖口鄉光復路 12-2 號

工廠：臺中市西屯區科園 1 路 15 號
 高雄市路竹區後鄉村長興路 22 號
 新竹縣湖口鄉光復路 12-2 號

(三)公司沿革

年 度	重 要 沿 革
95 年 07 月	由友達光電(股)公司旗下之康利投資(股)公司與長興化學工業(股)公司共同合資成立，實收資本額為 4 億元。
95 年 10 月	達興材料湖口實驗室成立。
96 年 01 月	達興材料路竹廠成立。
96 年 03 月	光阻產品開始出貨。
96 年 04 月	配向膜產品開始出貨。
96 年 08 月	通過 ISO-9001 認證。
96 年 10 月	獲准進駐中部科學工業園區。
96 年 12 月	辦理現金增資 2 億元，增資後實收資本額 6 億元。
96 年 12 月	認股權轉換股份 766 萬元，增資後資本額 6.08 億元。
97 年 06 月	通過 ISO14001 & OHSAS18001 認證。
97 年 08 月	太陽能切削液開始出貨。
98 年 01 月	認股權轉換股份 804 萬元，增資後資本額 6.16 億元。
98 年 08 月	台中廠動工。
98 年 08 月	辦理現金增資 100 萬元，增資後資本額 6.17 億元。
98 年 11 月	取得工業局 ODF 製程框膠材料主導性開發計畫之補助。
99 年 03 月	認股權轉換股份 2,464 萬元，增資後資本額 6.41 億元。
99 年 04 月	LCD PI 配向膜產品榮獲第十屆顯示器元件產品技術獎「傑出產品獎」。
99 年 05 月	台中廠上樑。
99 年 08 月	盈餘轉增資 2,716 萬元，認股權轉換股份 163 萬元，增資後資本額 6.7 億元。
99 年 10 月	達興材料新竹分公司成立。
99 年 10 月	油墨產品開始出貨。
99 年 11 月	中科建廠完成，總公司搬遷至中部科學工業園區內。
99 年 11 月	轉投資日本子公司 LS Materials Corporation 設立。
99 年 11 月	通過 ISO14064-1 溫室氣體盤驗證。
100 年 01 月	獲「供應商溫室氣體盤查與查證示範計畫」頒獎，成為友達光電綠色夥伴之成員。
100 年 01 月	達興材料台中廠成立。

年 度	重 要 沿 革
100 年 01 月	認股權轉換股份 1,467 萬元，增資後資本額 6.85 億元。
100 年 03 月	盈餘轉增資 10,127 萬元，增資後資本額 7.86 億元。
100 年 04 月	經金管會證期局核准股票公開發行。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

A.本公司最近二年度匯兌損益及利息收支情形：

單位：新台幣仟元；%

年度	99 年度			98 年度		
	金額	佔營業收入 淨額比率	佔營業淨 利比率	金額	佔營業收入 淨額比率	佔營業淨 利比率
利息收入	1,990	0.08	0.64	2,374	0.12	1.47
利息支出	194	0.01	0.06	157	0.01	0.10
兌換(損)益	(2,716)	(0.10)	(0.88)	(1,878)	(0.09)	(1.17)

B.最近年度之通貨膨脹對公司損益之影響：

最近年度之通貨膨脹對本公司之損益並無重大影響。

(2)未來因應措施：

本公司目前採取自然避險之方式，使淨外幣部位降至最低，以降低匯率變動對公司損益之影響。此外，本公司財務部門亦隨時蒐集匯率資料，掌握匯率變動之趨勢，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司並未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人及背書保證之情事，另從事衍生性金融商品交易，係為規避外幣淨資產之匯率變動為目的，已依「衍生性商品交易處理程序」辦理。未來將視營運狀況及市場變動情形，定期評估並調整避險策略。另外亦訂定「背書保證處理程序」、「資金貸與他人處理程序」，並經股東會決議通過，未來本公司從事有關作業時，將依相關規定辦理。

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用

(1)未來研發計畫

達興材料積極投入創新科技研發，著重於顯示器及綠能產業相關材料之開發與改良，結合分子結構設計、高分子合成、感光性光阻技術、奈米分散技術及精密材料混成技術等，取得專利及建立關鍵自有技術，並推動綠色產品概念，持續在產業深耕，期待成為化學材料界之領導廠商。

(2)預計投入研發費用

本公司預計投入之研發費用將依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視營運狀況維持一定幅度之成長，以確保本公司之競爭優勢。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司之日常營運均遵循國內外相關法令規範辦理，並設有法務智權部隨時注意國內外政策發展趨勢及法令變動情形，適時提出因應措施。最近年度及截至公開說明書刊印日止，未有因國內外重要政策及法律變動而影響公司財務業務之情事。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司備有專人分析市場產品及技術變動之趨勢，並隨時注意產業供需脈動，以及時掌握科技及產業變化對公司造成之影響。由於科技的進步，及本公司密切注意客戶端之需求，不斷研發新產品、新技術，使產品應用層面更加廣泛，故科技改變及產業變化對本公司之財務業務並無負面之影響。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，秉持專業、誠信的經營原則，並重視企業形象與風險控管，以獲得員工向心力與客戶認同。最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司未有企業形象改變而造成企業危機之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截止公開說明書刊印日止，尚無進行併購之計劃。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於中科建廠計劃業於99年第4季完工，中科廠區將可提供營運管理、研究開發、生產製造及倉儲等完整功能，除了可擴大對現有客戶之服務外，更可投注於先端技術之開發，以因應客戶對新產品之需求。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨：

本公司主要進貨廠商皆是長期往來的國際性大型化工公司，與本公司關係長久以來非常穩定與良好，他們本身也都是全球同業往來的主要採購對象，因此，本公司進貨情況並無異常。同時本公司亦積極尋求其他優良供應商，原料採購策略為各主要原料均維持二家以上之供應商來源，應可有效降低原料進貨過度集中之風險，加上與各供應商間均維持良好之合作關係，自公司設立以來各供應商之品質及交期皆屬正常，尚無料源短缺或中斷之情事發生。

(2)銷貨：

目前本公司之營收來源主要為顯示器用化學材料之銷售。面板廠商為了掌握長期以來為外國廠商寡占之特用化學材料來源，因之積極進行材料之垂直整合以掌握成本與技術，故本公司銷貨集中於友達光電係產業特性所致，尚屬合理。本公司具有特用化學材料之研發能力，近年來佈局觸控面板、LED、太陽能等光電化學材料之研發，並積極拓展新客戶與新市場，將有助於降低銷貨集中風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截止公開說明書刊印日止，董事、監察人及持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉或更換之情事。惟本公司為申請公開發行，依證券交易法第二十六條之三規定，法人為公開發行之股東時，不得由其代表人同時當選或擔任公司之董事及監察人，業於100年3月16日股東會改選之。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司董事長興化學工業(股)公司，於99年4月29日辦理公開資訊上傳作業，由於承辦人員之疏失，誤將民國98年全年度財務資料作為99年度第1季資料輸入，當日旋即更正前開錯誤。嗣財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心以造成投資人損失為由，向高雄地方法院提起民事訴訟，因該案尚在法院審理中，致無法判斷損害賠償責任及賠償金額若干。據委任律師表示，縱認長興化學應負擔損害賠償責任，惟截至100年3月3日律師發函日止，長興化學均正常營運，並無任何財務、業務異常之情事，且長興化學之股價亦無異常之波動，故前開事件對長興化學之股東權益或證券價格應無重大之影響。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

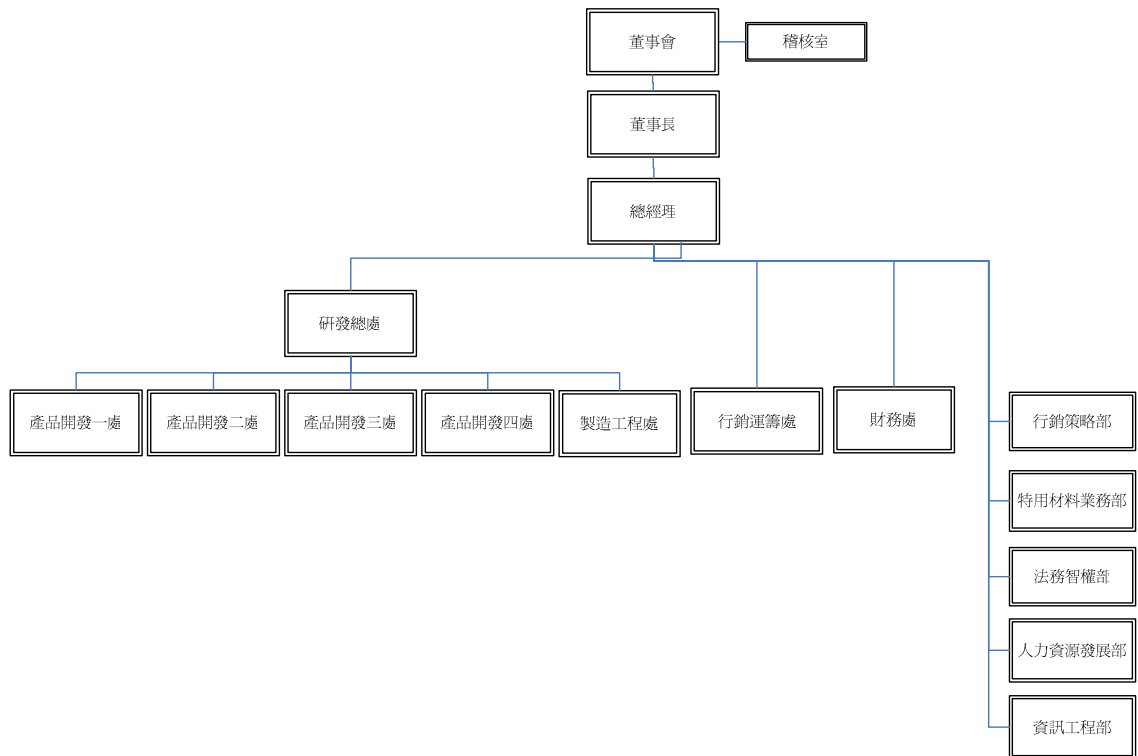
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.公司組織結構



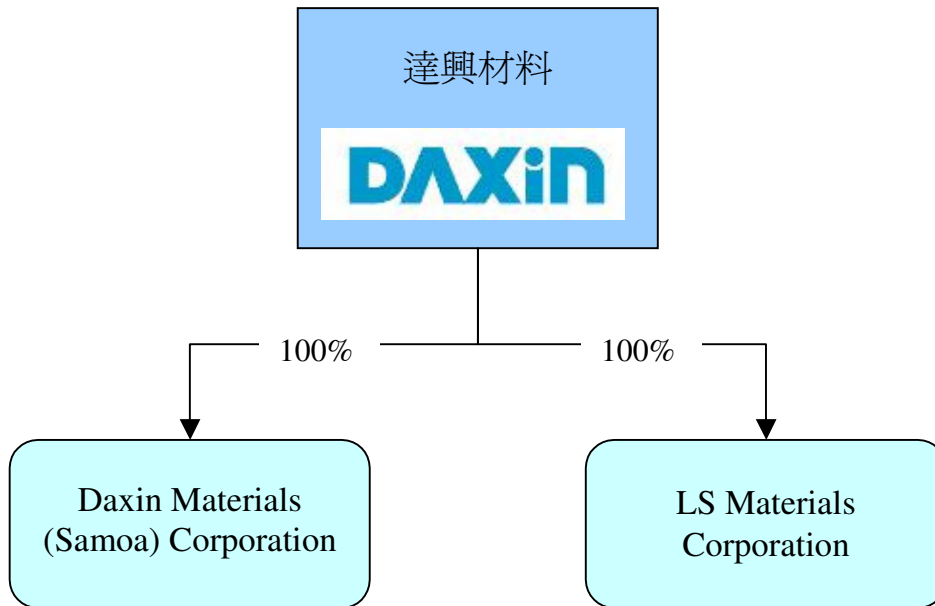
2.各主要部門所營業務

部 門	職 掌 業 務
總經理室	1.擔綱公司中長期發展策略的規劃與執行。 2.統籌經營管理團隊。 3.直接向董事會負責。 4.負責公司營運的規劃與執行。 5.各部門組織運作與系統之建立及監督管理。
稽核室	1.負責對內部稽核作業之執行。 2.內部控制及稽核制度之研擬、規劃及推行。
研發總處	1.公司新產品研究開發。 2.擬訂研發計劃之流程及進度。 3.收集新產品相關資料，審查分析規格之適當性。 4.新產品開發設計/佈局相關業務之處理。 5.生產進度與物料狀況之掌控。 6.督導維修人員落實各項維修保養辦法，提昇機器設備使用率與精確度。激勵員工追求品質，提昇效率，以追求高品質的精緻製造。 7.製程異常之追蹤、改善、落實再發防止措施。 8.廠區水電基礎設施之規劃與建設、廠區污染源之掌控、維持廠區水電及防火等安全措施。

部 門	職 掌 業 務
	9.各項物料及成品之品質管制。
行銷運籌處/特用材料業務部	<ol style="list-style-type: none"> 1.進行市場調查分析及定義新產品以擬訂產品之定位、價格及銷售策略、競爭同業之調查及競爭對策之擬訂。 2.擬訂、協調及掌握新產品之開發與推廣時程、新產品之產銷協調事宜。 3.有效傳達客戶問題予相關部門，採取因應措施。 4.與供應商建立合作模式以及建構完成供應商體系。採購生產所需之原物料、生產設備、機台以及零件等。公司生產及原物料管理。 5.公司進出口業務及保稅業務、倉儲管理。
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1.財務、帳務、稅務與成本管理。 2.固定資產之登載、核對、盤點及投資抵減及免稅等申請。 3.各項財務、帳務、稅務與成本報表規劃。 4.資金之籌措、調度、管理及預估事項之處理。 5.會計結算報表之編製、分析、控制及呈報預估之事項。 6.稅務規劃及財務查帳資料之提供。
行銷策略部	<ol style="list-style-type: none"> 1.進行市場調查分析及定義新產品。 2.擬訂、協調及掌握新產品之開發與推廣時程、新產品之產銷協調事宜。
法務智權部	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司證照、契約、合約及法律文件之保管。 2.智慧財產權之調查、研究及申請保全事項處理。 3.協助相關部門與法律顧問洽談、取得適當支援。
人力資源部	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司組織編制、工作職掌與權責劃分之研究、分析及改進事項。 2.人事制度之草擬、公佈、分發、擬行與解釋。 3.勞資關係之維繫與促進事項。
資訊工程部	<ol style="list-style-type: none"> 1.電腦網路與通訊系統之規劃、管理、架設及維護。 2.電腦及週邊設備、套裝軟體之規劃、評估、管理、調度及維護。 3.電腦化作業系統自行開發或委外開發之規劃、評估、導入、管理及維護。 4.資訊管理制度之建立、改善、執行及維護，資訊資源及安全之控管。

(二)關係企業圖

1.關係企業圖



2.本公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

99年12月31日
單位：股；外幣：元

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有關係企業			關係企業持有本公司		
		比例	股份	投資金額	比例	股份	投資金額
Daxin Materials (Samoa) Corporation	子公司	100.00%	1	USD1	—	—	—
LS Materials Corporation	子公司	100.00%	1,500	JPY 15,000,000	—	—	—

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

100年4月25日

單位：仟股；%

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	林正一	95.6.30	1,900	2.42	-	-	-	-	卡內基米蘭大學化學工程博士 友達光電(股)公司製造中心資深副總經理	達虹科技(股)公司董事長兼執行長	-	-	-	261
總經理	郭宗鑫	95.6.30	1,200	1.53	90	0.11	-	-	台灣大學化學工程系 國立中山大學經營管理碩士 長興(中國)化學工業有限公司總經理	-	-	-	-	
協理	古榮治	96.5.1	403	0.51	-	-	-	-	台灣大學化學所 達虹科技(股)公司處長	-	-	-	-	
財務長	劉燕珍	98.11.13	199	0.25	132	0.17	-	-	清華大學經營管理碩士 友達光電(股)公司會計經理	-	-	-	-	

(四)董事及監察人

1.董事及監察人

單位：仟股；% 100年4月25日

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	康利投資(股)公司 代表人：林正一	95.6.30	98.6.23	3年	21,335	34.65	17,103	21.76	—	—	—	—	美國卡內基米蘭大學化學工程博士 友達光電(股)公司製造中心資深副總經理	達虹科技(股)公司董事長兼執行長 本公司董事長兼執行長	—	—	—
董事	康利投資(股)公司 代表人：陳榮宏	95.6.30	98.6.23	3年	21,335	34.65	17,103	21.76	—	—	—	—	淡江大學管理科學碩士	達虹科技(股)公司執行副總經理 瑞鼎科技(股)公司董事長 威力盟電子(股)公司董事 中國電器(股)公司董事 穎台科技(股)公司董事 晶量半導體(股)公司董事 達新微電子(股)公司董事	—	—	—
董事	長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛	95.6.30	98.6.23	3年	22,000	35.73	24,442	31.09	—	—	—	—	政治大學企管碩士	長興化學工業(股)公司董事暨總經理 帝興樹脂(股)公司監察人 台灣典範半導體(股)公司監察人 長興開發科技(股)公司董事 長陽開發科技(股)公司董事	—	—	—
董事	長興化學工業(股)公司 代表人：黃舜仁	95.6.30	98.6.23	3年	22,000	35.73	24,442	31.09	—	—	—	—	清華大學化學碩士	長興化學工業股份有限公司副總經理	—	—	—
董事	郭宗鑫	95.6.30	98.6.23	3年	685	1.11	1,200	1.53	90	0.11	—	—	台灣大學化學工程系 國立中山大學經營管理碩士 長興(中國)化學工業有限公司總經理	本公司總經理	—	—	—
監察人	林佳蓉	100.3.16	100.3.16	註	122	0.20	135	0.17	—	—	—	—	美國西雅圖大學企管碩士	長興化學工業(股)公司會計經理	—	—	—
監察人	達利投資(股)公司 代表人：黃廷佐	100.3.16	100.3.16	註	810	1.32	891	1.13	—	—	—	—	美國Thunderbird 大學 國際企業管理碩士 佳世達科技馬來西亞子公司總經理 明基材料(股)公司總經理	視陽光學(股)公司董事長	—	—	—

註：本公司於100年3月16日改選監察人二席，任期自當選之日起算至下屆董監改選為止。

2.法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
康利投資(股)公司	友達光電(股)公司(100.00%)
達利投資(股)公司	佳世達科技股份有限公司(100.00%)
長興化學工業(股)公司(註)	光陽工業(股)公司(9.92%) 光星實業(股)公司(6.08%) 高英士(4.90%) 高國倫(4.96%) 高鄭麗華(1.79%) 高英智(1.60%) 中國人壽保險(股)公司(1.55%) 林兆乾(1.51%) 楊淮焜(1.49%) 林瑞華(1.33%)

註：資料日期:99/8/17

3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
友達光電(股)公司(註1)	花旗銀行託管友達光電公司海外存託憑證專戶(12.43%) 佳世達科技(股)公司(7.52%) 廣達電腦(股)公司(5.03%) 國泰人壽保險(股)公司(2.08%) 大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(1.74%) 花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶(1.16%) 舊制勞工退休基金專戶(0.96%) 中華郵政(股)公司(0.94%) 公務人員退休撫卹基金管理委員會(0.92%) 美商摩根大通託管阿布達比投資局投資專戶(0.89%)
佳世達科技股份有限公司(註2)	友達光電(股)公司(9.48%) 中華開發工業銀行(股)公司(7.60%) 宏碁(股)公司(4.15%) 香港商財務服務有限公司依存託機構美商花旗銀行佳世達科技(股)公司及存託憑證持有(2.27%) 花旗(台灣)商業銀行受託保管克萊歐投資(股)公司投資專戶(0.87%) 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金投資(0.84%) 英商渣打銀行託管 iSHARES 投資專戶(0.69%)

法人名稱	法 人 之 主 要 股 東
	施振榮(0.54%) 美商摩根大通託管阿布達比投資局投資專戶(0.54%) 李焜耀(0.50%)
光陽工業(股)公司 (註 2)	信勝投資(股)公司(11.31%) 信勝投資(股)公司(6.66%) 大明投資(股)公司(6.54%) 光星實業(股)公司(5.39%) 弘光投資有限公司(4.68%) 慶洋投資有限公司(2.85%) 昱畿投資(股)公司(1.34%) 柯孝雄(1.21%) 絃陞投資(股)公司(1.07%) 柯弘明(1.03%)
光星實業(股)公司 (註 2)	光陽工業(股)公司(100%)
中國人壽保險(股) 公司 (註 3)	True Prospect Limited(8.66%) 凱基證券(股)公司(6.56%) 大華證券(股)公司(4.73%) 仲冠投資(股)公司(4.13%) 美商摩根大通銀行台北分行受託保管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(3.71%) 緯來電視網(股)公司(2.38%) 花旗(台灣)商業銀行受託保管歐比斯基金公司所屬亞洲日本除外股票基金投資專戶(2.28%) 寬和開發(股)公司(2.16%) 德商德意志銀行台北分行受託保管嘉貝德投資顧問公司經理之嘉貝德新興市場基金投資專戶(1.83%) 公務人員退休撫恤基金管理委員會(1.74%)

註 1：資料日期:99.4.20

註 2：資料日期:99.4.17

註 3：資料日期:99.11.8

4.董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他公開發行公司獨立董事數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
康利投資(股)公司 代表人：林正一	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
康利投資(股)公司 代表人：陳榮宏	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	—	
長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	—	—	
長興化學工業(股)公司 代表人：黃舜仁	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	—	—	
郭宗鑫	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
林佳蓉	—	—	✓	—	—	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	—	
達利投資(股)公司 代表人：黃廷佐	—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(99)支付董事之酬金

單位：新台幣仟元;仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無取來自子公司以外轉投資業酬		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)							員工認股權憑證得認購股數(H)	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司
董事長	康利投資(股)公司 代表人：林正一	0	0	0	0	2,811	2,811	180	180	1.03%	1.03%	12,760	12,760	108	108	0	8,000	0	8,000	165	165	8.19%	8.19%	無
董事	康利投資(股)公司 代表人：陳榮宏																							
董事	長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛																							
董事	長興化學工業(股)公司 代表人：黃舜仁																							
董事	郭宗鑫																							

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	康利投資(股)公司 代表人：林正一、陳榮宏 長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛、黃舜仁 郭宗鑫	康利投資(股)公司 代表人：林正一、陳榮宏 長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛、黃舜仁 郭宗鑫	康利投資(股)公司 代表人：陳榮宏 長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛、黃舜仁	康利投資(股)公司 代表人：陳榮宏 長興化學工業(股)公司 代表人：蕭慈飛、黃舜仁
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	康利投資(股)公司 代表人：林正一 郭宗鑫	康利投資(股)公司 代表人：林正一 郭宗鑫
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總 計	5 位	5 位	5 位	5 位

2.最近年度(99)支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	合併報表內所有公司	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
監察人	康利投資(股)公司 代表人：黃廷佐	0	0	1,124	1,124	70	70	0.41%	0.41%	無
監察人	長興化學工業(股)公司 代表人：林佳蓉									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司 D
低於 2,000,000 元	康利投資(股)公司 代表人：黃廷佐 長興化學工業(股)公司 代表人：林佳蓉	康利投資(股)公司 代表人：黃廷佐 長興化學工業(股)公司 代表人：林佳蓉
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 位	2 位

3.最近年度(99)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元;仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
執行長	林正一	6,045	6,045	108	108	6,715	6,715	0	8,000	0	8,000	7.16%	7.16%	165	165	無
總經理	郭宗鑫															

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	林正一、郭宗鑫	林正一、郭宗鑫
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 位	2 位

4.九十九年度配發員工紅利之經理人姓名及配發股利

100年3月22日
單位:新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	執行長	林正一	11,407	0	11,407	3.91%
	總經理	郭宗鑫				
	協理	古榮治				
	財務長	劉燕珍				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

項目	98年度		99年度	
	本公司	合併報表 所有公司 (註)	本公司	合併報表 所有公司
董事酬金金額占稅後純益比例	6.77%	-	8.19%	8.19%
監察人酬金金額占稅後純益比例	0.29%	-	0.41%	0.41%
總經理及副總經理酬金金額占稅後純益比例	6.02%	-	7.16%	7.16%

註: 公司 98 年度不適用合併財務報表之編製。

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

本公司支付董監酬勞與員工分紅係參照國內同業水準，配合公司營運之績效並依據公司章程之規定提撥，由董事會擬具分派議案，提報股東會決議通過；執行長及總經理之酬金係依公司法、公司章程及本公司「薪資發放辦法」規定，並依所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業對於同職位之水準釐訂。

四、資本及股份

(一)股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	78,606,525	21,393,475	100,000,000	-

註：本公司股票非屬上市或上櫃公司股票。

(二)股本形成經過

1.公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
95.07	10	70,000	700,000	40,000	400,000	募集設立	無	註 1
96.12	12	70,000	700,000	60,000	600,000	現金增資	無	註 2
96.12	10	70,000	700,000	60,766	607,660	認股權憑證轉換股份	無	註 3
98.01	10	70,000	700,000	61,570	615,700	認股權憑證轉換股份	無	註 4
98.08	15	70,000	700,000	61,670	616,700	現金增資	無	註 5
99.03	註 10	100,000	1,000,000	64,134	641,340	認股權憑證轉換股份	無	註 6
99.08	10	100,000	1,000,000	67,013	670,126	盈餘轉增資	無	註 7
	員工紅利轉增資							
	認股權憑證轉換股份							
100.01	註 11	100,000	1,000,000	68,480	684,796	認股權憑證轉換股份	無	註 8
100.03	10	100,000	1,000,000	78,607	786,065	盈餘轉增資	無	註 9
	16					員工紅利轉增資		

註 1：經濟部中部辦公室 95.07.12 經授中字第 09532495280 號。

註 2：經濟部中部辦公室 96.12.14 經授商字第 09601305760 號。

註 3：經濟部中部辦公室 96.12.31 經授商字第 09601317680 號。

註 4：經濟部中部辦公室 98.01.06 經授商字第 09701331270 號。

註 5：經濟部中部辦公室 98.08.20 經授商字第 09801187490 號。

註 6：經濟部中部辦公室 99.03.19 經授商字第 09901052680 號。

註 7：經濟部中部辦公室 99.08.03 經授商字第 09901174760 號。

註 8：行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局 100.01.20 中商字第 1000001912 號。

註 9：行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局 100.03.24 中商字第 1000007038 號。

註 10：加權平均行使價格為 11.32 元。

註 11：加權平均行使價格為 12.29 元。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：無此情形。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

100年4月25日
單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	-	-	8	425	1	434
持有股數	-	-	50,229,922	28,370,403	6,200	78,606,525
持股比例	-	-	63.90%	36.09%	0.01%	100.00%

2.股權分散情形

100年4月25日
每股面額十元
單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	30	12,395	0.02%
1,000至5,000	52	147,503	0.19%
5,001至10,000	43	299,371	0.38%
10,001至15,000	41	511,270	0.65%
15,001至20,000	23	405,030	0.52%
20,001至30,000	29	723,124	0.92%
30,001至50,000	53	1,971,617	2.51%
50,001至100,000	78	5,151,634	6.55%
100,001至200,000	53	7,354,051	9.36%
200,001至400,000	16	4,244,354	5.40%
400,001至600,000	6	2,862,449	3.64%
600,001至800,000	3	1,899,665	2.42%
800,001至1,000,000	1	890,505	1.13%
1,000,001以上自行視實際情況分級	6	52,133,557	66.32%
合計	434	78,606,525	100.00%

3.主要股東名單

100年4月25日
單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
長興化學工業股份有限公司	24,442,000	31.09%
康利投資股份有限公司	17,103,185	21.76%
隆利投資股份有限公司	6,215,000	7.91%
林正一	1,900,332	2.42%
惠祥管理顧問有限公司	1,273,250	1.62%
郭宗鑫	1,199,790	1.53%
達利投資股份有限公司	890,505	1.13%
杜麗鶯	666,600	0.85%
高國倫	625,353	0.80%
朱文崇	607,712	0.77%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：

(1)董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：

單位：仟股

職稱	姓名	98年度		99年度		100年度截至4月25日止	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事暨大股東	康利投資(股)公司	36	0	—	—	—	—
董事暨大股東	長興化學工業(股)公司	36	0	—	—	—	—

(2)所放棄之現金增資股洽關係人認購情形：

單位：仟股；新台幣元

日期	認購人姓名	與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係	認購股數	價格
98年8月	林正一	本公司董事長 康利投資(股)公司代表人	95	15

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：仟股

職稱	姓名	98年度		99年度		100年度截至4月25日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事暨大股東	康利投資(股)公司	—	—	(5,787)	—	1,555	—
法人董事代表人暨董事長	康利投資(股)公司 代表人:林正一	64	—	122	—	405	—
法人董事代表人	康利投資(股)公司 代表人:陳榮宏	—	—	3	—	(25)	—
董事暨大股東	長興化學工業(股)公司	—	—	220	—	2,222	—
法人董事代表人	長興化學工業(股)公司 代表人:蕭慈飛	—	—	(48)	—	(31)	—
法人董事代表人	長興化學工業(股)公司 代表人:黃舜仁	—	—	5	—	(281)	—
董事	郭宗鑫	105	—	284	—	231	—
監察人	達利投資(股)公司(註1)	—	—	—	—	81	—

職稱	姓名	98年度		99年度		100年度截至4月25日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
監察人代表人	達利投資(股)公司 代表人:黃廷佐(註2)	—	—	—	—	—	—
監察人代表人	康利投資(股)公司 代表人:林冠穎(註3)	—	—	—	—	—	—
監察人	林佳蓉(註4)	—	—	1	—	12	—
協理	古榮治	—	—	124	—	78	—
財務處長	劉燕珍	—	—	118	—	(19)	—

註1：為本公司於100年股東常會改選之監察人，於100年3月16日就任。

註2：黃廷佐先生為第二屆舊任監察人-康利投資(股)公司代表人，已於100年股東常會辭任。

現為新任監察人-達利投資(股)公司指派之代表人，於100年3月16日就任。

註3：林冠穎先生為第一屆監察人-康利投資(股)公司代表人，已於98年6月23日辭任。

註4：林佳蓉為第二屆舊任監察人-長興化學工業(股)公司代表人，已於100年股東常會辭任。

現為新任監察人，於100年3月16日就任。

(2)股權移轉之相對人為關係人者：

單位：仟股；元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
康利投資(股)公司	處分	99.9.24	隆利投資(股)公司	交易相對人與本公司董事其董事長為同一人	5,650	14.29
康利投資(股)公司	處分	99.11.4	達利投資(股)公司	雙方之母公司同為關係人	350	40
郭宗鑫	贈與	99.12.22	配偶	親屬	80	不適用
林正一	贈與	98.10.16~100.2.8	二等親	親屬	636	不適用
陳榮宏	贈與	100.3.17	子女	親屬	139	不適用
蕭慈飛	贈與	99.5.7~100.2.11	子女	親屬	100	不適用
黃舜仁	贈與	100.1.27	子女	親屬	300	不適用

(3)股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊：

單位：仟股 100年4月25日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
長興化學工業股份有限公司	24,442	31.09%	-	-	-	-	高國倫	負責人	
康利投資股份有限公司	17,103	21.76%	-	-	-	-	隆利投資	其董事長為同一人	
							達利投資	雙方之母公司同為關係人	
隆利投資股份有限公司	6,215	7.91%	-	-	-	-	康利投資	其董事長為同一人	
							達利投資	雙方之母公司同為關係人	
林正一	1,900	2.42%	-	-	-	-	-	-	
惠祥管理顧問有限公司	1,273	1.62%	-	-	-	-	-	-	
郭宗鑫	1,200	1.53%	90	0.11%	-	-	-	-	
達利投資股份有限公司	891	1.13%	-	-	-	-	康利投資 隆利投資	雙方之母公司同為關係人	
杜麗鶯	667	0.85%	-	-	-	-	高國倫	一等親	
高國倫	625	0.80%	475	0.60%	-	-	長興化工	該公司負責人	
							杜麗鶯	一等親	
朱文崇	608	0.77%	-	-	-	-	-	-	

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：仟股；新台幣元

項目	年度		98年	99年
	最高	最低		
每股市價	最高	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前		12.57	16.00
	分配後		11.55	13.18
每股盈餘	加權平均股數		61,690	66,032
	每股盈餘調整前		3.71	4.41
	每股盈餘調整後		3.67	4.01
每股股利	現金股利		0.9	1.5
	無償配股	盈餘配股	0.1	1.0
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂定之股利政策：

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視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，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。原則上，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

2.本年度已議股利分配之情形

本公司 99 年度盈餘分配案業經 100 年 3 月 16 日之股東會決議如下：

單位：新台幣元

項 目	金 額
民國九十九年度稅後淨利	291,462,938
減：提撥百分之十為法定盈餘公積	(29,146,294)
民國九十九年度可分配盈餘	262,316,644
加：以前年度未分配盈餘	80,718,985
截至民國九十九年底可分配盈餘	343,035,629
分配項目	
普通股股票股利	(68,479,607)
普通股現金股利	(102,719,410)
期末未分配盈餘	171,836,612
附註：	
配發員工股票紅利	52,463,329 元
配發董監事酬勞	3,934,750 元

(六)本年度無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司於 100 年 3 月 16 日股東會通過 99 年度盈餘分配案，決議無償配股包含股東股票股利 6,848 仟股及員工股票紅利 3,279 仟股，合計共 10,127 仟股；分配後股本為 78,607 仟股，較分配前股本 68,480 仟股增加 14.79%；99 年度之基本每股盈餘由 4.41 元，經追溯調整後降為 4.01 元，稀釋比率為 9.07%。本公司預估 100 年度營收及獲利仍將持續成長，故無償配股對本公司之營運績效及每股盈餘之影響尚屬有限。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司於年度總決算有盈餘時，彌補以前年度之虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，如仍有盈餘得為下列之分配：

- 一、員工紅利，不得低於百分之三。
- 二、董事及監察人酬勞，不得高於百分之三。
- 三、其餘全部或部分派付股東紅利。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。

本公司依公司法及本公司章程規定應分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估

計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：不適用。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者：

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 99 年度盈餘分派議案，已於 100 年 3 月 16 日股東會決議配發員工股票紅利 52,463 仟元及董監事酬勞 3,935 仟元；與董事會決議並無差異。

(2)股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：

股東會決議配發員工股票紅利 52,463 仟元，其發行股數以最近一期經會計師查核之財務報告淨值 16.00 元為計算基礎，發行新股 3,279 仟股，占盈餘轉增資比例為 32.38%。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

本公司擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞金額分別為 52,463 仟元及 3,935 仟元，業於 99 年度認列為費用，故本公司 99 年度之每股盈餘已充分反應配發員工分紅及董事、監察人酬勞對獲利之影響。

5.上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

單位：新台幣仟元

項目	98 年度 財報估列數	99 年 2 月 9 日 董事會決議	99 年 6 月 18 日 股東會決議	差異數	差異原因及處理情形
員工紅利	28,962	28,971	28,971	9	員工紅利實際配發金額與估列數之差異，係因公司依自結損益認列費用，致產生此差異，此差異金額視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。
董事、監察人酬勞	2,172	2,172	2,172	0	

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證截至公開說明書刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

100年4月25日
單位：股；新台幣元

員工認股權憑證種類	98年第一次 員工認股權憑證	99年第一次 員工認股權憑證 第一次發行	99年第一次 員工認股權憑證 第二次發行
主管機關核准日期	不適用	不適用	不適用
發行日期	98.11.16	99.8.23	99.12.31
存續期間	98.11.16~100.12.31	99.8.23~101.12.31	99.12.31~101.12.31
發行單位數	4,500,000	361,000	139,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	5.72%	0.46%	0.18%
得認股期間	98.12.01~100.12.31	99.12.01~101.12.31	100.12.01~101.12.31
履約方式	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	民國九十七年十二月三十一日(含)以前到職者： 給予日即既得 40% 服務滿1年 30% 服務滿2年 30% 民國九十八年一月一日(含)以後到職者： 服務滿0.5年 40% 服務滿1年 30% 服務滿2年 30%	服務至99.11.30 40% 服務至100.11.30 30% 服務至101.11.30 30% (註2)	服務至100.11.30 50% 服務至101.11.30 50% (註2)
已執行取得股數	3,116,000	143,000	0
已執行認股金額	37,392,000	2,145,000	0
未執行認股數量	1,293,000(註1)	218,000	139,000
未執行認股者其每股認購價格	12	15	15
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.67%	0.28%	0.18%
對股東權益影響	未執行認股數量占已發行股份總數比率1.67%，對股權之稀釋影響有限。	未執行認股數量占已發行股份總數比率0.28%，對股權之稀釋影響有限。	未執行認股數量占已發行股份總數比率0.18%，對股權之稀釋影響有限。

註1：98年第一次員工認股權憑證，截至公開說明書刊印日止，已有91,000單位失效。

註2：已具行使權及未具行使權之認股權憑證，於公司申請上市櫃前，經董事長核准後，需全數執行完畢，不受上述服務期限及各期間可行使認股比例之限制。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：

100年4月25日

單位：仟股；新台幣仟元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長	林正一	870	1.11%	609	12	7,308	0.77%	261	12	3,132	0.33%
	總經理	郭宗鑫										
	協理	古榮治										
	財務長	劉燕珍										

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)業務主要內容

本公司主要係從事光電產業用化學材料之研發、製造及銷售，營業項目如下：

- 一、C801010 基本化學工業
- 二、C801020 石油化工原料製造業
- 三、C801060 合成橡膠製造業
- 四、C801100 合成樹脂及塑膠製造業
- 五、C801990 其他化學材料製造業
- 六、C802120 工業助劑製造業
- 七、C802200 塗料、油漆、染料及顏料製造業
- 八、C805990 其他塑膠製品製造業
- 九、CC01080 電子零組件製造業
- 十、F107200 化學原料批發業(限區外經營)
- 十一、F119010 電子材料批發業(限區外經營)
- 十二、F401010 國際貿易業(限與下述相關之產品)
- 十三、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。(限區外經營)

研究、設計、開發、製造及銷售下列產品：

- 1.顯示器製程用光阻、配向膜、液晶及其他相關化學品
- 2.觸控面板用保護膜、光學膠及其他相關化學品
- 3.能源產業用切削液、抗反射材及其他相關化學品
- 4.照明產業用封裝膠及其他相關化學品
- 5.其他電子產品用之特用化學品

(2)營業比重及公司目前之商品項目

單位：新台幣仟元

產品分類	主要產品項目	99 年度	
		營業收入淨額	營收比重(%)
顯示器產業相關材料	光阻材料(Photo Resist)、配向膜(Alignment Layer)及透明材料(Overcoat)等	2,575,481	97.66
綠能產業相關材料	晶圓切削液(Ingot Slicing Solution)及 LED 封裝膠(Encapsulant)等	61,661	2.34
合計	—	2,637,142	100.00

(3) 計劃開發之新商品

顯示器產業相關材料	綠能產業相關材料
1. 觸控面板用抗油污材料 2. 3D 用特殊化學材料 3. OLED 用特殊化學材料 4. 軟性電子用基板	1. 太陽能電池用絕緣材料 2. 太陽能用抗反射材料

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

A. 光阻材料

a. 光阻劑

在 TFT-LCD 微影製程中是不可或缺的關鍵性化學材料，而 TFT-LCD 光阻種類可分為正型光阻及負型光阻，正型光阻與負型光阻的微影製程流程皆相同，但因感光材料特性的關係，所得到的顯像結果完全不同，未被光罩覆蓋的光阻區域，在 UV 照射後，可被顯影液輕易的帶離，稱為正型光阻。若光阻在 UV 照射後，形成交聯作用，變得更為緊密，顯影液無法帶離，稱為負型光阻，而陣列光阻(APR)屬正型光阻，彩色光阻(SPR)屬負型光阻。

Array 製程為 TFT-LCD 之最主要技術，其原理是在玻璃基板上利用導電體塗佈/微影照相及曝光顯像等精密技術，製作出所須之電極基板，作為傳遞訊號/電壓控制之元件(即所謂薄膜電晶體;TFT)，而在 LCD 的 Array 線路製作中，需使用 4-5 道的光阻進行微影/蝕刻製程來完成線路，因此 APR 需求量相當大。而彩色光阻則是彩色濾光片(Color Filter)的顯色之來源，分有 R、G、B 三種種類，彩色光阻材料與一般光阻材料最大不同處是添加了顏料的成分，也是形成色相之來源，成本也較高，其單價約是 APR 的 2-3 倍以上，具有較高耐化學性、耐熱性及優良機械性。

b. 感光材料間隙材(Photo Spacer)

主要功能是維持 LCD 上下兩片玻璃基版的距離，以防止因厚度控制不均而造成液晶應答特性的改變，其亦為光阻材料，利用光微影製程(Photo lithography Process)方法，直接將光阻材料塗佈在玻璃基板上，經過曝光、顯影、烘烤等光微影步驟得到所需厚度的基板間隙控制材。

c. 透明材料

則是應用於產品表層(Hard Coat)可以增強產品的安定性，提供保護效果，達到提升耐刮耐磨性，提昇阻水性或提昇耐化性等產品所需的特殊保護效果。也可以經由其特殊的設計來改變產品表面特性，達到增亮、消光等特性。光反應性透明材料(Photo type OC)係利用光微影製程(Photo lithography Process)方法，直接將光阻材料塗佈在玻璃基板或 ITO 玻璃基板上，經過曝光、顯影、烘烤等光微影步驟得到所需 pattern 及厚度的透明薄膜材料。

B. 配向膜

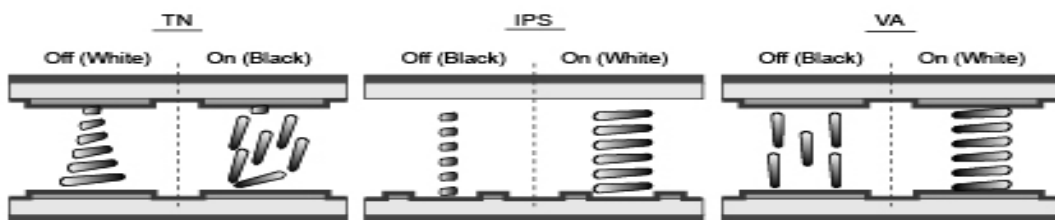
其主要功能為使液晶分子排列的方向整齊一致及提供液晶預傾角，為使液晶材料達成良好旋轉效果，必須將配向膜塗佈於液晶顯示器上下電極基板的內側，接下進行摩擦(Rubbing)製程，配向膜表面將因摩擦而形成一定方向排列之溝槽，如此配向膜上之液晶材料會因分子之間之作用力而達到定向效果，產生

配向(Align)作用，如此可控制液晶分子依特定之方向與預定之傾斜角度排列。

配向膜材料種類因提供給液晶的預傾角有所不同而可區分為：

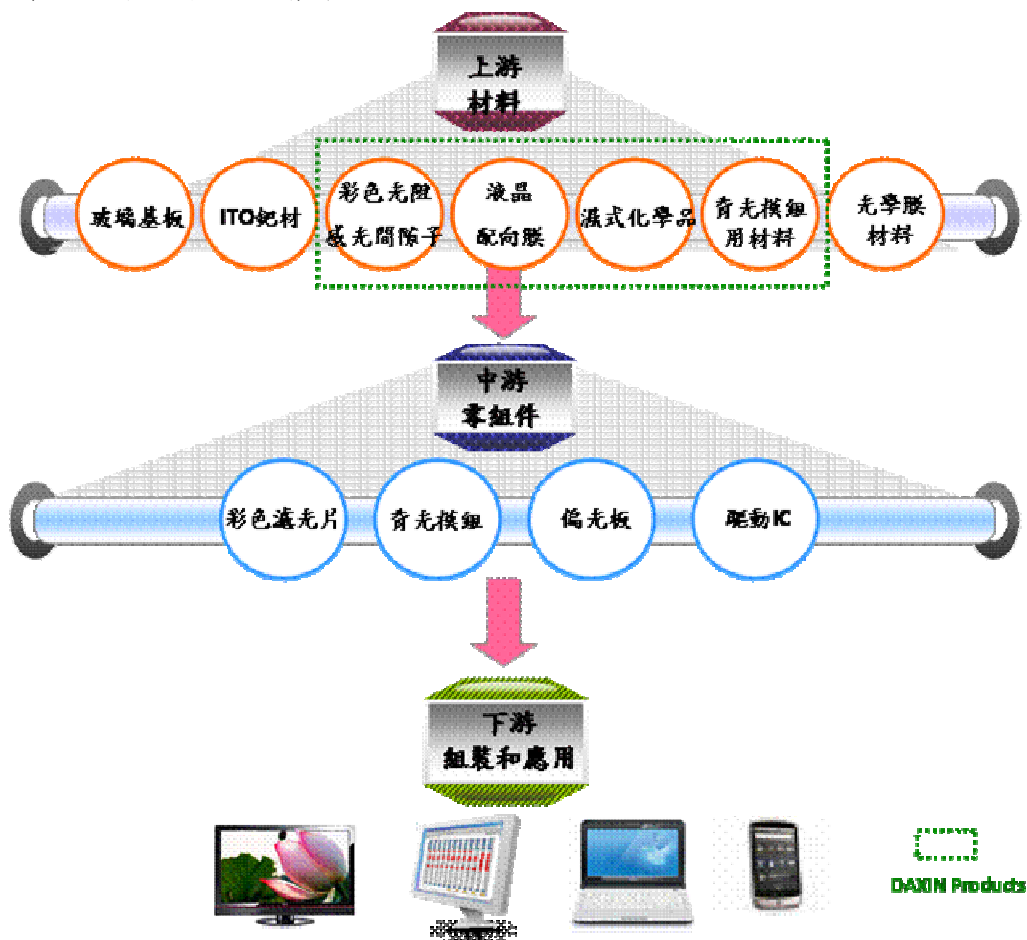
- a. TN(Twist Nematic)
- b. IPS(In-Plane Switching)
- c. MVA(Multi -Domain Vertical Alignment)

三大種類，如下圖所示。



為了創造產業鏈有更高的價值，國內 TFT-LCD 業者紛紛開始垂直整合所需的材料或零組件，以提升面板的產品效能及降低生產成本，同時根據研究機構 DisplaySearch 之研究報告指出 2011 年液晶電視出貨將成長 13%，觸控面板至 2016 年之年複合成長率亦達 16%，此外 LED 電視及 3D 電視和連網電視也將隨著技術與內容的成熟而會有起色。光阻劑屬重要原材料，面板廠商不輕易更換來源，美商與日商仍為國內面板廠的主要供應商，但近幾年隨著國內面板廠在供應鏈考量下，慢慢願意使用其他家產品，且隨著消費者對於終端產品需求之增加，皆使顯示器相關材料的需求量逐步增加。

(2) 產業上、中、下游之關聯性



資料來源：本公司自行整理

(3)產品之各種發展趨勢

A.光阻材料

TFT-LCD 產業其製程技術所著眼的是玻璃基板的放大，除了材料塗佈均勻性難度的增加，解析度也有更高要求，而色彩的對比和飽合度以及光電可靠度更是重點中的重點。因此 TFT-LCD 光阻材料需要在合成、顏料分散和配方上做許多嘗試，以達到最佳的塗佈品質和光電特性。因此配合 TFT-LCD 廠商的製程技術之演進及產品需求的不同，光阻材料之配方(Formulation)亦須隨之調整，且在顯示器產業隨新技術及觸控面板的興起下，相關光阻材料的需求量亦大幅增加。

B.配向膜

液晶顯示器所使用的化學材料中，配向膜為困難度和開發門檻較高的原材料，而且一般廠商對其瞭解亦最少，同時主要供應商來自外商，在早期所使用聚乙烯醇(PVA)、甲基纖維素(MC)、二氧化矽(SiO₂)等配向膜材料中，由於 SiO₂ 必須以蒸鍍方式製作，不適合應用於工業上大量使用，而 PVA 與 MC 材料則因化學性質不佳亦遭到淘汰。因此具高透光率、均勻的液晶配向性、高電荷保持率、高耐熱性及化學安定性的聚亞醯膜(PI)材料則成為現今使用最廣泛的配向膜材料。而目前顯示器產業已走向高密度、高精細化且大尺寸產品的開發上，所須的配向膜材料與技術也將要更精進，以控制液晶分子的排列，才能發揮關鍵的顯示色彩作用。

(4)競爭情形

A.顯示器產業相關材料

- 1) 顯示器產業相關產品-主要為彩色及黑色光阻與感光間隙材料。目前競爭廠商仍以日商為主，但隨著玻璃基板放大和 ODF/COA 等新製程的陸續量產，以及高對比高色彩飽和度與高精細解析度的產品需求，達興材料亦積極推出與國外競爭廠商一較高下的新產品，並有多項產品獲得認證並進入量產。另外達興材料在配向膜的技術上已有前瞻性的突破，能提供予客戶具有良好塗佈性、刷膜性，並同時具有穩定預傾角及電壓保持率，使客戶擁有高品質且低成本的配向膜材料，進而逐漸打破長久以來由日商壟斷的局面。而配向膜更是除日商之外唯一台商量產供貨的產品，並且於三年前開始陸續出貨給各大面板廠，而逐步成為國內材料主要供應商之一。
- 2) 觸控面板-透明光阻保護材料及光學膠。透明光阻材料其優越的附著性及硬度屢獲廣大客戶的肯定，目前針對觸控面板廠商正積極合作，也打破日韓供應商長期壟斷市場情形，由於台灣目前處於觸控面板之供應鏈的重要地位，配合現地化生產及快速的技術服務更增加競爭的優勢。而在模組段使用之光學膠也具有好的耐候及耐化性，更提供客戶另一選擇，目前也積極佈局及擴充海外及大陸市場，隨著中國大陸市場需求更能帶動業績成長。

B.綠能產業

1) 太陽能晶圓切削液

早期的太陽能切削液以礦物油(mineral oil)為主，主要的功能在於提供潤滑以及散熱性，但由於礦物油切削後清洗不易，需使用較多界面活性劑，並不環保，且其黏度受溫度影響高，當切削溫度異常升高時，極易導致重大缺陷。下一代的切削液以 PEG 為主流，優點為清洗較易，且黏度隨溫度變化幅

度較小，為目前大陸結晶矽切削廠之主流切削液。而更新一代切削液以安全及環保為考量，為含水之水性切削液，主溶劑屬多元醇類，改善了舊式切削液易燃之危安問題，更易於清洗，且由於水之比熱以及熱傳系數均高於前述切削液，提供之散熱性更好，但相對的，水的氧化還原活性較高，且潤滑性不佳，則是新一代水性切削液所需克服的問題。本公司所開發的產品均屬於水性切削液，研發之重點在於提供切削粒子以及切削過程產生之矽碎屑極佳的分散性，並具備優異的潤滑、散熱性，以及有效的抑制水的反應特性。

2) LED 封裝膠

台灣 LED 產業具全球舉足輕重之地位，LED 出貨量位居全球第二，僅次於日本，目前 LED 關鍵零組件與材料專利大多掌握在日本、美國等大廠手中，儘管台灣為 LED 產業主要生產國家之一，但上游原物料開發、生產設備供應、LED 專利突破等問題依舊存在。其中，國內 LED 封裝廠所用的封裝膠材，也大多仰賴進口，幾乎被美國與日本所壟斷，因此，台灣廠商若要加強自身在 LED 產業的競爭力，必須強化上游產業鏈之材料自製能力。

本公司之有機合成核心技術，自行合成封裝膠所用之矽油及密著助劑，同時自行整合上游原物料供應鏈，並不斷地投入創新研究，以申請到更多的專利，因此目前本公司已切入白光 LED LCD 背光用封裝材料市場，能提供高純度、耐 UV、耐高溫，且阻水和阻氣性佳、壽命長不黃變之矽膠封裝材料，使客戶擁有高品質且低成本之關鍵材料，並提升台灣 LED 產業之國際競爭力，同時本公司仍會持續研發，以進攻高階超高亮度 LED 照明用之高性能封裝材料市場邁進。

3. 技術及研發概況

本公司自成立之初，即將公司未來長期發展方向定義為材料設計之研發型公司，並朝材料界的 Design House 努力。一路走來，隨著業績成長和人員增加，公司一直都維持 50% 的人力資源投入研發工作。並積極拓展包含和歐美日及國內產官學界的合作，同時也在日本成立實驗室，着重未來在相關電子產業關鍵精密材料核心技術能力的建構以及產品的推廣。

達興材料成立的近五年期間，已在分子設計合成、高分子開發、光阻材料研發、奈米分散技術、界面材料與有機/無機材料混成等多方面建立基礎理論和應用開發之能力，並有相關產品導入業界使用，其中更有多項產品以本公司自行開發之獨特專利技術在市場取得關鍵地位。

(1) 所營業務之技術層次及研究發展

A. 光阻材料(感光間隙材、透明材料、彩色光阻)

感光間隙材料之特性需求為對 LCD 顯示器有高均勻性、優良的機械性、高信賴性、穩定性及良好的密著特性及耐化性，且本公司所產之感光間隙材料具有高良率的量產功能，而目前達興所產之產品對於以上述特性於客戶端之量產回饋均達所要求。

而彩色濾光片(Color Filter)為 LCD 顯示器的關鍵元件，彩色光阻(Color Resist)則為其主要原料，亦是顯色之來源，其材料主要的特性為展示 LCD 顯示器優越的色彩表現，而其穿透度、高飽和度、高對比、優良的可靠度與耐熱性、耐光性、耐化性、儲存安定性，亦是良好的 SPR 所應提供予下游客戶的。本公司長期配合台灣及大陸的面板廠商的發展，並有在地化的優勢，同時掌握配方開發

關鍵材料的技術，可降低生產成本，提供客戶客製化相關 LCD 關鍵原材料，並秉持本公司技術自主原則，除樹脂開發之既有技術，其他重點關鍵材料，將朝全面自主化和本土化方向發展，更可降低生產成本，提高本公司在產業的競爭力，同時也可滿足顯示器在未來演進發展中對色彩飽和度、穿透度的需求。

B. 配向膜

本公司所生產之配向膜主要用於液晶面板製程中，且在技術上已有前瞻性的突破，面對日新月異的產品需求，本公司本著材料設計公司的理念及目標，將繼續提升在材料的性能。對於配向膜未來的開發，將針對電視面板中所使用的垂直型配向液，及電子產品的低殘影 TN 型配向液繼續開發，並朝向擴大產品應用範圍努力。

C. 其它(透明保護膜、晶圓切削液)

感光透明保護膜主要運用觸控式面板產品，可做為保護層/絕緣層/提升穿透性等多種用途。目前本公司為感光透明保護膜主要材料供應商之一，於國內外各大觸控面板生產廠之量產使用均達高佔有率，而透明保護膜之重要特性為高抗刮性以及高附著性，並需要有高度透明性、良好的耐熱、耐化性以及高阻水阻氣性，本公司的相關產品於客戶端驗證均獲得良好評價回饋，並針對不同客戶量產製程開發相對之產品系列，所對應的產品系列齊全。本公司於感光透明光阻材料之競爭優勢在於擁有強大的研發能量，對於材料的開發技術以及原物料掌握自主性強，並結合擁有豐富實際產線經驗之人力資源，快速掌握運用端之需求以及進一步協助改善現有使用端問題，並以使用端未來製程提升之需求為持續研發方向，結合目前現有 know-how 開發出同時具有技術及前瞻性之產品。而晶圓切削液係為矽晶圓在加工切割製程中，以金屬線鋸(Wire Saw)方式，配合碳化矽或鑽石研磨粒以及切削液將晶棒(Ingots)切成等厚度之薄片，以進行後續製程，故如何使晶棒在切割過程更順利，主要係於切削液之良窳，目前本公司也順利研發太陽能晶圓切削液(客製化新配方)及太陽能晶圓切削後清洗液，能提供予客戶更精細的切片厚度，同時產品也具可回收使用性，符合環保與經濟原則。

(2) 研究發展人員與其學經歷

100 年 3 月 31 日；單位：人

學歷	人數	比率(%)	任職於本公司 平均年資(年)
博士	32	29.9	2.2
碩士	45	42.1	2.3
大專	30	28.0	2.3
合計	107	100.0	—

(3) 最近年五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度
研發費用(仟元)	38,073	106,137	115,409	148,877	236,500
營業收入淨額(仟元)	133,322	984,199	1,366,947	2,054,035	2,637,142
占營業收入百分比(%)	28.56	10.78	8.44	7.25	8.97

(4)開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
95 年度	STN-LCD 彩色光阻
	緩衝型彩色光阻顯影液(Buffer Type Developer for Color filter)
	TFT-LCD 用正型光阻剝離劑(Stripper for TFT process)
	水系彩色光阻玻璃洗邊劑(Water type EBR for Color filter process)
96 年度	STN-LCD 彩色光阻性能改良
	高濃縮緩衝型彩色光阻顯影液(High Concentration Buffer Type Developer for Color filter)
	溶劑型彩色光阻塗佈機清洗劑(Solvent type Coater cleaner for Color filter process)
	KOH 型彩色光阻顯影液
	TN-LCD 型配向膜；預傾角二胺單體開發
97 年度	樹脂型黑色光阻
	高濃縮緩衝型彩色光阻顯影液(提升新一代光阻分散型)
	太陽能晶圓切削液添加劑
	太陽能晶圓切削後清洗液
	高預傾角 TN-LCD 型配向膜；小尺寸 TN-LCD 型配向膜
	液晶電視用配向液純化再利用技術
98 年度	小尺寸產品 TFT-LCD 彩色光阻
	太陽能晶圓切削液
	太陽能晶圓切削液添加劑(新配方)
	太陽能晶圓切削後清洗液(新配方)
	TN-LCD 型配向膜修復技術；低殘影二胺單體開發(新配方)
99 年度	TV 用 TFT-LCD 彩色光阻，具高飽和度、高對比和高穿透度
	導光板油墨
	太陽能晶圓切削液(客製化新配方)
	熱固型軟板用保護油墨
	太陽能晶圓切削後清洗液
	TN-LCD 型配向膜修復技術改良；低殘影二胺單體開發(新配方)；低殘影 TN-LCD 型配向液開發；殘影評估方法
	小尺寸用垂直型配向液
	觸控面版用透明保護層光阻
	白色素子光阻
	高解析間隙材料
高世代產線之彩色液晶顯示器面板間隙材料	

4.長、短期業務發展計畫

本公司為兼顧短期迅速成長及長期建立堅實根基的發展策略，擬定了初期產品開發的重點為進口替代，而中長期則是研發原創技術的領先產品。這樣的策略成功地建立良好的基礎，而且獲致良好的營運績效。在創辦將近五年之後，本公司更將著重於技術的前瞻性和產品的未來性，並擴大行銷的通路，成為材料業界的領導廠商。

(1)短期業務發展計畫

- A.整合集團內相關產業佈局的豐富資源及完整的供應鏈優勢，加速技術交流，以縮短開發時程與降低開發成本，縮短新產品上市之時間與增加競爭力。
- B.加強現有客戶之服務，以持續擴大進口替代產品之比重，提升市場佔有率。
- C.持續開發國內外新的市場與客戶，爭取與各國際大廠合作機會，建立行銷通路與新客戶的夥伴關係。
- D.藉由與下游廠商的密切合作，持續投入 TFT-LCD 面板、觸控面板、LED 與太陽能等領域以提升相關電子化學材料之技術實力。
- E.加強佈局供應鏈，加強原料供應商互動，分散集中風險，深耕發展化學材料之附加價值，廣泛地提升營運效益。
- F.建立健全的管理制度，落實公司經營理念。
- G.透過健全之財務規劃與營運管理，將公司資源發揮最佳的綜合效益。

(2)長期業務發展計畫

- A.結合相關國內外產官學界資源，佈局前瞻性技術，建立自有關鍵技術與專利，進行下一代新技術與新產品之開發。
- B.擴展國際化行銷業務，建立全球化的行銷通路與國際客戶之策略合作。
- C.因應公司發展與市場需求進行投資計畫，以配合公司營運規模之成長與充實營運能力。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	98 年度		99 年度	
	金額	%	金額	%
內銷	1,929,919	93.96	2,501,664	94.86
外銷-亞洲	124,116	6.04	135,478	5.14
總計	2,054,035	100.00	2,637,142	100.00

(2)市場佔有率

本公司在 99 年之全年營業收入為 26.37 億元，本公司估計同年國內光阻劑及配套化學品市場規模約為 125 億元，故本公司 99 年度之約略市場佔有率為 21.10%。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

依據韓日台系各家面板廠陸續於大陸投資大世代面板新廠，及中小企業面板紛紛投入觸控面板市場之下，全球面板製造產能在未來五年將以急速之成長，更增加不同技術領域的化學品之市場規模需求，本公司產品鎖定之成長產值將預期有 30%之年成長率。且顯示器相關化學材料在過去皆由國外廠商把持，但本公司持續不斷投入研發，在已成功開發出新產品的帶動下，使本公司在 2009 年即成為國內最大的面板相關化學產品供應商，另，由於面板廠商在獲利能力仍未明顯回升，在成本壓力的考量下，使具有在地化優勢、成本優勢及完整產品線之本公司，成為國內面板廠商化學材料供應商首選的合作夥伴。

另隨著國內智慧型手機、平板電腦、電子書、GPS、掌上型電腦…等觸控式面板的興起帶動下，以及綠能等產業發展等各項新技術仍在快速發展階段，使相關化學材料市場需求相當殷切，本公司未來之成長期待值也相對性提高。

(4)競爭利基

A.產品完整且具競爭力

本公司具備 TFT-LCD 面板製程上(Array、Cell、CF、Module 等)所需之各重要化學材料，可因應客戶製程上及各種規格開發客戶所需之產品，並可解決因材料之特性所可能衍生之技術問題，以協助客戶快速量產所需之產品。

B.健全之技術服務，充份滿足客戶需求

1)客製化專有產品系列 (Know-What& Know-How)

本公司以配方技術為主軸，依照客戶製程條件調配最佳客製化產品，並網羅具有面板產業經驗之技術人員(Know-What)，搭配客戶製程需求與研究人員(Know-How)針對材料特性之研發，減少客戶驗證時間，以提供客戶市場競爭力。

2)現場技術支援 (FAE Technical Support)

本公司產品之技術推廣和客服人員皆來自於國內外 TFT-LCD 面板產業、觸控面板產業、太陽能產業以及 LED 產業等領域的研發或工程部門，可完全可掌握客戶製程所需的材料特性，便於與客戶進行良好的技術溝通，同時更積極參予客戶的新產品與新技術之共同開發，可即時發現問題立即解決，大量減少客戶延遲投產之狀況，因而獲得客戶的認同與讚許。

3)產品缺陷分析 (Defect Analysis) 支援

不僅與現有客戶隨時進行產品技術分析，更與各學界、研究中心或開發中之客戶定期進行產品開發及問題分析之討論，可提供客戶更多分析資料以改善製程與品質，進而提升客戶之生產良率。

4)高學歷資深研究人員的投入

公司研發人員均來自國內外具有理工背景之菁英，更有日本研究室與資深專業人才，同時本公司為國內面板廠龍頭友達公司及化工業龍頭長興公司所合資成立之公司，可提供客戶多角化的技術解決方案。

5)在地化生產

特用化學材料大部分掌控於國外廠商，因此本公司積極投入原物料在地化生產，同時尋求其他可能的來源，除了可降低材料與生產成本外，更有利於客戶對材料之備料選擇與縮短調貨時間，大幅降低庫存水準與採購成本。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素：

- 1)隨著 TFT-LCD 各衍生之產品線如 3D 顯示器、Touch 面板需求日益上升，本公司為因應客戶之產品開發腳步，也將持續投入更高技術之材料開發，並且藉由集團客戶多方的支援，相較其他材料廠商具有接近客戶及了解技術關聯性之優勢。
- 2)除顯示器產業外，本公司更致力於太陽能以及 LED 等綠能材料之開發，如晶圓切削液、LED 封裝膠等產品，預期未來太陽能產業及 LED 產業將是持續成長的趨勢，本公司之產品也將因此受惠。

B.不利因素及因應對策：

- 1)本公司係由台灣之面板大廠轉投資而設立，具有集團色彩，市場上少數與集團廠商競爭之同業擔心向本公司購料恐有遇缺料時，公司會以提供集團公司為優先，而有斷料缺貨之疑慮。

因應對策：a.透過代理商之策略，轉由代理商代予溝通並承接出貨風險，以淡化集團色彩。

b.本公司向來秉持誠信原則，對於承接之訂單均依約供貨，未曾有斷貨供應之情事，以鞏固客戶信心及建立市場口碑。

- 2)消費性電子產品生命週期短，價格波動快速，故對材料的要求也日新月異。

因應對策：a.走在客戶前端積極開發與研究高階產品，並配合客戶導入生產，以高品質之產品與及時性服務取代市場價格競爭。

b.藉由提升產品技術層次、維持供貨品質穩定、訂定合理價格及提供及時服務等方式深耕客戶及開發新客源，以建立客戶對本公司各項產品之信賴度。

- 3)目前少數原料材仍掌握在國外廠商上。

因應對策：積極尋求並評估台灣本土具競爭優勢之替代性原料，予以扶持及導入使用，此外，亦加強本公司原材料之研發自製能力，以減少對國外原材料之依賴。

2.主要產品之重要用途及產製過程

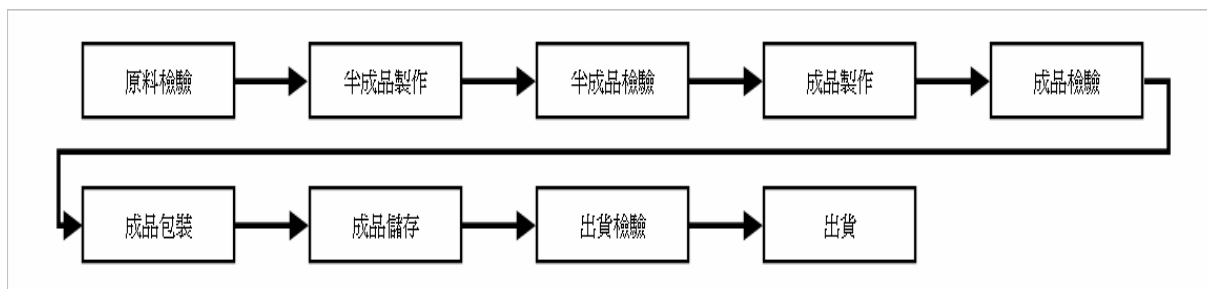
(1)主要產品之重要用途

主要產(商)品	重要用途或功能
光阻材料	感光材料間隙材 感光材料間隙材料主要功能是維持 LCD 上下兩片玻璃基版的距離，以防止因厚度控制不均而造成液晶應答特性的改變。
	彩色光阻 彩色光阻為 TFT-LCD 中關鍵元件彩色濾光片(Color Filter)之主要原料，亦是顯色之來源。
	光反應透明材料 應用於產品表層可以增強產品的安定性，提供保護效果，達到提升耐刮耐磨性，高度透明性、耐熱、耐化性及高阻水阻氣性等產品所需的特殊保護效果。也可以經由其特殊的設計來改變產品表面特性，滿足客戶特定需求。

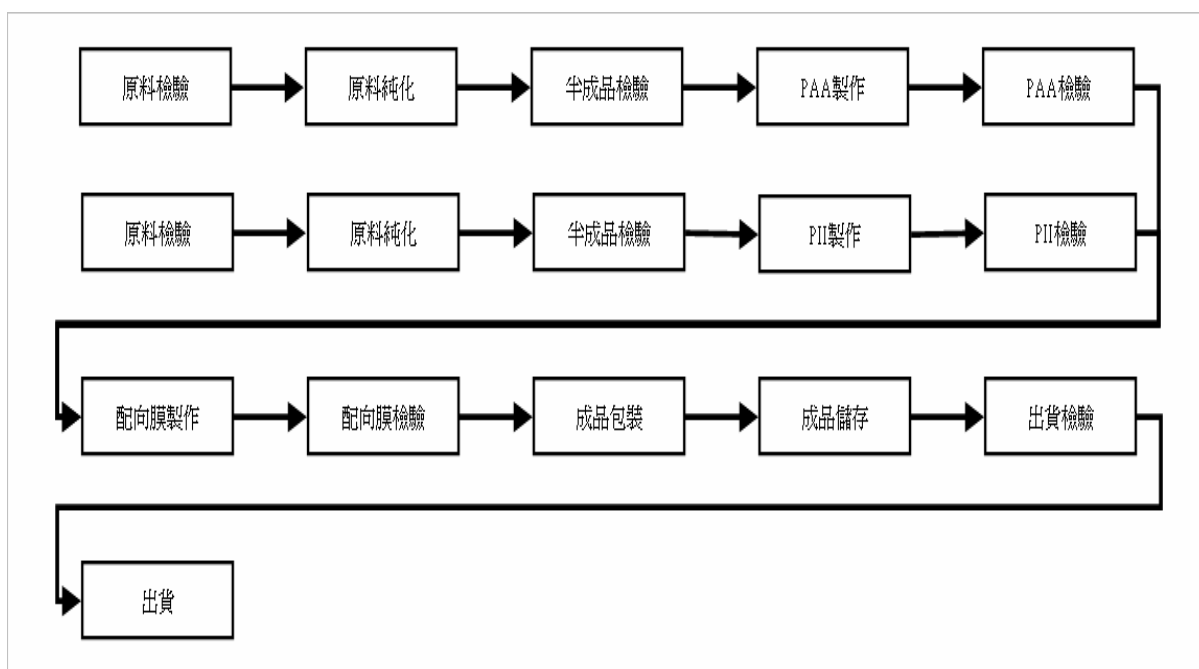
主要產(商)品	重要用途或功能
配向膜	主要功能為使液晶分子排列的方向整齊一致及提供液晶預傾角，為使液晶材料達成良好旋轉效果。

(2)主要產品之產製過程

A.光阻材料



B.配向膜



3.主要原料之供應狀況

光阻劑在運用上一般會因為產品設計的不同，而會有不同的規格或調配比列，但主要的成分為樹脂、感光物(光起始劑及多官能基單體)、色膏(顏料，分散劑)、溶劑及添加劑(流平劑、密著促進劑等)，相關原料皆透過二家以上的供應商採購，而部份重點原物料也列為公司之研發重點，且在本公司藉集團力量以及優異的新產品開發能力，與供應商皆維持良好關係，在材料供應上除了能滿足生產需求外，對於主要材料之供應安全性將更有助益。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近兩年度營業收入或毛利率變動情形

單位：新台幣仟元

年度	98 年度	99 年度
營業收入淨額	2,054,035	2,637,142
營業毛利	388,789	669,944
毛利率	18.93%	25.40%
毛利率變動率	—	34.18%

在顯示器產業相關材料方面，係由於 LCD 化學材料的需求上升，且有新產品加入銷售行列；而在綠能產業相關材料方面，係因產品技術逐漸成熟量產使銷量上升，使 99 年度整體營業毛利率較 98 年度成長 34.18%。

- (2) 毛利率較前一年變動達 20% 者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響

單位：新台幣仟元

產品分類	營業毛利前後期增減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	數量差異	銷售組合差異
顯示器產業相關材料	273,617	138,472	36,464	68,049	30,632
綠能產業相關材料	7,538	(519)	392	35,646	(27,981)

A. 顯示器產業相關材料

- 1) 價差：99 年度因相關產品組合因素致平均單價提升，產生有利之售價差異。另因銷售量增加，使生產達經濟規模，產生有利之成本價格差異。
- 2) 量差：99 年度因顯示器產業相關材料銷售量較 98 年度增加，產生有利之數量差異。

B. 綠能產業相關材料

- 1) 價差：99 年度銷售量雖大幅增加，但因平均單價下降且實際銷售規模尚小，而產生不利之售價差異。另因銷售量增加使生產達經濟規模，產生有利之成本價格差異。
- 2) 量差：99 年度因綠能產業相關材料銷售量大幅增加，產生有利之數量差異。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	98 年度				99 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	T 供應商	855,503	55.80	無	T 供應商	976,121	55.54	無
2	S 供應商	177,152	11.55	無	E 供應商	179,218	10.20	無
3	E 供應商	122,015	7.96	無	S 供應商	141,024	8.02	無
	其他	378,504	24.69		其他	461,278	26.24	
	進貨淨額	1,533,174	100.00		進貨淨額	1,757,641	100.00	

增減變動原因：

A.對 T 供應商採購增加主要係 99 年度銷量增加，故採購原料量增加所致。

B.因銷售產品組合之改變造成採購原料變動，故於 99 年度對 S 供應商之採購量減少而對 E 供應商之採購量增加。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	98 年度				99 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	友達	1,639,254	79.81	採權益法評價之投資公司	友達	2,053,256	77.86	採權益法評價之投資公司
	其他	414,781	20.19		其他	583,886	22.14	
	銷貨淨額	2,054,035	100.00		銷貨淨額	2,637,142	100.00	

增減變動原因：本公司致力於開發新客戶，99 年度已初見成效，故對於友達之銷貨比例下降。

6.最近二年度生產量值

單位：KG；新台幣仟元

主要產品	98 年度			99 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
顯示器產業相關材料	298,595	232,388	277,479	535,344	385,140	353,285
綠能產業相關材料	4,500	2,930	409	28,800	20,380	2,133
合計	303,095	235,318	277,888	564,144	405,520	355,418

變動分析：

(1)因業務成長故本公司 99 年度產量及銷售量較 98 年度增加。

(2)因本公司興建中科廠房擴充產能故 99 年度產能較 98 年度增加。

7.最近二年度銷售量值

單位：KG；新台幣仟元

主要商品	98 年度				99 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
顯示器產業相關材料	18,766,562	1,929,120	100,605	124,116	22,063,810	2,451,506	116,414	123,975
綠能產業相關材料	4,310	799	0	0	786,602	50,158	163,400	11,503
合 計	18,770,872	1,929,919	100,605	124,116	22,850,412	2,501,664	279,814	135,478

變動分析：因業務成長故本公司 99 年度銷售量值均較 98 年度增加。

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人；%

年度		98 年度	99 年度	100 年 3 月 31 日
員工人數	管理人員	20	29	29
	研發人員	79	106	107
	行銷人員	10	15	15
	製造人員	58	67	70
	合計	167	217	221
平均年歲(歲)		31.0	32.3	33.2
平均服務年資(年)		1.9	2.1	2.2
學歷分佈 比率	博士	12.0	15.7	14.9
	碩士	39.5	37.5	38.0
	大專	42.5	46.3	46.6
	高中	6.0	0.5	0.5

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防制費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司未達公告設置環保專責單位人員門檻，及尚未需繳納空氣污染排放費，但有申領相關許可文件，顯示本公司對環保的管理與實踐，已相當重視，茲將本公司所取得之許可證名稱及證號列示如下：

- (1) 固定污設置許可證：依法令規定申請固定污染操作許可，經行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局 99 年 10 月 20 日中環字第 0990023363 號函核發許可，准予依許可登記事項辦理。

- (2)水污染防治許可證：依法令規定申請水污染防治許可證，經行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局通過准予核發中科環水許字第 BD007-00 號，准予依許可登記事項辦理。
- (3)廢棄物清理計畫書辦理新設申請：依「廢棄物清理法」等相關規定申請廢棄物清理計畫書，經行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局 99 年 9 月 20 日中環字第 0990020781 號，同意備查。
- (4)毒性化學物質核可文件：依「毒性化學物質管理法」規定申請毒性化學物質核可文件，經台中市政府 99 年 10 月 15 日府授環管字第 0990300760 號函發許可號。

2.公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
臭氧觸媒空污處理設備	1 組	2010.12	4,680	4,680	空氣污染防治設備

- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之做計金，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：
- 本公司一向遵行政府環保、安全衛生之相關法規，而近二年度與截至公開說明書刊印日止，僅發生外包植栽工程廠商因未注意相關法令致本公司遭罰鍰外，皆無發生其它污染環境事件，本公司除積極請外包廠商於施工時確實注意相關環境安全法令規章外，同時也積極加強本公司人員訓練，以避免上開事件發生；再者，本公司一向致力於環境安全衛生管理之實踐與理念推廣，並響應綠色環保以提升大眾生活環境品質，所生產之化學材料中也往可將產品回收再加工使用之研發邁進，以期為社會的永續發展貢獻一份心力，並成為綠色企業模範之一。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(五)勞資關係

- 1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施

本公司秉持員工為公司最重要的資產，為讓員工能有舒適愉快之工作環境，使其能心無旁騖的為公司服務，本公司除依勞基法辦理法定福利措施外，已成立職工福利委員會，並也充分照顧同仁及其眷屬之身心健康，故對員工的福利十分注重，目前福利措施要項如下：

A.薪資：績效獎金、員工分紅認股等激勵性薪資。

B.優於勞基法的休假：除法定特休假、陪产假及生理假外，另有優於勞基法的訂婚假。

- C.完善的保險：除法定勞、健保外，另提供員工免費團保等完善保險制度。
- D.貼心的福利：結婚補助、生育補助、喪葬補助、住院補助、生日及三節福利點數等。
- E.體貼的健康照護：設有醫務中心，關懷員工健康。
- F.員工活動：舉辦各式體育競賽及康樂活動，還有自助式福利點數制度及特約商店折扣等。
- G.便利的工作環境：備有員工宿舍、停車場、員工餐廳及閱覽室。

(2)進修及訓練

本公司為落實人才培育的理念，特建構一套完整之人力培訓制度，目的在使全體員工之專業知識及技能皆能更為紮實，並進而培養出更優質之經營團隊。

現行員工教育訓練辦理項目如下：

- A.新進人員教育訓練：其目的在於建立新進人員對公司或工作上的基本概念、知識及技術，以期在最短的期間適應公司環境。
- B.公司內部及外部教育訓練：其目的在給在職人員學習執行職務上必要之專門知識及技術，或提高員工之性向素質，而舉辦各種教導講習會。
- C.主管人員教育訓練：其目的在於加強經營管理人才之管理能力，以改善本公司整體工作效率、促進團隊共識，並提升全公司凝聚力。
- D.外派教育訓練課程：其目的在於培訓員工，以及提昇員工之專業與公司向心能力。

(3)退休制度與實施狀況

本公司職工退休金給付係依勞動基準法訂定，並依法提撥及代員工自提退休準備金，且截至公開說明書刊印日止尚無員工退休之情事。

(4)勞資間之協議情形

本公司相當重視員工意見，除定期舉行全體員工之會議、主管級會議外，並開放式管理方式，鼓勵同仁有意見得隨時以公開及透明方式與相關人員溝通，並要求主管及相關部門迅速給予回覆，以求落實雙向溝通的目的。

- 2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司妥善規劃人力資源管理原則，並適時因應社會及經濟環境之變遷，檢討相關之人事制度，注重員工福利，提供優良工作環境並維持暢通之溝通管道及勞資關係之和諧，故均維持和諧之勞資關係，無因勞資糾紛遭受損失。

二、固定資產及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之十或一億元以上之固定資產

99年12月31日

單位：新台幣仟元

固定資產名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
中科廠房屋及建築	座	1	98.09	236,665	-	236,665	所有部門共用	-	-	-	-
中科廠廠房機電工程	座	1	99.08	210,323	-	210,323	所有部門共用	-	-	-	-

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.資本租賃(每年租金達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上者)：無

2.營業租賃，每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產：

99年12月31日

單位：新台幣仟元

資產名稱	單位	數量	租賃期間	租金	出租人	租金之計算及支付方式	租約所定之限制
路竹廠區廠房	M ² /式	4,420M ² /式	99.1.1-99.12.31	6,835	長興化學工業股份有限公司	依合約/匯款	無

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況：

100年3月31日

工廠\項目	建物面積(m ²)	員工人數	產品種類	目前使用狀況
台中廠區	17,403 m ²	175	光阻類產品	良好
湖口廠區	159 m ²	9	配向膜	良好
路竹廠區	4,252 m ²	37	光阻類產品、配向膜	良好

2.最近二年度設備產能利用率：

單位：KG；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	98 年度				99 年度			
	產能	產量	產能 利用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
顯示器產業相關材料	298,595	232,388	77.83%	277,479	535,344	385,140	71.94%	353,285
綠能產業相關材料	4,500	2,930	65.11%	409	28,800	20,380	70.76%	2,133
合計	303,095	235,318	77.64%	277,888	564,144	405,520	71.88%	355,418

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況：

單位：股；新台幣仟元

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權 淨值	市價	會計處 理方式	最近年度投 資報酬		持有 公司 股份 數額
				股數	股權比列				投資 損益	分配 股利	
LS Materials Corporation	化學材料之 研發、製造 及銷售中心	5,617 (JPY15,000)	5,327	1,500	100%	5,327	—	權益法	(231)	—	—
Daxin Materials (Samoa) Corporation	本公司投資 海外事業之 控股公司	—	—	1	100%	—	—	權益法	—	—	—

(二)綜合持股比例

99 年 12 月 31 日

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事業 之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Daxin Materials (Samoa) Corporation	1,500	100.00%	—	—	1,500	100.00%
LS Materials Corporation	1	100.00%	—	—	1	100.00%

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事監察人及持股超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃	中部科學園區 工業管理局	97.3-116.12	中部科學園區 土地租賃	無
租賃	長興化學工業 股份有限公司	100.3.1-100.12.31	路竹廠區廠房、研究所及 設備	無
借款合同	兆豐國際商業	98.10.27-103.10.27	供建造廠辦大樓及其附屬 設備、購置機器設備之用	無
借款合同	中華開發工業 銀行	99.06.25-102.06.25	供建造廠辦大樓及其附屬 設備、購置機器設備之用	須達成一定之財務 比率
借款合同	台灣工業銀行	99.10.27-101.10.27	供建造廠辦大樓及其附屬 設備、購置機器設備之用	無
借款合同	台新銀行	99.12.27-101.10.27	信用借款	無

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：

本公司並無辦理併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債。本公司前各次現金增資計畫實際完成日距申報時未逾三年者，茲說明各次計畫內容、執行情形及效益分析如下：

(一)九十六年度現金增資

1.計畫內容

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：96年12月14日經授商字第09601305760號。

(2)本次計畫所需資金總額 680,000 仟元。

(3)資金來源：

A.現金增資 20,000 仟股，每股發行價格 12 元，總金額 240,000 仟元。

B.銀行借款及自有資金金額 440,000 仟元。

(4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度					
			97年 第4季	98年 第1季	98年 第2季	98年 第3季	98年 第4季	99年 第1季
新建廠房設備	99年 第1季	680,000	80,050	147,450	163,760	144,940	98,670	45,130

2.執行情形

計畫項目	執行	狀況	
		金額	進度
新建廠房設備	支用金額	預定	680,000仟元
		實際	680,000仟元
	執行進度(%)	預定	100.00%
		實際	100.00%

3.執行效益分析

由於此建置廠房倉庫計畫已於 99 年第 4 季完工，中科廠區將可提供營運管理、生產製造及倉儲等完整功能，有助於產能之提升及擴大對現有客戶之服務。

(二)九十八年度現金增資

1.計畫內容

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：98年8月20日經授商字第09801187490號。

(2)本次計畫所需資金總額 1,500,000 元。

(3)資金來源：現金增資 100,000 股，每股發行價格 15 元，總金額 1,500,000 元。

(4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			98年第3季
充實營運資金	98年8月	1,500	1,500

2.執行情形

計畫項目	執行狀況		
充實營運資金	支用金額	預定	1,500仟元
		實際	1,500仟元
	執行進度(%)	預定	100.00%
		實際	100.00%

3.執行效益分析

本計畫已於98年8月完成。在充實營運資金後，提升本公司財務調度靈活性，並節省利息支出。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		95 年	96 年	97 年	98 年	99 年
流 動 資 產		458,637	945,330	730,722	1,440,274	1,498,665
基 金 及 投 資		0	0	0	0	5,327
固 定 資 產		47,438	77,467	133,758	191,540	617,576
無 形 資 產		4,583	3,682	3,556	2,256	1,263
其 他 資 產		1,242	2,407	4,507	43,607	64,243
資 產 總 額		511,900	1,028,886	872,543	1,677,677	2,187,074
流 動 負 債	分 配 前	153,504	447,490	324,627	863,990	885,092
	分 配 後	153,504	447,490	324,627	921,711	987,811
長 期 負 債		0	0	0	7,455	206,185
其 他 負 債		0	93	120	186	168
負 債 總 額	分 配 前	153,504	447,583	324,747	871,631	1,091,445
	分 配 後	153,504	447,583	324,747	929,352	1,194,164
股 本		400,000	607,660	615,700	641,340	684,796
資 本 公 積		0	40,000	0	3,758	22,615
保 留 盈 餘	分 配 前	(41,604)	(66,357)	(67,904)	160,948	388,277
	分 配 後	(41,604)	(66,357)	(67,904)	96,814	217,078
金 融 商 品 未 實 現 損 益		0	0	0	0	0
累 積 換 算 調 整 數		0	0	0	0	(59)
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		0	0	0	0	0
股 東 權 益 總 額	分 配 前	358,396	581,303	547,796	806,046	1,095,629
	分 配 後	358,396	581,303	547,796	748,325	992,910

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		95 年	96 年	97 年	98 年	99 年
營 業 收 入		133,322	984,199	1,366,947	2,054,035	2,637,142
營 業 毛 利		14,229	118,899	117,500	388,789	669,944
營 業 (損) 益		(43,513)	(27,239)	(45,571)	161,065	309,985
營 業 外 收 入 及 利 益		2,815	3,234	6,583	14,919	2,128
營 業 外 費 用 及 損 失		906	749	2,559	2,188	5,507
繼 續 營 業 部 門 稅 前 (損) 益		(41,604)	(24,754)	(41,547)	173,796	306,606
繼 續 營 業 部 門 損 益		(41,604)	(24,754)	(41,547)	228,852	291,463
停 業 部 門 損 益		0	0	0	0	0
非 常 損 益		0	0	0	0	0
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		0	0	0	0	0
本 期 損 益		(41,604)	(24,754)	(41,547)	228,852	291,463
每 股 盈 餘 (虧 損) (註 1)		(1.04)	(0.60)	(0.68)	3.67	4.01

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

註 1：係追溯調整後之每股盈餘

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：

- 1.本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十六年度淨損並無影響。
- 2.本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量、認列及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對民國九十七年度淨損並無影響。
- 3.本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」並依其規定認列及衡量存貨成本及銷貨成本。此項變動致使民國九十八年度淨利及追溯調整每股盈餘分別減少 1,899 千元及 0.03 元。
- 4.本公司對於關係人之認定，係依據民國九十九年十二月三十一日基秘字第 371 號函處理，此項變動不影響民國九十九年度列計本期淨利及每股盈餘。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
95	安侯建業會計師事務所	曾漢鈺會計師	無保留意見
96	安侯建業會計師事務所	曾漢鈺會計師	無保留意見
97	安侯建業會計師事務所	曾漢鈺會計師	無保留意見
98	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺會計師、魏興海會計師	修正式無保留意見(註1)
99	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺會計師、魏興海會計師	修正式無保留意見(註1)

註1：為98年度開始適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」會計變動所致。

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

98年度之財務簽證配合本公司規劃申請公開發行，由安侯建業聯合會計師事務所曾漢鈺、魏興海會計師查核簽證。

(四)財務分析

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		95年	96年	97年	98年	99年	
財務結構	負債佔資產比率%	29.99	43.50	37.22	51.95	49.90	
	長期資金占固定資產比率%	755.50	750.39	409.54	424.72	210.79	
償債能力	流動比率%	298.78	211.25	225.10	166.70	169.32	
	速動比率%	297.91	204.33	213.31	157.66	159.40	
	利息保障倍數	-	-	-	1107.98	217.28	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.09	3.09	3.02	3.26	3.01	
	平均收現日數(註3)	175	118	121	112	122	
	存貨週轉率(次)	490.09	61.56	38.24	34.78	31.51	
	應付款項週轉率(次)	2.03	3.42	3.83	3.74	3.30	
	平均銷貨日數(註3)	1	6	10	11	12	
	固定資產週轉率(次)	2.81	12.70	10.22	10.72	4.27	
	總資產週轉率(次)	0.26	0.96	1.57	1.22	1.21	
獲利能力	資產報酬率(%)	(16.25)	(3.21)	(4.37)	17.96	15.09	
	股東權益報酬率(%)	(23.22)	(5.27)	(7.36)	33.81	30.65	
	占實收資本比率%	營業利益	(10.88)	(4.48)	(7.40)	25.11	45.27
		稅前純益	(10.40)	(4.07)	(6.75)	27.10	44.77
	純益率(%)	(31.21)	(2.52)	(3.04)	11.14	11.05	
現金流量	每股盈餘(虧損)(元)	(1.04)	(0.60)	(0.68)	3.67	4.01	
	現金流量比率(%)	(註2)	(註2)	(註2)	15.17	39.88	
	現金流量允當比率(%)	(註2)	(註2)	(註2)	41.34	58.89	
槓桿度	現金再投資比率(%)	(註2)	(註2)	(註2)	14.68	20.87	
	營運槓桿度	0.91	0.28	0.40	1.25	1.14	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

1. 長期資金占固定資產比率減少：主係本期固定資產增加所致。
2. 利息保障倍數下降：主係因本期固定資產利息資本化所致。
3. 固定資產週轉率減少：主係本期固定資產增加所致。
4. 占實收資本比率(營業利益)增加：主係本期營業利益增加所致。
5. 每股盈餘增加：主係本期稅後淨利增加所致。
6. 現金流量比率增加：主係營收成長，使營業活動淨現金流入增加所致。
7. 現金再投資比率增加：主係營收成長，使營業活動淨現金流入增加所致。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：相關比率為負值，故不適用。

註3：日數採無條件進位。

註4：本公司於95年7月12日核准設立，故95年度無期初財務數字。

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近兩年度資產負債表及損益表之會計科目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因如下：

單位：新台幣仟元

項目	年度	99 年度	98 年度	差 異		說 明
		金額	金額	金額	%	
現金		487,880	437,661	50,219	11.47	主要係 99 年度獲利成長所致。
房屋及建築		249,904	-	249,904	100.00	主要係中科廠房於 99 年 12 月啟用所致。
累計折舊		(113,573)	(81,180)	(32,393)	39.90	主要係設備增加，資本支出增加所致。
未完工程及預付設備款		246,173	63,204	182,969	289.49	主要係中科廠房之機電工程施工進行中所致。
短期借款		10,000	80,000	(70,000)	(87.50)	主要係 99 年度以建廠中長期資金需求為主，短期性週轉金需求減少。
應付票據及帳款		541,071	620,101	(79,030)	(12.74)	主要係 99 年第四季初進貨金額減少所致。
一年內到期之長期借款		42,366	-	42,366	100.00	主要係 99 年度建廠資金需求，屬一年內到期部分依科目重分類。
應付費用及其他流動負債		70,081	34,252	35,829	104.60	主要係獲利成長，應付所得稅增加。
應付薪資及獎金		129,562	86,553	43,009	49.69	主要係員工人數成長所致。
應付工程及設備款		66,588	36,693	29,895	81.47	主要係 99 年度中科廠房建物工程款估計入帳所致。
長期借款		206,185	7,455	198,730	2,665.73	主要係 99 年度建廠資金需求，故中長期借款增加。
未分配盈餘		372,182	160,948	211,234	131.24	主要係 99 年度淨利所致。
營業收入淨額		2,637,142	2,054,035	583,107	28.39	主要係訂單增加，營收成長。
營業成本		1,967,198	1,665,246	301,952	18.13	主要係隨營收成長而增加。
營業毛利		669,944	388,789	281,155	72.32	主要係銷售量提升及產品組合變動所致。
管理及總務費用		80,683	52,928	27,755	52.44	主要係營收成長，相關管理支出亦同步拉升及因搬遷、進出口等運雜費支出增加所致。
研究發展費用		236,500	148,877	87,623	58.86	主要係研發人員增加及相關研究發展費用增加所致。
營業淨利		309,985	161,065	148,920	92.46	主要係訂單增加，營收成長。
稅前淨利		306,606	173,796	132,810	76.42	主要係訂單增加，營收成長。
所得稅費用(利益)		15,143	(55,056)	70,199	(127.50)	主要係 98 年度大幅迴轉備抵遞延所得稅資產所致。
本期淨利		291,463	228,852	62,611	27.36	主要係訂單增加，營收成長。

二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告：

1. 98 年度財務報告：請參閱第 58 頁至第 84 頁。
2. 99 年度財務報告：請參閱第 85 頁至第 115 頁。

(二)最近年度經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表：請參閱第 116 頁至第 143 頁。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況：

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計劃。

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	99 年度	98 年度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	1,498,665	1,440,274	58,391	4.05
長 期 投 資	5,327	-	5,327	100
固 定 資 產	617,576	191,540	426,036	222.43
無 形 資 產	1,263	2,256	(993)	(44.02)
其 他 資 產	64,243	43,607	20,636	47.32
資 產 總 額	2,187,074	1,677,677	519,397	31.14
流 動 負 債	885,092	863,990	21,102	2.44
長 期 負 債	206,185	7,455	198,730	2,665.73
其 他 負 債	168	186	(18)	(9.68)
負 債 總 額	1,091,445	871,631	219,814	25.22
股 本	684,796	641,340	43,456	6.78
資 本 公 積	22,615	3,758	18,857	501.78
保 留 盈 餘	388,277	160,948	227,329	141.24
股 東 權 益	(59)	-	(59)	(100)
其 他 調 整 項 目				
股 東 權 益 總 額	1,095,629	806,046	289,583	35.93

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

1. 固定資產增加：主要係中科廠房棟於 99 年 12 月啟用及中科廠房之機電工程施工進行中所致。
2. 其他資產增加：主要係中科廠房機電工程設備保證金及備抵遞延所得稅資產-非流動迴轉所致。
3. 長期負債增加：主要係 99 年度建廠資金需求，故中長期借款增加。
4. 資本公積增加：主要係 99 年度員工紅利轉增資及員工認股權執行所致。
5. 保留盈餘增加：主要係 99 年度之獲利較 98 年度增加所致。

(二)經營結果分析

1. 經營結果比較分析表：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	99 年度	98 年度	增(減)金額	變動比例%
營 業 收 入		2,637,895	2,057,190	580,705	28.23
銷貨退回及折讓		753	3,155	(2,402)	(76.13)
營業收入淨額		2,637,142	2,054,035	583,107	28.39
營 業 成 本		1,967,198	1,665,246	301,952	18.13
營 業 毛 利		669,944	388,789	281,155	72.32
營 業 費 用		359,959	227,724	132,235	58.07
營 業 淨 利		309,985	161,065	148,920	92.46
營 業 外 收 入		2,128	14,919	(12,791)	(85.74)
營 業 外 支 出		5,507	2,188	3,319	151.69
稅 前 淨 利		306,606	173,796	132,810	76.42
所得稅費用(利益)		15,143	(55,056)	70,199	(127.50)
本 期 淨 利		291,463	228,852	62,611	27.36

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：

1. 營業收入、營業毛利、營業淨利、稅前淨利及本期淨利增加：主要係景氣回溫，營收成長及公司研發成果漸浮現，訂單增加所致。
2. 營業費用增加：主要係營收成長，致相關之推銷、管理及研發費用均增加。
3. 營業外收入減少：主要係兌換損益及 98 年經濟部專案補助收入所致。
4. 所得稅費用增加：主要係 98 年度大幅迴轉備抵遞延所得稅資產所致。

2. 預計未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司之主要產品為光電產業用之化學材料，業務單位依據現有產品的銷售預測、新產品開發進度、配合客戶 design-in 進度與市場需求，並考量自有產能的規劃及業務發展策略，可以預期在來年銷售數量會持續成長。財務方面主要透過長期資金來源以支應資本支出，短期間內應無資金不足之重大影響。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流入(出)量(3)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
437,661	352,943	(302,724)	487,880	-	-

(1)營業活動：產生淨現金流入 352,943 仟元，主要係營收成長所致。

(2)投資活動：產生淨現金流出 436,070 仟元，主要係建置廠房倉庫、購置固定資產及長期投資等支出增加所致。

(3)融資活動：產生淨現金流入 133,346 仟元，主要係建廠資金需求增加所致。

2.流動性不足之改善計畫：本公司最近年度現金流量之流動性尚無不足之情形發生。

3.未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
487,880	512,911	(454,035)	546,756	-	-

(1)未來一年預計現金流量情形分析：

A.營業活動：產生淨現金流入 512,911 仟元，預計主要原因係營收成長所致。

B.投資活動：產生淨現金流出 492,206 仟元，預計主要原因係建置研發大樓及購置固定資產所致。

C.融資活動：產生淨現金流入 38,171 仟元，預計主要原因係建廠資金需求增加所致。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度之重大資本支出為中部科學園區建置廠房、倉庫及購置相關設備，資金來源主要是來自現金增資、銀行借款及自有營運資金支應。中科廠房完工後可提供營運管理、生產製造及倉儲等完整功能，預期整體之產值與銷值均有所挹。

另外，因考量業務發展之需求，已於 99 年 10 月 6 日經董事會決議通過，興建研發大樓及研發實驗室，並購置相關設備。預計將於 100 年下半年度動工，總資本支出金額預估約為 6.5 億元，將以自有之營運資金按各期之工程進度投入。研發大樓及研發實驗室完工後，有助於投注先端技術之開發，以因應客戶對新產品之需求。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.轉投資政策：

本公司經營團隊基於營運需求與公司未來策略發展等因素，就組織型態、市場狀況、業務發展、財務狀況等項目進行詳細評估建議，以利管理當局隨時掌握投資標的之業務發展與財務狀況，提供經營團隊作為投資評估與決策分析之參考。

2.獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	持股比率	認列被投資公司最近年度損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
Daxin Materials(Samoa)Corporation(DMSA)	100%	-	創辦期間	預計正式營運後即可改善
LS Materials Corporation (LS)	100%	(231)	創辦期間	預計正式營運後即可改善

3.未來一年投資計畫：

本公司未來一年之投資計畫，將依未來營運發展之需求及管理階層之經營決策，對外進行投資。

(六)其他重要事項：無。

會計師查核報告

達興材料股份有限公司董事會 公鑒：

達興材料股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達達興材料股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，達興材料股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

民國九十八年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

魏興海

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國九十九年二月九日

達興材料股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98.12.31		97.12.31			98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100	\$ 437,661	26	289,563	33	2100	\$ 80,000	6	-	-
1310					2140	620,095	37	259,017	30
			217	-	2150	6,397	-	5,127	1
1140	91,976	6	54,364	6	2170	34,252	2	12,505	1
1150	772,685	46	341,556	39	2171	86,553	5	28,867	3
1190	28,960	2	6,762	1	2224	36,693	2	19,111	2
1210	58,025	3	37,728	4		863,990	52	324,627	37
1280	3,318	-	532	-	長期負債：				
1286	26,649	2	-	-	2420	7,455	-	-	-
1291	21,000	1	-	-	其他負債：				
	1,440,274	86	730,722	83	2820	186	-	120	-
固定資產(附註五及六)：					負債合計				
成 本：					股東權益(附註四(八))：				
1531	58,228	3	51,694	6	3110	616,700	37	615,700	71
1538	94,557	6	70,193	8	3140	24,640	1	-	-
1561	11,035	1	10,479	1	3211	3,758	-	-	-
1681	45,696	3	36,259	5	3351	160,948	10	(67,904)	(8)
	209,516	13	168,625	20	股東權益合計				
15X9	(81,180)	(5)	(48,065)	(6)		806,046	48	547,796	63
1670	63,204	4	13,198	2	承諾及或有事項(附註七)				
	191,540	12	133,758	16	負債及股東權益總計				
無形資產(附註四(四))：						\$ 1,677,677	100	872,543	100
1720	1,583	-	2,583	-					
1750	673	-	973	-					
	2,256	-	3,556	-					
其他資產：									
1820	4,795	-	4,507	1					
1860									
	38,812	2	-	-					
	43,607	2	4,507	1					
資產總計	\$ 1,677,677	100	872,543	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
4111 營業收入(附註五)	\$ 2,057,190	100	1,368,481	100
4190 減:銷貨退回及折讓	3,155	-	1,534	-
營業收入淨額	2,054,035	100	1,366,947	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	1,665,246	81	1,249,447	91
營業毛利	388,789	19	117,500	9
營業費用(附註五):				
6100 推銷費用	25,919	1	13,159	1
6200 管理及總務費用	52,928	3	34,503	3
6300 研究發展費用	148,877	7	115,409	8
	227,724	11	163,071	12
營業淨利(損)	161,065	8	(45,571)	(3)
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	2,374	-	5,831	-
7160 兌換利益淨額	-	-	477	-
7250 呆帳轉回利益(附註四(十一))	438	-	-	-
7290 補助收入(附註七)	12,054	-	-	-
7480 什項收入	53	-	275	-
	14,919	-	6,583	-
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	157	-	-	-
7560 兌換損失淨額	1,878	-	-	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(十一))	153	-	2,553	-
7880 什項支出	-	-	6	-
	2,188	-	2,559	-
稅前淨利(損)	173,796	8	(41,547)	(3)
8111 所得稅利益(附註四(九))	55,056	3	-	-
本期淨利(損)	\$ 228,852	11	(41,547)	(3)
每股盈餘(元)(附註四(十))				
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 2.82	3.71	(0.68)	(0.68)
稀釋每股盈餘	\$ 2.70	3.55		

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	累 積 盈 (虧)	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 607,660	-	40,000	(66,357)	581,303
員工行使認股權	8,040	-	-	-	8,040
資本公積彌補虧損	-	-	(40,000)	40,000	-
民國九十七年度淨損	-	-	-	(41,547)	(41,547)
民國九十七年十二月三十一日餘額	615,700	-	-	(67,904)	547,796
現金增資	1,000	-	500	-	1,500
員工行使認股權	-	24,640	3,258	-	27,898
民國九十八年度淨利	-	-	-	228,852	228,852
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 616,700</u>	<u>24,640</u>	<u>3,758</u>	<u>160,948</u>	<u>806,046</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 228,852	(41,547)
調整項目：		
折舊及各項攤銷	39,701	27,283
呆帳轉回利益	(438)	-
存貨跌價損失	9,020	6,113
金融資產評價損失(利益)	217	(217)
處分固定資產利益	-	(181)
其他不影響現金流量之費損及收益淨額	-	217
其他金融資產－流動(增加)減少	(22,198)	5,796
應收票據及帳款(含關係人)(增加)減少	(468,303)	114,235
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(2,786)	2,816
存貨增加	(29,317)	(16,214)
遞延所得稅資產增加	(65,461)	-
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	362,348	(124,106)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	79,433	(14,216)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>131,068</u>	<u>(40,021)</u>
投資活動之現金流量：		
無形資產增加	(309)	(971)
購買固定資產價款	(78,480)	(67,254)
處分固定資產價款	188	198
存出保證金增加	(288)	(2,100)
受限制存款增加	(21,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(99,889)</u>	<u>(70,127)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	1,500	-
員工行使認股權	27,898	8,040
存入保證金增加	66	27
長期借款增加	7,455	-
短期借款增加	80,000	-
融資活動之淨現金流入	<u>116,919</u>	<u>8,067</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	148,098	(102,081)
期初現金及約當現金餘額	289,563	391,644
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 437,661</u>	<u>289,563</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 152	-
本期支付所得稅	\$ 289	-
支付現金購買固定資產：		
固定資產增加數	\$ 96,062	82,712
應付工程及設備款增加	(17,582)	(15,458)
支付現金	<u>\$ 78,480</u>	<u>67,254</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(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依中華民國公司法設立。主要營業項目為光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等。

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日員工人數分別為167人及130人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資，包括自投資日起三個月內到期之附買回條件債券。

(五)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外個別資產或現金產生單位之資產群組)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(六)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或金融負債。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎；本公司民國九十七年度(含)以前之存貨以總成本與總市價孰低為評價基礎。成本之計算採加權平均法；市價以淨變現價值或重置成本為基礎。

(九)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年限如下：

- 1.機器設備：2~7年
- 2.研發設備：2~8年
- 3.生財器具：3~5年
- 4.其他設備：2~5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(十)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

專利權讓售合約所支付之授權費，依估計未來效益年限分五年平均攤銷，電腦軟體依其估計之效益年限分二年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)退休金

本公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號之規定，惟仍應揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司於民國九十六年間發行之員工認股權計畫依會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

本公司於民國九十七年一月一日以後發行之員工認股權計畫依財務會計準則公報第三十九號採用內含價值法認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日發行時最近期財務報告之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股權計算規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年一月一日以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號解釋函及財務會計準則公報第三十九號之規定處理，於給與日依內含價值認列酬勞成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係雙方同意股份基礎給付協議之日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十三)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十四)政府捐助收入

取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列收入。

(十五)員工紅利及董監事酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函之規定估計，並依其性質分別列於營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十六)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估列，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性，評估提列其備抵評價金額。

另，當稅法修正致稅率改變時，於公佈日之年度，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原列金額之差異，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十七)普通股每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利(損)除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利(損)及流通在外普通股股數均須調整所有具潛在作用普通股之影響。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

因盈餘或資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」並依其規定認列及衡量存貨成本及銷貨成本。此項變動致使民國九十八年度淨利及每股盈餘分別減少1,899千元及0.03元。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量、認列及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，此項變動對民國九十七年度淨損並無影響。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.12.31	97.12.31
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 268,411	17,973
定期存款	169,250	189,590
約當現金－附買回債券	-	82,000
	\$ 437,661	289,563

上述附買回條件之債券交易期間皆在三個月到期，民國九十七年度之期末附買回債券之利率為 0.55%~1.30%。

(二)應收票據及帳款淨額

	98.12.31	97.12.31
應收票據	\$ 9,183	5,191
應收帳款	82,793	49,893
	91,976	55,084
減：備抵呆帳	-	(720)
	\$ 91,976	54,364

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存貨

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
製成品及商品	\$ 15,041	8,669
減：備抵損失	<u>(2,884)</u>	<u>(871)</u>
小計	<u>12,157</u>	<u>7,798</u>
在製品及半成品	9,195	6,142
減：備抵損失	<u>(1,885)</u>	<u>(351)</u>
小計	<u>7,310</u>	<u>5,791</u>
原料及物料	41,648	27,770
減：備抵損失	<u>(3,090)</u>	<u>(3,631)</u>
小計	<u>38,558</u>	<u>24,139</u>
	<u>\$ 58,025</u>	<u>37,728</u>

本公司民國九十八年度及九十七年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之當期營業成本分別為 9,020 千元及 6,113 千元。

(四)無形資產

本公司無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 5,000	108	5,108
民國九十七年度單獨取得	<u>-</u>	<u>971</u>	<u>971</u>
民國九十七年十二月三十一日期末餘額	5,000	1,079	6,079
民國九十八年單獨取得	<u>-</u>	<u>309</u>	<u>309</u>
民國九十八年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>1,388</u>	<u>6,388</u>
攤銷金額：			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,417	9	1,426
民國九十七年認列攤銷金額	<u>1,000</u>	<u>97</u>	<u>1,097</u>
民國九十七年十二月三十一日期末餘額	2,417	106	2,523
民國九十八年度認列攤銷金額	<u>1,000</u>	<u>609</u>	<u>1,609</u>
民國九十八年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 3,417</u>	<u>715</u>	<u>4,132</u>
帳面值：			
民國九十七年一月一日期初餘額	<u>\$ 3,583</u>	<u>99</u>	<u>3,682</u>
民國九十七年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 2,583</u>	<u>973</u>	<u>3,556</u>
民國九十八年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 1,583</u>	<u>673</u>	<u>2,256</u>

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(五)短期借款

	98.12.31	97.12.31
擔保借款	\$ 30,000	-
信用借款	50,000	-
	\$ 80,000	-
期末利率區間	1.4%~1.5%	-

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日尚未動用之短期借款額度分別為 724,450 千元及 196,450 千元。有關短期借款擔保情形，請參閱附註六。

(六)長期借款

性質及用途	金融機構	借 款 額 度	借款期間及 償還方式	98.12.31	97.12.31
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	兆豐國際商業銀行	270,000	98.10.27~103.10.27 100.04.27 還第一期款， 以後每六個月為一期， 共分八期平均償還	\$ 7,455	-
長期借款期末利率區間				1.805%	-

依廠房興建進度憑建築師驗收證明、承包商請款文件及發票，於請款金額一定成數內動支。

上述借款本公司提供中部科學園區興建中之建物(含附屬設備)設定質押權。有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日尚未動用之中長期借款額度分別為 262,545 千元及 0 千元。

民國九十八年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
99.01.01~99.12.31	\$ -
100.01.01~100.12.31	1,269
101.01.01~101.12.31	1,868
102.01.01~102.12.31	1,862
103.01.01 以後者	2,456
	\$ 7,455

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(七)退休金

	98年度	97年度
當期退休金費用：		
確定提撥之淨退休金成本	\$ 5,670	4,602

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十八年六月二十三日經股東會決議提高額定股本至1,000,000千元，其中保留100,000千元供發行員工認股權憑證使用。

本公司於民國九十八年六月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股100千股，每股以15元溢價發行，以民國九十八年八月三日為增資基準日，此增資案業已辦妥法定登記程序。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為1,000,000千元及700,000千元，實收股本分別為616,700千元及615,700千元，每股面額為10元。

2.員工認股權

本公司分別於民國九十六年八月二十九日及九十八年十一月十三日經董事會決議通過發行員工認股權憑證3,000千單位及4,500千單位，每單位可認購本公司普通股1股。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種 類	董 事 會 通 過 日 期	發 行 日 期	發 行 單 位 數 (千單位)	認 股 權 存 續 期 間	既 得 期 間	每 股 認 購 價 格 (元)
九十六年第一次發行員工認股權	96.8.29	96.11.01	3,000	96.11.01~ 98.11.30	0~2年	10
九十八年第一次發行員工認股權	98.11.13	98.11.16	4,500	98.11.16~1 00.12.31	0~2年	12

民國九十八年度及九十七年度持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數分別為2,464千股及804千股，繳納股款分別為27,898千元及8,040千元，截至民國九十八年十二月三十一日止，累計已認購股數為4,034千股，尚有2,464千股未完成法定登記程序，帳列預收股本24,640千元。

本公司民國九十六年及九十八年發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格均大於衡量日當時股份最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十八年度及九十七年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	98年度		97年度	
	數量/金額 (千單位/ 千元)	加權平均 行使價格 (元)	數量/金額 (千單位/ 千元)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,093	\$ 10	2,234	10
本期給與	4,500	12	-	-
本期行使	(2,464)	11.32	(804)	10
本期沒收(失效數)	(258)	10	(337)	10
期末流通在外	<u>2,871</u>	12	<u>1,093</u>	10
期末仍可行使之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

民國九十八年十二月三十一日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為 2 年。

本公司民國九十六年度(含)以前，所發行之酬勞性員工認股權計畫如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利(損)與追溯調整每股盈餘資訊列示如下：

		98年度	97年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 228,852	(41,547)
	擬制淨利(損)	226,043	(41,547)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.71	(0.68)
	擬制每股盈餘(元)	3.66	(0.68)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.55	-
	擬制每股盈餘(元)	3.51	-

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

3.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算有盈餘時，彌補以前年度之虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，如仍有盈餘得為下列之分配：

- (1)員工紅利，不得低於百分之三。
- (2)董事及監察人酬勞，不得高於百分之三。
- (3)其餘全部或部分派付股東紅利。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視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，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。原則上，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

本公司以民國九十八年度之稅後淨利彌補以前年度之虧損後，並扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及董事會決議後所定之員工紅利分配成數 20%及董監酬勞分配成數 1.5%，估計員工紅利金額為 28,962 千元，董事監察人酬勞為 2,172 千元，若配發股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為配發年度之損益。

本公司民國九十七年度及九十六年度因屬虧損，故無盈餘可供分配。

本公司民國九十八年度所估列之員工紅利及董監酬勞計 31,134 千元，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議。

(九)所得稅

本公司投資創立經營彩色光阻劑、配光膜、黑色矩陣等產品及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠，截至民國九十八年十二月三十一日止，其適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部 核准年月	免稅期間
95年原始設立現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	—	已完工尚未申請適用及擇定免稅期間
96年度現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	—	尚未完工
98年度現金增資	新興重要策略性產業	尚未選擇	—	尚未完工

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所得稅費用組成如下：

	98年度	97年度
當期所得稅費用	\$ 10,405	-
遞延所得稅利益	(65,461)	-
所得稅利益	\$ (55,056)	-

本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司適用之所得稅率將自民國九十九年度起自百分之二十五改為百分之二十。損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率估計之所得稅額與帳載所得稅利益間之差異調節如下：

	98年度	97年度
稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 43,449	(10,387)
投資抵減影響數	(27,874)	(67,244)
永久性差異所得稅影響數	1,138	-
備抵評價變動	(75,057)	77,346
所得稅率變動產生之遞延所得稅影響數	506	-
以前年度高低估數	2,782	285
所得稅利益	\$ (55,056)	-

本公司遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產(負債)：				
投資抵減	\$ 26,649	26,649	-	-
備抵存貨跌價損失	7,859	1,572	4,853	1,213
未實現兌換損失(利益)	1,002	201	(213)	(53)
職工福利	800	160	800	200
金融資產評價未實現利益	-	-	(217)	(54)
		28,582		1,306
減：備抵評價		(1,933)		(1,306)
		\$ 26,649		-

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	98.12.31		97.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動遞延所得稅資產：				
虧損扣除	\$ -	-	99,484	24,871
投資抵減	55,466	55,466	67,244	67,244
職工福利	467	93	1,267	316
		55,559		92,431
減：備抵評價		(16,747)		(92,431)
		\$ 38,812		-
遞延所得稅資產總額	\$ 84,141		93,844	
遞延所得稅負債總額	\$ -		(107)	
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 18,680		93,737	

依促進產業升級條例之規定，投資於自動化設備、研究發展及人才培訓等支出符合所得稅抵減規定，得在當年度及以後四年度內應納營利事業所得稅中抵減，每年抵減金額不得高於當年度營利事業所得稅應納稅額之百分之五十，但最後年度抵減稅額不在此限。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司估計符合促進產業升級條例規定計算而得之可抵減稅額如下：

申報年度	可抵減稅額	可抵減之最後年度
九十六年度(核定數)	\$ 21,516	一〇〇年度
九十七年度(申報數)	33,686	一〇一年度
九十八年度(估計數)	26,913	一〇二年度
	\$ 82,115	

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九十六年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損金額已全數使用完畢。

有關於兩稅合一相關資訊如下：

	98.12.31	97.12.31
累積盈(虧)所屬年度：		
八十七年度以後	\$ 160,948	(67,904)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	-

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	98年度 (預計)	97年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.46%</u>	<u>-</u>

(十)每股盈餘

	98年度		97年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ 173,796	228,852	(41,547)	(41,547)
加權平均流通在外股數(千股)	61,690	61,690	60,803	60,803
基本每股盈餘(元)	\$ 2.82	3.71	(0.68)	(0.68)
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 173,796	228,852		
加權平均流通在外股數(千股)	61,690	61,690		
具稀釋作用潛在普通股之影響— 員工認股權(千股)	2,751	2,751		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	\$ 64,441	64,441		
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.70	3.55		

(十一)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：

截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司從事遠期外匯買賣合約均已到期。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

97.12.31					
買入	賣出	合約金額(美金千元)	到期日	帳面金額(千元)	
NTD	USD			\$	
		350	98.02.04	<u>217</u>	

本公司與銀行簽訂買新台幣賣美金之遠期外匯合約，此等合約係以規避外幣淨資產之匯率變動為目的，相關衍生性金融資產列於公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下。民國九十八年度及九十七年度認列遠期外匯合約損失淨額分別為153千元及2,553千元，帳列金融資產評價損失淨額。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(1) 公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

A. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，依過去之交易經驗判斷擬定預期一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

B. 市場價格風險

市場價格風險係指市場匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此市場風險低。

C. 流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2. 非衍生性金融商品：

本公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 437,661	437,661	289,563	289,563
應收票據及帳款(含關係人)	864,661	864,661	395,920	395,920
其他金融資產－流動	28,960	28,960	6,762	6,762
遠期外匯合約	-	-	217	217
存出保證金	4,795	4,795	4,507	4,507
金融負債：				
短期借款	80,000	-	-	-
應付帳款(含關係人)	626,492	626,492	264,144	264,144
應付工程及設備款	36,693	36,693	19,111	19,111
長期借款	7,455	7,455	-	-
存入保證金	186	186	120	120

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

3. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、應付帳款(含關係人)等。
- (2) 金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 長期借款因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

4. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方式估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	98.12.31		97.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 437,661	-	289,563	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	864,661	-	395,920
其他金融資產－流動	-	28,960	-	6,762
公平價值列入損益之金融 資產－流動	-	-	-	217
存出保證金	-	4,795	-	4,507
金融負債：				
短期借款	-	80,000	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	-	626,492	-	264,144
應付工程及設備款	-	36,693	-	19,111
長期借款	-	7,455	-	-
存入保證金	-	186	-	120

5. 財務風險資訊：

(1) 信用風險

本公司重要之客戶係與光電產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受光電產業之影響。然而本公司銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之客戶集中在光電產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性，管理當局預期不致有重大損失。

(2)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。如本公司民國九十八年十二月三十一日之借款餘額在未來一年維持不變的情況下，市場利率增加0.1%，將使未來一年之現金流出增加約8千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
長興化學工業股份有限公司(長興化學)	對本公司採權益法評價之投資公司
友達光電股份有限公司(友達光電)	對本公司採權益法評價之投資公司
達虹科技股份有限公司(達虹科技)	友達光電採權益法評價之被投資公司
台灣凸版國際彩光股份有限公司(台灣凸版)	友達光電之持股 49%子公司
佳世達科技股份有限公司	與友達光電投資互採權益法評價之投資公司
佳勝科技股份有限公司(佳勝科技)	本公司董事長為該公司之董事
輔祥實業股份有限公司(輔祥實業)	友達光電採權益法評價之被投資公司
全體董事、監察人及總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨：

本公司銷貨予關係人之交易彙列如下：

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額之%</u>
友達光電	\$ 1,639,254	80	1,145,552	84
達虹科技	31,905	2	48,628	4
台灣凸版	117,062	6	919	-
輔祥實業	5	-	-	-
	<u>\$ 1,788,226</u>	<u>88</u>	<u>1,195,099</u>	<u>88</u>

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷貨予關係人之收款條件為月結 60~120 天，一般客戶收款條件為月結 30 天~120 天；本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。

因上述銷貨交易而產生之應收關係人帳款如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金 額	佔應收票 據與帳款 淨額之%	金 額	佔應收票 據與帳款 淨額之%
友達光電	\$ 709,651	46	327,589	83
達虹科技	11,815	1	12,719	3
台灣凸版	50,988	3	965	-
輔祥實業	5	-	-	-
	\$ 772,459	50	341,273	86

2. 進貨：

本公司向關係人進貨之金額如下：

	98年度		97年度	
	金 額	佔進貨 淨額之%	金 額	佔進貨 淨額之%
長興化學	\$ 1,152	-	558	-

民國九十八年度及九十七年度本公司與關係人進貨交易條件分別為月結 90 天及 120 天，一般客戶付款條件為月結 60 天~120 天；本公司未向其他客戶購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般客戶比較。

因進貨交易而產生之應付關係人帳款餘額如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金 額	佔應付票 據與帳款 淨額之%	金 額	佔應付票 據與帳款 淨額之%
長興化學	\$ 203	-	-	-

3. 財產交易：

本公司民國九十八年度向長興化學及友達光電購入固定資產，價款分別為 1,447 及 127 千元，截至民國九十八年十二月三十一日止，前述款項已全數支付完畢。

本公司民國九十七年度出售固定資產予長興化學，出售價款為 181 千元(同處分損益)，截至民國九十七年十二月三十一日止，前述款項已全數收取。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年度向佳世達購入固定資產，價款為 194 千元，截至民國九十七年十二月三十一日止，前述款項已全數支付完畢。

4. 租金支出及存出保證金：

因業務需要向關係人承租辦公室及機器設備，其明細如下：

	租金支出		應付關係人款項	
	98年度	97年度	98.12.31	97.12.31
達虹科技	\$ 4,727	5,248	-	125
長興化學	5,366	3,994	1,609	801
台灣凸版	361	-	-	-
	\$ 10,454	9,242	1,609	926

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司因上述營業租賃而支付之保證金均為 2,137 千元，帳列其他資產－存出保證金。

5. 研究費、消耗品及檢測費：

因業務往來而支付與關係人之研究費、消耗品及檢測費等支出明細如下：

	98年度		97年度	
	當期費用	期末應付 關係人款	當期費用	期末應付 關係人款
長興化學	\$ 3,024	1,912	8,429	1,082
達虹科技	2,701	1,808	1,103	508
佳世達	140	6	780	61
友達光電	-	-	43	-
佳勝科技	-	-	7	7
	\$ 5,865	3,726	10,362	1,658

6. 專利權：

本公司於民國九十五年度向長興化學購買專利權，總價款為 5,000 千元。截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，尚未支付予長興化學之款項分別為 0 千元及 2,000 千元，帳列應付關係人款項；民國九十八年度及九十七年度前述專利權已攤銷費用均為 1,000 千元，帳列研發費用－各項攤提項下。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

7.其他交易：

因關係人代本公司代墊水電瓦斯費等款項，其明細如下：

	代墊款項		應付關係人款項	
	98年度	97年度	98.12.31	97.12.31
達虹科技	\$ 3,279	2,984	859	543
長興化學	2,886	-	-	-
台灣凸版	17	-	-	-
	\$ 6,182	2,984	859	543

本公司提供關係人技術服務諮詢所收取之勞務收入，其明細如下：

	98年度		97年度	
	當期收入	期末應收 關係人款	當期收入	期末應收 關係人款
佳勝科技	\$ 960	-	1,770	283
達虹科技	860	226	-	-
	\$ 1,820	226	1,770	283

8.主要管理階層薪酬總額：

本公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人及總經理主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	98年度	97年度
薪資	\$ 5,220	5,040
獎金及特支費	3,551	3,149

本公司並無設置副總經理職務。

六、質押之資產

本公司已設定質押之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	98.12.31	97.12.31
活期存款(列於受限制存款)	短期借款	\$ 3,000	-
定期存款(列於受限制存款)	經濟部補助計劃保證金	18,000	-
未完工程及預付設備款	長期借款	43,417	-
		\$ 64,417	-

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司重要承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司分別提供 3,000 千元及 1,000 千元之銀行保證額度予財政部台北關稅局作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證。另截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司提供 2,550 千元之銀行保證書予中部科學工業園區管理局作為向其承租土地保證之用。
- (二)本公司於民國九十七年三月一日起向中部科學工業園區承租位於中部科學工業園區之土地供興建廠房使用，租賃期間為二十年，及向台灣凸版國際彩光股份有限公司承租辦公室至民國一〇〇年六月三十日止，本公司未來年度最低租金給付額依前述契約彙列如下：

年 度	金 額
九十九年度	\$ 3,065
一〇〇年度	2,804
一〇一年度	2,542
一〇二年度	2,542
一〇三年度以後	38,558
	\$ 49,511

- (三)本公司取得經濟部工業局主導性產品開發計畫與財團法人資訊工業策進會簽訂補助款合約，開發計劃自民國九十八年三月一日起至民國九十九年二月二十八日止，依約規定非經經濟部核准，於二年內不得將此研究成果移至台灣地區境外生產。依約本公司已開立銀行本票 17,280 千元。民國九十八年度本公司依進度請領認列應收補助款及補助款收入為 12,054 千元，該款項已於民國九十九年一月收訖。
- (四)截至民國九十八年十二月三十一日本公司已簽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計 276,165 千元。
- (五)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日因取得銀行融資及遠期外匯交易額度而質押於銀行之保證票據總額分別為 1,201,990 千元及 200,000 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年度			97年度		
		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
用人費用							
薪資費用		54,351	129,750	184,101	28,742	85,891	114,633
勞健保費用		2,398	5,994	8,392	1,613	4,906	6,519
退休金費用		1,621	4,049	5,670	1,146	3,456	4,602
其他用人費用		3,368	3,101	6,469	1,344	2,337	3,681
折舊費用		16,599	21,493	38,092	7,287	18,899	26,186
攤銷費用		-	1,609	1,609	-	1,097	1,097

註：民國 九十八年度 薪資費用含員工紅利 28,962 千元及董監酬勞 2,172 千元。

(二)重分類

民國 九十七年度 財務報表中若干金額，為配合民國 九十八年度 財務報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對民國 九十七年度 財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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	1,639,254	(80)%	月結 120 天	詳附附五	詳附註五	709,651	46%	
本公司	台灣凸版	友達光電之持股 49% 子公司	銷貨	117,062	(6)%	月結 120 天	詳附附五	詳附註五	50,988	3%	

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達光電	對本公司投資採權益法評價之法人股東	709,651	3.16	-	-	176,541	-

註：係截至民國九十九年二月九日止之期後收款金額。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十一)之說明。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司專營光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等，為單一產業部門。

(二) 地區別資訊

本公司並無國外營運部門，故無需揭露地區別資訊。

(三) 外銷銷貨資訊

	98年度		97年度	
	金額	佔當期銷貨淨額%	金額	佔當期銷貨淨額%
外銷－亞洲	\$ 124,116	6	87,577	6

(四) 重要客戶資訊

	98年度		97年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
友達光電	\$ 1,639,254	80	1,145,552	84

會計師查核報告

達興材料股份有限公司董事會 公鑒：

達興材料股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達達興材料股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，達興材料股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

達興材料股份有限公司已編製民國九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

曾 漢 鈺

會 計 師：

魏 興 海

證券主管機關：(88)台財證(六)第 18311 號
核准簽證文號

民 國 一 〇 〇 年 二 月 一 日

達興材料股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	99.12.31		98.12.31			負債及股東權益	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 487,880	22	437,661	26	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 10,000	-	80,000	6
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	109,714	5	91,981	6	2140	應付票據及帳款	541,071	25	620,101	37
1150 應收關係人款項(附註五)	775,819	36	772,680	46	2150	應付關係人款項(附註五)	25,424	1	6,391	-
1190 其他金融資產—流動	616	-	12,207	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八))	42,366	3	-	-
1210 存貨淨額(附註四(三))	66,835	3	58,025	3	2170	應付費用及其他流動負債	70,081	3	34,252	2
1260 預付款項及其他流動資產	20,955	1	20,071	1	2171	應付薪資及獎金	129,562	6	86,553	5
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十一))	36,846	2	26,649	2	2224	應付工程及設備款	66,588	3	36,693	2
1291 受限制存款(附註六)	-	-	21,000	1			885,092	41	863,990	52
	1,498,665	69	1,440,274	86		長期負債：				
長期投資：					2420	長期借款(附註四(八))	206,185	9	7,455	-
1421 採權益法之長期股權投資 (附註四(四))	5,327	-	-	-	2820	其他負債：				
固定資產(附註四(五)、五及六)：						存入保證金	168	-	186	-
成 本：						負債合計	1,091,445	50	871,631	52
1521 房屋及建築	249,904	11	-	-		股東權益(附註四(十))：				
1531 機器設備	70,901	3	58,228	3	3110	股 本：				
1538 研發設備	104,415	5	94,557	6	3140	普通股股本	670,126	31	616,700	37
1561 生財器具	9,295	1	11,035	1		預收股本	14,670	-	24,640	1
1681 其他設備	50,461	2	45,696	3			684,796	31	641,340	38
	484,976	22	209,516	13	3211	資本公積：				
15X9 減：累計折舊	(113,573)	(5)	(81,180)	(5)	3271	普通股股票溢價	12,778	1	3,758	-
1670 未完工程及預付設備款	246,173	11	63,204	4		員工認股權	9,837	-	-	-
	617,576	28	191,540	12			22,615	1	3,758	-
無形資產(附註四(六))：					3310	保留盈餘：				
1720 專利權(附註五)	583	-	1,583	-	3351	法定盈餘公積	16,095	1	-	-
1750 電腦軟體成本	680	-	673	-		未分配盈餘	372,182	17	160,948	10
	1,263	-	2,256	-			388,277	18	160,948	10
其他資產：					3420	股東權益其他項目：				
1838 遞延費用	2,420	-	-	-		累積換算調整數	(59)	-	-	-
1820 存出保證金(附註五)	12,891	1	4,795	-		股東權益合計	1,095,629	50	806,046	48
1860 遞延所得稅資產—非流動 (附註四(十一))	47,932	2	38,812	2						
1887 受限制存款(附註六)	1,000	-	-	-						
	64,243	3	43,607	2						
資產總計	\$ 2,187,074	100	1,677,677	100		承諾及或有事項(附註四(七)、(八)及七)				
						負債及股東權益總計	\$ 2,187,074	100	1,677,677	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4111 營業收入(附註五)	\$ 2,637,895	100	2,057,190	100
4190 減:銷貨退回及折讓	753	-	3,155	-
營業收入淨額	2,637,142	100	2,054,035	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	1,967,198	75	1,665,246	81
營業毛利	669,944	25	388,789	19
營業費用(附註五):				
6100 推銷費用	42,776	2	25,919	1
6200 管理及總務費用	80,683	3	52,928	3
6300 研究發展費用	236,500	9	148,877	7
	359,959	14	227,724	11
營業淨利	309,985	11	161,065	8
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	1,990	-	2,374	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(十三))	59	-	-	-
7250 呆帳轉回利益	-	-	438	-
7290 補助收入(附註七)	-	-	12,054	-
7480 什項收入	79	-	53	-
	2,128	-	14,919	-
營業外費用及損失:				
7510 利息費用(附註四(五))	194	-	157	-
7560 兌換損失淨額	2,716	-	1,878	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(十三))	-	-	153	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	231	-	-	-
7530 處分固定資產損失	2,366	-	-	-
	5,507	-	2,188	-
稅前淨利	306,606	11	173,796	8
8111 所得稅費用(利益)(附註四(十一))	15,143	1	(55,056)	(3)
本期淨利	\$ 291,463	10	228,852	11
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十二))				
基本每股盈餘—追溯調整	\$ 4.64	4.41	2.79	3.67
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 4.38	4.16	2.67	3.52

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十八年一月一日餘額	\$ 615,700	-	-	-	(67,904)	-	547,796
現金增資	1,000	-	500	-	-	-	1,500
員工行使認股權	-	24,640	3,258	-	-	-	27,898
民國九十八年度淨利	-	-	-	-	228,852	-	228,852
民國九十八年十二月三十一日餘額	616,700	24,640	3,758	-	160,948	-	806,046
盈餘指撥及分配(註)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,095	(16,095)	-	-
股東紅利轉增資	6,413	-	-	-	(6,413)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(57,721)	-	(57,721)
員工紅利轉增資	20,743	-	5,331	-	-	-	26,074
員工行使認股權及酬勞成本	26,270	(9,970)	13,526	-	-	-	29,826
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(59)	(59)
民國九十九年度淨利	-	-	-	-	291,463	-	291,463
民國九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 670,126</u>	<u>14,670</u>	<u>22,615</u>	<u>16,095</u>	<u>372,182</u>	<u>(59)</u>	<u>1,095,629</u>

註：民國九十八年度董監酬勞2,172千元及員工紅利28,962千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 291,463	228,852
調整項目：		
折舊及各項攤銷	42,423	39,701
呆帳轉回利益	-	(438)
存貨跌價損失(回升利益)	(686)	9,020
金融資產評價損失	-	217
採權益法認列之投資損失	231	-
固定資產報廢損失	2,366	-
員工認股權認列酬勞成本	9,837	-
其他金融資產一流動減少(增加)	11,592	(5,445)
應收票據及帳款(含關係人)增加	(20,872)	(468,303)
預付款項及其他流動資產增加	(885)	(19,539)
存貨增加	(8,124)	(29,317)
遞延所得稅資產增加	(19,317)	(65,461)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(59,997)	362,348
應付費用及其他流動負債增加	104,912	79,433
營業活動之淨現金流入	<u>352,943</u>	<u>131,068</u>
投資活動之現金流量：		
受限制存款減少(增加)	20,000	(21,000)
採權益法之長期股權投資增加	(5,617)	-
購買固定資產價款	(438,953)	(78,480)
處分固定資產價款	-	188
無形資產及遞延費用增加	(3,404)	(309)
存出保證金增加	(8,096)	(288)
投資活動之淨現金流出	<u>(436,070)</u>	<u>(99,889)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(70,000)	80,000
存入保證金增加(減少)	(18)	66
長期借款增加	241,096	7,455
現金增資	-	1,500
員工行使認股權	19,989	27,898
發放現金股利	(57,721)	-
融資活動之淨現金流入	<u>133,346</u>	<u>116,919</u>
本期現金增加數	50,219	148,098
期初現金餘額	437,661	289,563
期末現金餘額	<u>\$ 487,880</u>	<u>437,661</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 199</u>	<u>152</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,611</u>	<u>289</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 42,366</u>	<u>-</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 26,074</u>	<u>-</u>
支付現金購買固定資產：		
固定資產增加數	\$ 468,848	96,062
應付工程及設備款增加	(29,895)	(17,582)
支付現金	<u>\$ 438,953</u>	<u>78,480</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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依中華民國公司法設立。主要營業項目為光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等。

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日員工人數分別為217人及167人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業之財務報表以功能性貨幣表達，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外個別資產或現金產生單位之資產群組)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或金融負債。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(七)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)採權益法評價之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化。購建資產支出已發生，並正在進行該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化。維護及修理費用列為發生當期費用。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年限如下：

- 1.房屋及建築：10~25年
- 2.機器設備：2~7年
- 3.研發設備：2~8年
- 4.生財器具：3~5年
- 5.其他設備：2~5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

專利權讓售合約所支付之授權費，依估計未來效益年限分五年平均攤銷，電腦軟體依其估計之效益年限分二年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

主要係線路補助費等支出，依平均法按效益年限三~五年攤銷。

(十二)退休金

本公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號之規定，惟仍應揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年間發行之員工認股權計畫依會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

本公司於民國九十七年一月一日以後發行之員工認股權計畫依財務會計準則公報第三十九號採用內含價值法認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本，並於員工認股權計畫規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列為當期損益。

本公司民國九十七年一月一日以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號解釋函及財務會計準則公報第三十九號之規定處理，於給與日依內含價值認列酬勞成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係雙方同意股份基礎給付協議之日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十四)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十五)政府捐助收入

取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列收入。

(十六)員工紅利及董監事酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函之規定估計，並依其性質分別列於營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估列，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性，評估提列其備抵評價金額。

另，當稅法修正致稅率改變時，於公佈日之年度，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原列金額之差異，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)普通股每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具潛在作用普通股之影響。

因盈餘或資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司對於關係人之認定，係依據民國九十九年十二月三十一日基秘字第371號函處理，此項變動不影響民國九十九年度列計本期淨利及每股盈餘。

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」並依其規定認列及衡量存貨成本及銷貨成本。此項變動致使民國九十八年度淨利及追溯調整每股盈餘分別減少1,899千元及0.03元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 223,530	268,411
定期存款	<u>264,350</u>	<u>169,250</u>
	<u>\$ 487,880</u>	<u>437,661</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收票據	\$ 4,803	9,183
應收帳款	<u>104,911</u>	<u>82,798</u>
	<u>\$ 109,714</u>	<u>91,981</u>

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存貨

	99.12.31	98.12.31
製成品及商品	\$ 17,936	15,041
減：備抵損失	(521)	(2,884)
小計	17,415	12,157
在製品及半成品	9,760	9,195
減：備抵損失	(937)	(1,885)
小計	8,823	7,310
原料及物料	41,991	41,648
減：備抵損失	(1,394)	(3,090)
小計	40,597	38,558
	\$ 66,835	58,025

本公司民國九十九年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，而認列當期營業成本減少之金額為 686 千元；民國九十八年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列當期營業成本為 9,020 千元。

(四)採權益法之長期股權投資

	99.12.31		99年度
被投資公司	持 股 比例%	累積原始 投資成本	認列投資 損 失
		帳列金額	
Daxin Materials (Samoa) Corporation (DMSA)	100.00	\$ -	-
LS Materials Corporation (LS)	100.00	5,617	231
		\$ 5,327	231

本公司於民國九十九年七月於 Samoa 成立 DMSA，預計於民國一〇〇年起作為海外及中國大陸地區轉投資控股公司。另，於民國九十九年十一月於日本設立登記 LS，作為化學材料之研發、製造及銷售中心。

(五)固定資產

民國九十九年度本公司因購建資產之利息資本化情形如下：

	99年度
房屋及建築	\$ 1,076
廠務設備	142
	\$ 1,218

上述民國九十九年度之利息資本化之利率區間為 1.300%~1.912%。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

本公司無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
原始成本：			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 5,000	1,079	6,079
民國九十八年度單獨取得	-	309	309
民國九十八年十二月三十一日期末餘額	5,000	1,388	6,388
民國九十九年單獨取得	-	771	771
民國九十九年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>2,159</u>	<u>7,159</u>
攤銷金額：			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,417	106	2,523
民國九十八年認列攤銷金額	1,000	609	1,609
民國九十八年十二月三十一日期末餘額	3,417	715	4,132
民國九十九年度認列攤銷金額	1,000	764	1,764
民國九十九年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 4,417</u>	<u>1,479</u>	<u>5,896</u>
帳面值：			
民國九十八年一月一日期初餘額	<u>\$ 2,583</u>	<u>973</u>	<u>3,556</u>
民國九十八年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 1,583</u>	<u>673</u>	<u>2,256</u>
民國九十九年十二月三十一日期末餘額	<u>\$ 583</u>	<u>680</u>	<u>1,263</u>

(七)短期借款

	99.12.31	98.12.31
擔保借款	\$ -	30,000
信用借款	10,000	50,000
	<u>\$ 10,000</u>	<u>80,000</u>
期末利率區間	<u>1.59%</u>	<u>1.4%~1.5%</u>

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日尚未動用之短期借款額度分別為1,454,450千元及724,450千元。有關短期借款擔保情形，請參閱附註六。

與台新銀行依借款合同規定本公司於借款期間，應依半年度自結及會計師查核簽證之年度財務報表計算並維持特定之流動比率、速動比率、負債比率及淨值等財務比率，及友達光電及其關係企業與長興化學及其關係企業對本公司之持股不得低於一定比率。截至民國九十九年底止，本公司符合各借款合同之規定。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(八)長期借款

性質及用途	金融機構	借款期間及 償還方式	99.12.31	98.12.31
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	兆豐國際商業銀行	98.10.27~103.10.27，自首次動撥日 98.10.27 起滿 24 個月 100.10.27 後償還第一期款，以後每六個月為一期，共分七期平均償還本金	\$ 205,541	7,455
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	中華開發工業銀行	99.06.25~102.06.25，自首次動撥日 99.06.25 起算屆滿 1 年之日償還第一期款，以每三個月為一期，共分九期平均攤還，利息按月給付	33,010	-
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	台灣工業銀行	99.10.27~101.10.27，自 100.10.27 還第一期款；以後每三個月為一期，共分五期平均攤還本金	10,000	-
減：一年內到期部份			(42,366)	-
			\$ 206,185	7,455
長期借款期末利率區間			1.476%~ 1.775%	1.805%

有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

與中華開發工業銀行依借款合同規定本公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度財務報表計算並維持特定之流動比率及負債比率，並於該行帳戶中維持規定之存款餘額。截至民國九十九年底止，本公司符合各借款合同之規定。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司尚未動用之中長期借款額度分別為 1,051,449 千元及 262,545 千元。

民國九十九年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
100.01.01~100.12.31	\$ 42,366
101.01.01~101.12.31	81,397
102.01.01~102.12.31	66,062
103.01.01~103.12.31	58,726
	\$ 248,551

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金

	99年度	98年度
當期退休金費用：		
確定提撥之淨退休金成本	\$ 7,786	5,670

(十)股東權益

1.股本

本公司於民國九十八年六月二十三日經股東會決議提高額定股本至 1,000,000 千元，其中保留 100,000 千元供發行員工認股權憑證使用。

本公司於民國九十八年六月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股 100 千股，每股以 15 元溢價發行，以民國九十八年八月三日為增資基準日，此增資案業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十九年六月十八日經股東會決議，以股東紅利 6,413 千元及員工紅利 26,074 千元轉增資發行新股 2,716 千股；其中員工紅利 26,074 千元增資發行新股 2,074 千股係以民國九十八年度經會計師查核之財務報告淨值 12.57 元計算發行。此項增資案以民國九十九年七月十一日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 1,000,000 千元，實收股本分別為 670,126 千元及 616,700 千元，每股面額為 10 元。

2.員工認股權

本公司分別經董事會決議通過發行員工認股權憑證 3,000 千單位、4,500 千單位及 500 千單位，每單位可認購本公司普通股 1 股。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種 類	董 事 會 通 過 日 期	發 行 日 期	發 行 單 位 數 (千單位)	認 股 權 存 續 期 間	既 得 期 間	每 股 認 購 價 格 (元)
九十六年第一次發行員工認股權	96.8.29	96.11.01	3,000	96.11.01~ 98.11.30	0~2 年	10
九十八年第一次發行員工認股權	98.11.13	98.11.16	4,500	98.11.16~1 00.12.31	0~2 年	12
九十九年第一次發行員工認股權憑證	99.7.5	99.8.23	361	99.8.23~ 101.12.31	0~2 年	15
九十九年第一次發行員工認股權	99.7.5	99.12.31	139	99.12.31~ 101.12.31	0~2 年	15

民國九十九年度及九十八年度持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數分別為 1,630 千股及 2,464 千股，繳納股款分別為 19,989 千元及 27,898 千元，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，累計已認購股數分別為 5,664 千股及 4,034 千股，分別尚有 1,467 千股及 2,464 千股未完成法定登記程序，帳列預收股本 14,670 千元及 24,640 千元。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年、九十八年及九十九年發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十九年度及九十八年度認列之酬勞成本分別為 9,837 千元及 0 千元。

本公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十九年度及九十八年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	99年度		98年度	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,871	\$ 12	1,093	10
本期給與	500	15	4,500	12
本期行使	(1,630)	12.29	(2,464)	11.32
本期沒收(失效數)	<u>(72)</u>	12	<u>(258)</u>	10
期末流通在外	<u>1,669</u>	12.64	<u>2,871</u>	12
期末仍可行使之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

民國九十九年十二月三十一日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為 1.5 年。

本公司民國九十六年度(含)以前，所發行之酬勞性員工認股權計畫如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與追溯調整每股盈餘資訊列示如下：

		98年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 228,852
	擬制淨利	226,043
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.67
	擬制每股盈餘(元)	3.63
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.52
	擬制每股盈餘(元)	3.47

因民國九十六年第一次發行員工認股權存續期間至民國九十八年十一月三十日止，故民國九十九年度無須揭露擬制淨利與追溯調整每股盈餘資訊。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

4. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算有盈餘時，彌補以前年度之虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，如仍有盈餘得為下列之分配：

- (1) 員工紅利，不得低於百分之三。
- (2) 董事及監察人酬勞，不得高於百分之三。
- (3) 其餘全部或部分派付股東紅利。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視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，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。原則上，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

本公司以民國九十九年度及九十八年度之稅後淨利彌補以前年度之虧損，並扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及董事會決議所定之員工紅利及董監酬勞分配成數，估計員工紅利金額分別為 52,463 千元及 28,962 千元，董事監察人酬勞分別為 3,935 千元及 2,172 千元，配發員工股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為配發年度之損益。

本公司民國九十九年六月十八日股東常會決議民國九十八年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ 0.9
股票(依面額計價)	<u>0.1</u>
	<u>\$ 1.00</u>

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	98年度
員工紅利—股票紅利	\$ 26,074
員工紅利—現金紅利	2,897
董事監察人酬勞	2,172
	\$ 31,143

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

民國九十八年度之員工紅利實際配發金額 28,971 千元與估列數 28,962 千元差異 9 千元，係因本公司原係依自結損益認列費用，致產生差異，差異金額視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

本公司民國九十九年度所估列之員工紅利及董監酬勞計 56,398 千元，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議。

(十一)所得稅

本公司就原始投資及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠，截至民國九十九年十二月三十一日止，其適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部 核准年月	免稅期間
95 年原始設立現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	99.8	99.01.01~ 103.12.31
96 年度現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	—	申請中
98 年度現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	—	申請中

本公司所得稅費用(利益)組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 34,460	10,405
遞延所得稅利益	(19,317)	(65,461)
所得稅費用(利益)	\$ 15,143	(55,056)

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率估計之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異調節如下：

	99年度	98年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用	\$ 52,123	43,449
未分配盈餘加徵百分之十稅額	8,072	-
免稅所得	(10,158)	-
永久性差異及其他	259	1,138
投資抵減影響數	(15,989)	(27,874)
備抵評價變動數	(18,680)	(75,057)
所得稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(304)	506
以前年度高低估數	(180)	2,782
所得稅費用(利益)	\$ 15,143	(55,056)

本公司遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產(負債)：				
投資抵減	\$ 35,837	35,837	26,649	26,649
備抵存貨跌價損失	2,852	485	7,859	1,572
未實現兌換損失(利益)	(414)	(70)	1,002	201
其他	3,497	594	800	160
		36,846		28,582
減：備抵評價		-		(1,933)
		\$ 36,846		26,649

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	99.12.31		98.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動遞延所得稅資產：				
投資抵減	47,932	47,932	55,466	55,466
其他	-	-	467	93
		47,932		55,559
減：備抵評價		-		(16,747)
		\$ 47,932		38,812
遞延所得稅資產總額		\$ 84,778		84,141
遞延所得稅資產之備抵評價金額		\$ -		18,680

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國九十九年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計 13,895 千元。又，依據原促進產業升級條例之規定，取得之投資抵減得在當年度及以後四年度內應納營利事業所得稅中抵減，每年抵減金額不得高於當年度營利事業所得稅應納稅額之百分之五十，但最後年度抵減稅額不在此限。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司估計符合促進產業升級條例規定計算而得之可抵減稅額如下：

申報年度	可抵減稅額	可抵減之最後年度
九十六年度(核定數)	\$ 21,014	一〇〇年度
九十七年度(核定數)	32,183	一〇一年度
九十八年度(申報數)	28,478	一〇二年度
九十九年度(估計數)	2,094	一〇三年度
	\$ 83,769	

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九十七年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損金額已全數使用完畢。

有關於兩稅合一相關資訊如下：

	99.12.31	98.12.31
累積盈餘所屬年度：		
民國八十七年度以後	\$ 372,182	160,948
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 5,420	289

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	99年度 (預計)	98年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.66%	6.47%

(十二)每股盈餘

	99年度		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 306,606	291,463	173,796	228,852
加權平均流通在外股數(千股)	66,032	66,032	61,690	61,690
基本每股盈餘(元)	\$ 4.64	4.41	2.82	3.71
加權平均流通在外股數(千股)－ 追溯調整			62,307	62,307
基本每股盈餘(元)－追溯調整			\$ 2.79	3.67
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 306,606	291,463	173,796	228,852
加權平均流通在外股數(千股)	66,032	66,032	61,690	61,690
具稀釋作用潛在普通股之影響－ 員工認股權(千股)	3,978	3,978	2,751	2,751
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	70,010	70,010	64,441	64,441
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.38	4.16	2.70	3.55
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)－追溯調整			65,085	65,085
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			\$ 2.67	3.52

(十三)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司從事遠期外匯買賣合約均已到期。

本公司與銀行簽訂買新台幣賣美金之遠期外匯合約，此等合約係以規避外幣淨資產之匯率變動為目的，相關衍生性金融資產列於公平價值變動列入損益之金融資產－流動項下。民國九十九年度及九十八年度實際出售交割產生之遠期外匯合約利益(損失)淨額分為 59 千元及(153)千元，帳列金融資產評價利益(損失)淨額項下。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(1) 公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，依過去之交易經驗判斷擬定預期一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

(3) 市場價格風險

市場價格風險係指市場匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此市場風險低。

(4) 流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2. 非衍生性金融商品：

本公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 487,880	487,880	437,661	437,661
應收票據及帳款(含關係人)	885,533	885,533	864,661	864,661
其他金融資產－流動	616	616	12,207	12,207
受限制存款	1,000	1,000	21,000	21,000
存出保證金	12,891	12,891	4,795	4,795

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	10,000	10,000	80,000	80,000
應付帳款(含關係人)	566,495	566,495	626,492	626,492
應付工程及設備款	66,588	66,588	36,693	36,693
長期借款(含一年內到期長期借款)	248,551	248,551	7,455	7,455
存入保證金	168	168	186	186

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、應付帳款(含關係人)等。
- (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出保證金、受限制存款及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (4)長期借款因係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方式估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 487,880	-	437,661	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	885,533	-	864,661
其他金融資產－流動	-	616	-	12,207
受限制存款	-	1,000	-	21,000
存出保證金	-	12,891	-	4,795

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
短期借款	-	10,000	-	80,000
應付票據及帳款(含關係人)	-	566,495	-	626,492
應付工程及設備款	-	66,588	-	36,693
長期借款(含一年內到期 長期借款)	-	248,551	-	7,455
存入保證金	-	168	-	186

5.財務風險資訊：

(1)信用風險

本公司重要之客戶係與光電產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受光電產業之影響。然而本公司銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。

本公司之客戶集中在光電產業客戶群，民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司應收款項餘額中分別為89%及91%係來自四家客戶，使本公司有信用風險顯著集中情形。為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估該客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性，管理當局預期不致有重大損失。

(2)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。如本公司民國九十九年十二月三十一日之借款餘額在未來一年維持不變的情況下，市場利率增加0.1%，將使未來一年之現金流出增加約248千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
長興化學工業股份有限公司(長興化學)	對本公司採權益法評價之投資公司
友達光電股份有限公司(友達光電)	對本公司採權益法評價之投資公司
達虹科技股份有限公司(達虹科技)	本公司與該公司董事長為同一人

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣凸版國際彩光股份有限公司(台灣凸版)	友達光電之子公司
M.Setek Co., Ltd. (M.Setek)	友達光電間接持股之子公司
AUO Crystal (Malaysia) Sdn Bhd (ACMK)	友達光電間接持股之子公司
達運精密股份有限公司(達運精密)	友達光電綜合持股之子公司
隆達電子股份有限公司(隆達電子)	友達光電民國九十九年六月三十日以前具控制力之子公司(註)
LS Materials Corporation(LS)	本公司100%持有之子公司
全體董事、監察人及總經理	本公司主要管理階層

註：因友達光電自民國九十九年六月三十日不再對隆達電子具控制力，故自該日起隆達電子不再視為本公司之關係人。附註揭露與隆達電子之交易係截至民國九十九年六月三十日之金額。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨：

本公司銷貨予關係人之金額彙列如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額之%</u>
友達光電	\$ 2,053,256	78	1,639,254	80
達虹科技	102,146	4	31,905	2
台灣凸版	72,898	3	117,062	6
M.Setek	6,829	-	-	-
ACMK	4,674	-	-	-
達運精密	240	-	-	-
長興化學	15	-	-	-
	<u>\$ 2,240,058</u>	<u>85</u>	<u>1,788,221</u>	<u>88</u>

民國九十九年度及九十八年度本公司銷貨予關係人之收款條件均為月結 60~ 120 天，一般客戶收款條件均為月結 30 天~120 天；本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。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

因上述銷貨交易而產生之應收關係人帳款如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金 額	佔應收票 據與帳款 淨額之%	金 額	佔應收票 據與帳款 淨額之%
友達光電	\$ 692,114	78	709,651	82
達虹科技	58,300	7	11,815	1
台灣凸版	13,668	2	50,988	6
M.Setek	5,422	-	-	-
ACMK	4,670	-	-	-
達運精密	254	-	-	-
長興化學	15	-	-	-
	\$ 774,443	87	772,454	89

2. 進貨：

本公司向關係人進貨之金額如下：

	99年度		98年度	
	金 額	佔進貨 淨額之%	金 額	佔進貨 淨額之%
長興化學	\$ 564	-	1,152	-

民國九十九年度及九十八年度本公司與關係人進貨交易條件均為月結 90 天，一般客戶付款條件均為月結 30 天~120 天；本公司未向其他客戶購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般客戶比較。

因進貨交易而產生之應付關係人帳款餘額如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金 額	佔應付票 據與帳款 淨額之%	金 額	佔應付票 據與帳款 淨額之%
長興化學	\$ 81	-	203	-

3. 財產交易：

本公司民國九十八年度向長興化學及友達光電購入固定資產，價款分別為 1,447 及 127 千元，截至民國九十八年十二月三十一日止，前述款項已全數支付完畢。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

4.租金支出及存出保證金：

因業務需要向關係人承租辦公室及機器設備，其明細如下：

	租金支出		應付關係人款項	
	99年度	98年度	99.12.31	98.12.31
達虹科技	\$ 4,063	4,727	29	-
長興化學	6,835	5,366	1,840	1,609
台灣凸版	-	361	-	-
	\$ 10,898	10,454	1,869	1,609

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司因上述營業租賃而支付之保證金均為 2,137 千元，帳列其他資產－存出保證金。

5.研究費、消耗品及檢測費：

因業務往來而支付與關係人之研究費、消耗品及檢測費等支出明細如下：

	99年度		98年度	
	當期費用	期末應付 關係人款	當期費用	期末應付 關係人款
長興化學	\$ 3,524	3,315	3,024	1,912
達虹科技	22,167	19,534	2,701	1,808
友達光電	151	27	-	-
	\$ 25,842	22,876	5,725	3,720

6.專利權：

本公司於民國九十五年度向長興化學購買專利權，總價款為 5,000 千元。截至民國九十八年十二月三十一日止，上述款項已支付完畢；民國九十九年度及九十八年度前述專利權已攤銷費用均為 1,000 千元，帳列研發費用－各項攤提項下。

7.其他交易：

因關係人代本公司代墊水電瓦斯費等款項，其明細如下：

	代墊款項		應付關係人款項	
	99年度	98年度	99.12.31	98.12.31
達虹科技	\$ 3,293	3,279	598	859
長興化學	4,063	2,886	-	-
台灣凸版	-	17	-	-
	\$ 7,356	6,182	598	859

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

本公司提供關係人技術服務諮詢所收取之勞務收入，其明細如下：

	99年度		98年度	
	當期收入	期末應收 關係人款	當期收入	期末應收 關係人款
達虹科技	\$ 3,683	1,234	860	226
隆達電子	1,507	-	-	-
	\$ 5,190	1,234	860	226

本公司代關係人代墊設立規費等款項，其明細如下：

	99.12.31	
	代墊款項	期末應收 關係人款
LS	\$ 142	142

8. 主要管理階層薪酬總額：

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人及總經理主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪資	\$ 13,407	5,220
獎金及特支費	6,965	3,551

本公司並無設置副總經理職務。

六、質押之資產

本公司已設定質押之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	99.12.31	98.12.31
活期存款(列於受限制存款)	短期借款	\$ -	3,000
定期存款(列於受限制存款)	長期借款－台灣工業銀行	1,000	-
定期存款(列於受限制存款)	經濟部補助計劃保證金	-	18,000
房屋及建築(未完工程)	長期借款	245,224	43,417
		\$ 246,224	64,417

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止除附註四(七)及四(八)外，本公司尚有重要承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司均提供 3,000 千元之銀行保證額度予財政部台北關稅局作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證。另截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司提供 2,550 千元之銀行保證書予中部科學工業園區管理局作為向其承租土地保證之用。
- (二)本公司於民國九十七年三月一日起向中部科學工業園區承租位於中部科學工業園區之土地供興建廠房使用，租賃期間為二十年，本公司未來年度最低租金給付額依前述契約彙列如下：

年 度	金 額
一〇〇年度	\$ 3,295
一〇一年度	3,295
一〇二年度	3,295
一〇三年度	3,295
一〇四年度以後	42,830
	\$ 56,010

- (三)本公司取得經濟部工業局主導性產品開發計畫與財團法人資訊工業策進會簽訂補助款合約，開發計畫自民國九十八年三月一日起至民國九十九年二月二十八日止，依約規定非經經濟部核准，於二年內不得將此研究成果移至台灣地區境外生產。依約本公司已開立銀行本票 17,280 千元。民國九十八年度本公司認列補助款收入 12,054 千元。上述款項及銀行本票於民國九十九年度因計畫完成，已退回銀行本票且相關款項已收取完畢。
- (四)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司已簽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計 101,198 千元及 276,165 千元。
- (五)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日因取得銀行融資及遠期外匯交易額度而質押於銀行之保證票據總額分別為 2,711,520 千元及 1,201,990 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年度			98年度		
	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
用人費用						
薪資費用	70,785	203,893	274,678	54,351	129,750	184,101
勞健保費用	3,001	9,100	12,101	2,398	5,994	8,392
退休金費用	1,953	5,833	7,786	1,621	4,049	5,670
其他用人費用	3,718	2,984	6,702	3,368	3,101	6,469
折舊費用	18,372	22,074	40,446	16,599	21,493	38,092
攤銷費用	213	1,764	1,977	-	1,609	1,609

註：民國九十九年度及九十八年度薪資費用分別含員工紅利 52,463 千元及 28,962 元及董監酬勞 3,935 千元及 2,172 千元。

(二)重分類

民國九十八年度財務報表中若干金額，為配合民國九十九年度財務報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對民國九十八年度財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：

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	帳面價值	
本公司	LS 股票	本公司持有 100% 之子公司	採權益法評價之 長期股權投資	1,500	5,327	100.00%	5,327	
本公司	DMSA 股票	同上	同上	1	-	100.00%	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取 得 之 公 司	財 產 名 稱	交易日期或事實 發生日	交易金額	價款支付 情 形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所 有 人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	房屋建築	98.9	236,665	191,698	麗明營造股 份有限公司	非關係 人				-	議價決 定	使用中	
本公司	房屋建築 及設備	99.8	210,323	122,013	參士特系統 工程股份有 限公司	非關係 人				-	議價決 定	使用中	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

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	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)	2,053,256	(78)%	月結120天	詳附註五	詳附註五	692,114	78%	
本公司	達虹科技	本公司與該公司董事長為同一人	(銷貨)	102,146	(4)%	月結120天	詳附註五	詳附註五	58,300	7%	

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	友達光電	對本公司投資採權益法評價之投資公司	692,114	2.93	27,916	即期收款	165,953	-

註：係截至民國一〇〇年二月一日止之期後收款金額。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十三)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	LS	日本	化學材料之研發、製造及銷售中心	5,617 (JPY15,000)	-	1,500	100.00%	5,327	(231)	(231)	
本公司	DMSA	Samoa	本公司投資海外事業之控股公司	-	-	1	100.00%	-	-	-	

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：無。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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：無。

9.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者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司專營光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等，為單一產業部門。

(二)地區別資訊

本公司並無國外營運部門，故無需揭露地區別資訊。

(三)外銷銷貨資訊

	99年度		98年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%	金 額	佔當期銷 貨淨額%
外銷－亞洲	\$ 135,478	5	124,116	6

(四)重要客戶資訊

	99年度		98年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
A 客戶	\$ 2,053,256	78	1,639,254	80

會計師查核報告

達興材料股份有限公司董事會 公鑒：

達興材料股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達達興材料股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至該日止之民國九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國七十五年十一月四日(75)基秘字第107號函釋，達興材料股份有限公司於民國九十九年度首次編製合併財務報表，以單期財務報表表達。

安侯建業聯合會計師事務所

曾 漢 鈺

會 計 師：

魏 興 海

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇〇年二月一日

達興材料股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產			負債及股東權益		
流動資產：			流動負債：		
	金 額	%		金 額	%
1100	\$ 493,446	23	2100	\$ 10,000	-
1140	109,714	5	2140	541,071	25
1150	775,677	35	2150	25,424	1
1190	616	-	2272	42,366	3
1210	66,835	3	2170	70,185	3
1260	20,962	1	2171	129,562	6
1286	36,846	2	2224	66,588	3
	<u>1,504,096</u>	<u>69</u>		<u>885,196</u>	<u>41</u>
固定資產(附註四(四)及六)：			長期負債：		
成 本：			2420	206,185	9
1521	249,904	11	其他負債：		
1531	70,901	3	2820	168	-
1538	104,415	5	負債合計		
1561	9,295	1	股東權益(附註四(九))：		
1681	50,461	2	股 本：		
	484,976	22	3110	670,126	31
15X9	(113,573)	(5)	3140	14,670	-
1670	246,173	11		684,796	31
	<u>617,576</u>	<u>28</u>			
無形資產(附註四(五))：			3211	12,778	1
1720	583	-	3271	9,837	-
1750	680	-		22,615	1
	<u>1,263</u>	<u>-</u>			
其他資產：			3310	16,095	1
1838	2,420	-	3351	372,182	17
1820	12,891	1		388,277	18
1860	47,932	2			
1887	1,000	-	3420	(59)	-
	<u>64,243</u>	<u>3</u>		1,095,629	50
資產總計	\$ 2,187,178	100			
			股東權益合計		
			承諾及或有事項(附註四(六)、(七)及七)		
			負債及股東權益總計		
				<u>\$ 2,187,178</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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其子公司

合併損益表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	金 額	%
4111 營業收入	\$ 2,637,895	100
4190 減：銷貨退回及折讓	753	-
營業收入淨額(附註五)	2,637,142	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	1,967,198	75
營業毛利	669,944	25
營業費用(附註五)：		
6100 推銷費用	42,776	2
6200 管理及總務費用	80,914	3
6300 研究發展費用	236,500	9
營業淨利	360,190	14
營業淨利	309,754	11
營業外收入及利益：		
7110 利息收入	1,990	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(十二))	59	-
7480 什項收入	79	-
營業外費用及損失：	2,128	-
7510 利息費用(附註四(四))	194	-
7560 兌換損失淨額	2,716	-
7530 處分固定資產損失	2,366	-
稅前淨利	5,276	-
8111 所得稅費用(附註四(十))	306,606	11
本期淨利	15,143	1
	\$ 291,463	10
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
每股盈餘(元)(附註四(十一))		
基本每股盈餘	\$ 4.64	4.41
稀釋每股盈餘	\$ 4.38	4.16

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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其子公司
合併股東權益變動表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	法定盈餘 公 積	未分配 盈 餘	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十九年一月一日餘額	\$ 616,700	24,640	3,758	-	160,948	-	806,046
盈餘指撥及分配(註)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,095	(16,095)	-	-
股東紅利轉增資	6,413	-	-	-	(6,413)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(57,721)	-	(57,721)
員工紅利轉增資	20,743	-	5,331	-	-	-	26,074
員工行使認股權及酬勞成本	26,270	(9,970)	13,526	-	-	-	29,826
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(59)	(59)
民國九十九年度淨利	-	-	-	-	291,463	-	291,463
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 670,126	14,670	22,615	16,095	372,182	(59)	1,095,629

註：民國九十八年度董監酬勞2,172千元及員工紅利28,962千元已於損益表中扣除。

董事長：林 正 一

(請詳閱後附合併財務報表附註)
 經理人：郭 宗 鑫

會計主管：劉 燕 珍

達興材料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

營業活動之現金流量：	
本期淨利	\$ 291,463
調整項目：	
折舊及各項攤銷	42,423
存貨市價回升利益	(686)
固定資產報廢損失	2,366
員工認股權認列酬勞成本	9,837
其他金融資產一流動減少	11,592
應收票據及帳款(含關係人)增加	(20,730)
預付款項及其他流動資產增加	(892)
存貨增加	(8,124)
遞延所得稅資產增加	(19,317)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(59,997)
應付費用及其他流動負債增加	105,016
營業活動之淨現金流入	<u>352,951</u>
投資活動之現金流量：	
受限制存款減少	20,000
購買固定資產價款	(438,953)
無形資產及遞延費用增加	(3,404)
存出保證金增加	(8,096)
投資活動之淨現金流出	<u>(430,453)</u>
融資活動之現金流量：	
短期借款減少	(70,000)
存入保證金減少	(18)
長期借款增加	241,096
員工行使認股權	19,989
發放現金股利	(57,721)
融資活動之淨現金流入	<u>133,346</u>
匯率影響數	<u>(59)</u>
本期現金增加數	55,785
期初現金餘額	437,661
期末現金餘額	<u>\$ 493,446</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 199</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,611</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：	
一年內到期之長期借款	<u>\$ 42,366</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 26,074</u>
支付現金購買固定資產：	
固定資產增加數	\$ 468,848
應付工程及設備款增加	(29,895)
支付現金	<u>\$ 438,953</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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其子公司
合併財務報表附註
民國九十九年十二月三十一日
(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(以下稱達興材料公司)於民國九十五年七月十二日依中華民國公司法設立。主要營業項目為光電產業用化學材料之研發、製造及銷售等。

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併財務報表內各公司員工人數合計為218人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

列入合併財務報表之子公司：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>持股比例(%)</u>		<u>業務性質</u>
		99.12.31		
達興材料公司	Daxin Materials (Samoa) Corporation (DMSA)	100.00		轉投資海外事業之控股公司
達興材料公司	LS Materials Corporation (LS)	100.00		化學材料之研發製造及銷售中心

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括達興材料公司及由達興材料公司直接持有其具表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於編製合併財務報表時，國外營運機構之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易匯率、損益科目按當期平均匯率換算為新台幣，所產生之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外個別資產或現金產生單位之資產群組)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或金融負債。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化。購建資產支出已發生，並正在進行該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化。維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年限如下：

- 1.房屋及建築：10~25年
- 2.機器設備：2~7年
- 3.研發設備：2~8年
- 4.生財器具：3~5年
- 5.其他設備：2~5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

專利權讓售合約所支付之授權費，依估計未來效益年限分五年平均攤銷，電腦軟體依其估計之效益年限分二年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

主要係線路補助費等支出，依平均法按效益年限三~五年攤銷。

(十三)退休金

達興材料公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用；LS因營運初期，故尚未訂定相關退休辦法。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)股份基礎給付交易

達興材料公司股份基礎給付交易之給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號之規定，惟仍應揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

達興材料公司於民國九十六年間發行之員工認股權計畫依會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為達興材料公司之費用，同時增加達興材料公司之股東權益。

達興材料公司於民國九十七年一月一日以後發行之員工認股權計畫依財務會計準則公報第三十九號採用內含價值法認列酬勞性員工認股權計畫之酬勞成本，並於員工認股權計算規定之員工服務年限內認列為達興材料公司之費用，同時增加達興材料公司之股東權益，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列為當期損益。

達興材料公司民國九十七年一月一日以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號解釋函及財務會計準則公報第三十九號之規定處理，於給與日依內含價值認列酬勞成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係雙方同意股份基礎給付協議之日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十五)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十六)政府捐助收入

取得之政府研發補助係依已發生成本佔預計總成本之比例，逐期認列收入。

(十七)員工紅利及董監事酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函之規定估計，並依其性質分別列於營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十八)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估列，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性，評估提列其備抵評價金額。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另，當稅法修正致稅率改變時，於公佈日之年度，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原列金額之差異，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

達興材料公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體各公司所得稅費用之合計數。

(十九)普通股每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。達興材料公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具潛在作用普通股之影響。

因盈餘或資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>99.12.31</u>
庫存現金、活期存款及外幣存款	\$ 229,096
定期存款	<u>264,350</u>
	<u>\$ 493,446</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ 4,803
應收帳款	<u>104,911</u>
	<u>\$ 109,714</u>

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存貨

	99.12.31
製成品及商品	\$ 17,936
減：備抵損失	(521)
小計	17,415
在製品及半成品	9,760
減：備抵損失	(937)
小計	8,823
原料及物料	41,991
減：備抵損失	(1,394)
小計	40,597
	\$ 66,835

合併公司民國九十九年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，而認列當期營業成本減少之金額為 686 千元。

(四)固定資產

民國九十九年度合併公司因購建資產之利息資本化情形如下：

	99年度
房屋及建築	\$ 1,076
廠務設備	142
	\$ 1,218

上述民國九十九年度之利息資本化之利率區間為 1.300%~1.912%。

(五)無形資產

合併公司無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
原始成本：			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 5,000	1,388	6,388
民國九十九年單獨取得	-	771	771
民國九十九年十二月三十一日期末餘額	\$ 5,000	2,159	7,159
攤銷金額：			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 3,417	715	4,132
民國九十九年度認列攤銷金額	1,000	764	1,764
民國九十九年十二月三十一日期末餘額	\$ 4,417	1,479	5,896

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
帳面值：			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 1,583	673	2,256
民國九十九年十二月三十一日期末餘額	\$ 583	680	1,263

(六)短期借款

	99.12.31
信用借款	\$ 10,000
期末利率區間	1.59%

民國九十九年十二月三十一日合併公司尚未動用之短期借款額度為 1,454,450 千元。

與台新銀行依借款合同規定達興材料公司於借款期間，應依半年度自結及會計師查核簽證之年度財務報表計算並維持特定之流動比率、速動比率、負債比率及淨值等財務比率，及友達光電及其關係企業與長興化學及其關係企業對達興材料公司之持股不得低於一定比率。截至民國九十九年底止，達興材料公司符合各借款合同之規定。

(七)長期借款

性質及用途	金融機構	借款期間及償還方式	99.12.31
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	兆豐國際商業銀行	98.10.27~103.10.27，自首次動用日 98.10.27 起滿 24 個月後償還第一期款，以後每六個月為一期，共分七期平均償還本金	\$ 205,541
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	中華開發工業銀行	99.06.25~102.06.25，自首次動撥日 99.06.25 起算屆滿 1 年之日償還第一期款，以每三個月為一期，共分九期平均攤還，利息按月給付	33,010
供建造廠辦大樓及其附屬設備、購置機器設備之用	台灣工業銀行	99.10.27~101.10.27，自 100.10.27 還第一期款；以後每三個月為一期，共分五期平均攤還本金	10,000
減：一年內到期部份			(42,366)
			<u>\$ 206,185</u>
長期借款期末利率區間			1.476%~ 1.775%

有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

與中華開發工業銀行依借款合同規定合併公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度財務報表計算並維持特定之流動比率及負債比率需維持規定之比率，並於該行帳戶中維持規定之存款餘額。截至民國九十九年底止，合併公司符合各借款合同之規定。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十九年十二月三十一日合併公司尚未動用之中長期借款額度為 1,051,449 千元。

民國九十九年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
100.01.01~100.12.31	\$ 42,366
101.01.01~101.12.31	81,397
102.01.01~102.12.31	66,062
103.01.01~103.12.31	58,726
	\$ 248,551

(八)退休金

當期退休金費用：

確定提撥之淨退休金成本

99年度

\$ 7,786

(九)股東權益

1.股本

達興材料公司於民國九十八年六月二十三日經股東會決議提高額定股本至 1,000,000 千元，其中保留 100,000 千元供發行員工認股權憑證使用。

達興材料公司於民國九十八年六月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股 100 千股，每股以 15 元溢價發行，以民國九十八年八月三日為增資基準日，此增資案業已辦妥法定登記程序。

達興材料公司於民國九十九年六月十八日經股東會決議，以股東紅利 6,413 千元及員工紅利 26,074 千元轉增資發行新股 2,716 千股；其中員工紅利 26,074 千元增資發行新股 2,074 千股係以民國九十八年度經會計師查核之財務報告淨值 12.57 元計算發行。此項增資案以民國九十九年七月十一日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十九年十二月三十一日止，達興材料公司額定股本為 1,000,000 千元，實收股本為 670,126 千元，每股面額為 10 元。

2.員工認股權

達興材料公司民國九十九年度及九十八年度分別經董事會決議通過發行員工認股權憑證 4,500 千單位及 500 千單位，每單位可認購達興材料公司普通股 1 股。截至民國九十九年十二月三十一日止，達興材料公司發行員工認股權憑證情形如下：

種 類	董 事 會 通 過 日 期	發 行 日 期	發 行 單 位 數 (千單位)	認 股 權 存 續 期 間	既 得 期 間	每 股 認 購 價 格 (元)
九十八年第一次發行員工認股權	98.11.13	98.11.16	4,500	98.11.16~100.12.31	0~2 年	12
九十九年第一次發行員工認股權憑證	99.7.5	99.8.23	361	99.8.23~101.12.31	0~2 年	15

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

種 類	董 事 會 通 過 日 期	發 行 日 期	發 行 單 位 數 (千單位)	認 股 權 存 續 期 間	既 得 期 間	每 股 認 購 價 格 (元)
九十九年第一次發行員工認股權	99.7.5	99.12.31	139	99.12.31~ 101.12.31	0~2 年	15

民國九十九年度持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數為 1,630 千股，繳納股款為 19,989 千元，截至民國九十九年十二月三十一日止，累計已認購股數為 5,664 千股，尚有 1,467 千股未完成法定登記程序，帳列預收股本 14,670 千元。

達興材料公司民國九十八年及九十九年發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十九年度認列之酬勞成本為 9,837 千元。

達興材料公司上述酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十九年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員 工 認 股 權	99年度	
	數 量 (千單位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	2,871	\$ 12
本期給與	500	15
本期行使	(1,630)	12.29
本期沒收(失效數)	(72)	12
期末流通在外	<u>1,669</u>	12.64
期末仍可行使之認股權	-	

民國九十九年十二月三十一日流通在外之認股權其加權平均剩餘合約期間為 1.5 年。

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

4. 盈餘分配及股利政策

依達興材料公司章程規定，年度總決算有盈餘時，彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，如仍有盈餘得為下列之分配：

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)員工紅利，不得低於百分之三。
- (2)董事及監察人酬勞，不得高於百分之三。
- (3)其餘全部或部分派付股東紅利。

達興材料公司之股利政策採剩餘股利政策，視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，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。原則上，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

達興材料公司以民國九十九年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定及董事會決議所定之員工紅利及董監酬勞分配成數，估計員工紅利金額為 52,463 千元，董事監察人酬勞為 3,935 千元，配發員工股票紅利其股數計算基礎係依據股東會決議最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為配發年度之損益。

達興材料公司民國九十九年六月十八日股東常會決議民國九十八年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	98年度
普通股每股股利(元)	
現金	\$ 0.9
股票(依面額計價)	0.1
	\$ 1.00
員工紅利—股票紅利	\$ 26,074
員工紅利—現金紅利	2,897
董事監察人酬勞	2,172
	\$ 31,143

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

民國九十八年度之員工紅利實際配發金額 28,971 千元與估列數 28,962 千元差異 9 千元，係因達興材料公司原係依自結損益認列費用，致產生差異，差異金額視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

達興材料公司民國九十九年度所估列之員工紅利及董監酬勞計 56,398 千元，尚待年度結束後，達興材料公司董事會擬議及股東會決議。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)所得稅

達興材料公司就原始投資及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠，截至民國九十九年十二月三十一日止，其適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部 核准年月	免稅期間
95年原始設立現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	99.8	99.01.01~103.12.31
96年度現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	—	申請中
98年度現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	—	申請中

合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 34,460
遞延所得稅利益	(19,317)
所得稅費用	<u>\$ 15,143</u>

達興材料公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。達興材料公司民國九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率估計之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>99年度</u>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用	\$ 52,123
未分配盈餘加徵百分之十稅額	8,072
免稅所得	(10,158)
永久性差異及其他	259
投資抵減影響數	(15,989)
備抵評價變動數	(18,680)
所得稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(304)
以前年度高低估數	(180)
所得稅費用	<u>\$ 15,143</u>

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數如下：

	99.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產(負債)：		
投資抵減	\$ 35,837	35,837
備抵存貨跌價損失	2,852	485
未實現兌換利益	(414)	(70)
其他	3,497	594
		36,846
減：備抵評價		-
		\$ 36,846
非流動遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 47,932	47,932
減：備抵評價		-
		\$ 47,932
遞延所得稅資產總額		\$ 84,778
遞延所得稅資產之備抵評價金額		\$ -

達興材料公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國九十九年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計 13,895 千元。又，依據原促進產業升級條例之規定，取得之投資抵減得在當年度及以後四年度內應納營利事業所得稅中抵減，每年抵減金額不得高於當年度營利事業所得稅應納稅額之百分之五十，但最後年度抵減稅額不在此限。截至民國九十九年十二月三十一日止，達興材料公司估計符合促進產業升級條例規定計算而得之可抵減稅額如下：

申報年度	可抵減稅額	可抵減之最後年度
九十六年度(核定數)	\$ 21,014	一〇〇年度
九十七年度(核定數)	32,183	一〇一年度
九十八年度(申報數)	28,478	一〇二年度
九十九年度(估計數)	2,094	一〇三年度
	\$ 83,769	

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

有關於兩稅合一相關資訊如下：

	99.12.31
累積盈餘所屬年度：	
民國八十七年度以後	\$ 372,182
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 5,420
	99年度
	(預計)
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.66%

(十一)每股盈餘

	99年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 306,606	291,463
加權平均流通在外股數(千股)	66,032	66,032
基本每股盈餘(元)	\$ 4.64	4.41
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 306,606	291,463
加權平均流通在外股數(千股)	66,032	66,032
具稀釋作用潛在普通股之影響－員工認股權(千股)	3,978	3,978
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	70,010	70,010
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.38	4.16

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司從事遠期外匯買賣合約均已到期。

合併公司與銀行簽訂買新台幣賣美金之遠期外匯合約，此等合約係以規避外幣淨資產之匯率變動為目的，相關衍生性金融資產列於公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下。民國九十九年度實際出售交割產生之遠期外匯合約利益淨額為 59 千元，帳列金融資產評價利益淨額項下。

(1)公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，依過去之交易經驗判斷擬定預期一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

(3)市場價格風險

市場價格風險係指市場匯率變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此市場風險低。

(4)流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。合併公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。合併公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2.非衍生性金融商品：

合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	99.12.31	
	帳面價值	公平價值
金融資產：		
現金	\$ 493,446	493,446
應收票據及帳款(含關係人)	885,391	885,391
其他金融資產－流動	616	616
受限制存款	1,000	1,000
存出保證金	12,891	12,891
金融負債：		
短期借款	10,000	10,000
應付帳款(含關係人)	566,495	566,495
應付工程及設備款	66,588	66,588
長期借款(含一年內到期長期借款)	248,551	248,551
存入保證金	168	168

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產、短期借款、應付帳款(含關係人)等。
- (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出保證金、受限制存款及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (4)長期借款因係屬附息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

4.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方式估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金	\$ 493,446	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	885,391
其他金融資產－流動	-	616
受限制存款	-	1,000
存出保證金	-	12,891
金融負債：		
短期借款	-	10,000
應付票據及帳款(含關係人)	-	566,495
應付工程及設備款	-	66,588
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	248,551
存入保證金	-	168

5.財務風險資訊：

(1)信用風險

合併公司重要之客戶係與光電產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受光電產業之影響。然而合併公司銷售對象皆為信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之客戶集中在光電產業客戶群，民國九十九年十二月三十一日合併公司應收款項餘額中89%係來自四客戶，使合併公司有信用風險顯著集中情形。為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估該客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性，管理當局預期不致有重大損失。

(2)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。如合併公司民國九十九年十二月三十一日之借款餘額在未來一年維持不變的情況下，市場利率增加0.1%，將使未來一年之現金流出增加約248千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
長興化學工業股份有限公司(長興化學)	對合併公司採權益法評價之投資公司
友達光電股份有限公司(友達光電)	對合併公司採權益法評價之投資公司
達虹科技股份有限公司(達虹科技)	達興材料公司與該公司董事長為同一人
台灣凸版國際彩光股份有限公司(台灣凸版)	友達光電之子公司
M.Setek Co., Ltd. (M.Setek)	友達光電間接持股之子公司
AUO Crystal (Malaysia) Sdn Bhd (ACMK)	友達光電間接持股之子公司
達運精密股份有限公司(達運精密)	友達光電綜合持股之子公司
隆達電子股份有限公司(隆達電子)	友達光電採權益法評價之被投資公司 (註)
全體董事、監察人及總經理	達興材料公司主要管理階層

註：因友達光電自民國九十九年六月三十日不再對隆達電子具控制力，故自該日起隆達電子不再視為合併公司之關係人。附註揭露與隆達電子之交易係截至民國九十九年六月三十日之金額。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨：

合併公司銷貨予關係人之金額彙列如下：

	99年度	
	金 額	佔 銷 貨 淨額之%
友達光電	\$ 2,053,256	78
達虹科技	102,146	4
台灣凸版	72,898	3
M.Setek	6,829	-
ACMK	4,674	-
達運精密	240	-
長興化學	15	-
	\$ 2,240,058	85

民國九十九年度合併公司銷貨予關係人之收款條件為月結 60~120 天，一般客戶收款條件則為月結 30~120 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。

因上述銷貨交易而產生之應收關係人帳款如下：

	99.12.31	
	金 額	佔應收票 據與帳款 淨額之%
友達光電	\$ 692,114	78
達虹科技	58,300	7
台灣凸版	13,668	2
M.Setek	5,422	-
ACMK	4,670	-
達運精密	254	-
長興化學	15	-
	\$ 774,443	87

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 進貨：

合併公司向關係人進貨之金額如下：

	99年度	
	金 額	佔進貨 淨額之%
長興化學	\$ 564	-

民國九十九年度合併公司與關係人進貨交易條件為月結 90 天，一般客戶付款條件為月結 30~120 天；合併公司未向其他客戶購買相同規格產品，故其進貨價格無法與一般客戶比較。

因進貨交易而產生之應付關係人帳款餘額如下：

	99.12.31	
	金 額	佔應付票 據與帳款 淨額之%
長興化學	\$ 81	-

3. 租金支出及存出保證金：

民國九十九年度因業務需要向關係人承租辦公室及機器設備，其明細如下：

	99年度	
	當期費用	應付關係人 款 項
達虹科技	\$ 4,063	29
長興化學	6,835	1,840
	\$ 10,898	1,869

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司因上述營業租賃而支付之保證金為 2,137 千元，帳列其他資產－存出保證金。

4. 研究費、消耗品及檢測費：

因業務往來而支付與關係人之研究費、消耗品及檢測費等支出明細如下：

	99年度	
	當期費用	期末應付 關係人款
長興化學	\$ 3,524	3,315
達虹科技	22,167	19,534
友達光電	151	27
	\$ 25,842	22,876

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 專利權：

合併公司於民國九十五年度向長興化學購買專利權，總價款為 5,000 千元。截至民國九十八年十二月三十一日止，上述款項已支付完畢；民國九十九年度前述專利權已攤銷費用為 1,000 千元，帳列研發費用－各項攤提項下。

6. 其他交易：

因關係人代合併公司代墊水電瓦斯費等款項，其明細如下：

	99年度	
	代墊款項	期末應付 關係人款
長興化學	\$ 4,063	-
達虹科技	3,293	598
	\$ 7,356	598

合併公司提供關係人技術服務諮詢所收取之勞務收入，其明細如下：

	99年度	
	當期收入	期末應收 關係人款
達虹科技	\$ 3,683	1,234
隆達電子	1,507	-
	\$ 5,190	1,234

7. 主要管理階層薪酬總額：

合併公司民國九十九年度給付董事、監察人及總經理主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	99年度
薪資	\$ 13,407
獎金及特支費	6,965

合併公司並無設置副總經理職務。

六、質押之資產

合併公司已設定質押之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	99.12.31
定期存款(列於受限制存款)	長期借款－台灣工業銀行	\$ 1,000
房屋及建築	長期借款	245,224
		\$ 246,224

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，除附註四(六)及四(七)外，合併公司尚有重要承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國九十九年十二月三十一日止，達興材料公司提供 3,000 千元之銀行保證額度予財政部台北關稅局作為進口貨物「先放後稅」之關稅保證。另截至民國九十九年十二月三十一日止，達興材料公司提供 2,550 千元之銀行保證書予中部科學工業園區管理局作為向其承租土地保證之用。
- (二)達興材料公司於民國九十七年三月一日起向中部科學工業園區承租位於中部科學工業園區之土地供興建廠房使用，租賃期間為二十年，達興材料公司未來年度最低租金給付額依前述契約彙列如下：

年 度	金 額
一〇〇年度	\$ 3,295
一〇一年度	3,295
一〇二年度	3,295
一〇三年度	3,295
一〇四年度以後	42,830
	\$ 56,010

- (三)達興材料公司取得經濟部工業局主導性產品開發計畫與財團法人資訊工業策進會簽訂補助款合約，開發計劃自民國九十八年三月一日起至民國九十九年二月二十八日止，依約規定非經經濟部核准，於二年內不得將此研究成果移至台灣地區境外生產。依約達興材料公司已開立銀行本票 17,280 千元。民國九十八年度達興材料公司認列補助款收入 12,054 千元。上述款項及銀行本票於民國九十九年度因計畫完成，已退回銀行本票且相關款項已收取完畢。
- (四)截至民國九十九年十二月三十一日達興材料公司已簽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計 101,198 千元。
- (五)截至民國九十九年十二月三十一日因取得銀行融資及遠期外匯交易額度而質押於銀行之保證票據總額為 2,711,520 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能性質別	99年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	70,785	203,985	274,770
勞健保費用	3,001	9,100	12,101
退休金費用	1,953	5,833	7,786
其他用人費用	3,718	2,984	6,702
折舊費用	18,372	22,074	40,446
攤銷費用	213	1,764	1,977

註：民國九十九年度薪資費用含員工紅利 52,463 千元及董監酬勞 3,935 千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：

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	市價	
達興材料公司	LS 股票	達興材料公司持有100%之子公司	採權益法評價之長期股權投資	1,500	5,327	100.00%	5,327	註
達興材料公司	DMSA 股票	同上	同上	1	-	100.00%	-	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
達興材料公司	房屋建築	98.9	236,665	191,698	麗明營造股份有限公司	非關係人				-	議價決定	使用中	
達興材料公司	房屋建築及設備	99.8	210,323	122,013	麥士特系統工程股份有限公司	非關係人				-	議價決定	使用中	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	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	
達興材料公司	友達光電	對達興材料公司採權益法評價之投資公司	銷貨	2,053,256	(78)%	月結120天	詳附註五	詳附註五	692,114	78%	
達興材料公司	達虹科技	達興材料公司與該公司董事長為同一人	銷貨	102,146	(4)%	月結120天	詳附註五	詳附註五	58,300	7%	

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
達興材料公司	友達光電	對達興材料公司投資採權益法評價之投資公司	692,114	2.93	27,916	即期收款	165,953	-

註：係截至民國一〇〇年二月一日止之期後收款金額。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十二)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率				帳面金額
達興材料公司	LS	日本	化學材料之研發製造及銷售中心	5,617 (JPY15,000)	-	1,500	100.00%	5,327	(231)	(231)	註
達興材料公司	DMSA	Samoa	轉投資海外事業之控股公司	-	-	1	100.00%	-	-	-	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：無。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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：無。

9.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者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

達興材料股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
	達興材料公司	LS	母子	應收關係人款	142	正常	- %

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司專營光電產業化學材料之研發、製造及銷售等，為單一產業部門。

(二)地區別資訊

	99年度			
	台 灣	亞 洲	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 2,637,142	-	-	2,637,142
來自合併公司之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,637,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,637,142</u>
部門淨利(損)	\$ 306,800	(231)	231	306,800
利息費用	(194)	-	-	(194)
繼續營業部門之稅前淨利	<u>\$ 306,606</u>	<u>(231)</u>	<u>231</u>	<u>306,606</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,187,074</u>	<u>5,573</u>	<u>(5,469)</u>	<u>2,187,178</u>

(三)外銷銷貨資訊

	99年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%
外銷－亞洲	<u>\$ 135,478</u>	<u>5</u>

(四)重要客戶資訊

	99年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%
A 客戶	<u>\$ 2,053,256</u>	<u>78</u>

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：

年度	會計師建議事項	改善情形
97	謹建議 貴公司彙整各項已制定之重大作業程序依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」相關規定將「內部控制制度」予以書面化，並提報董事會通過。	已依會計師建議制定書面「內部控制制度」，並提報董事會通過。
98	謹建議 貴公司應指定專責單位，全面審核銷貨往來客戶之授信額度，建立全面性之授信制度，定期覆核授信條件及額度，以達管理控制之效。	已依會計師建議制定「信用管理辦法」，並據其執行客戶之信用管理。
99	謹建議 貴公司應建立備抵呆帳及存貨呆滯及跌價損失提列之書面政策。	已依會計師建議訂定書面政策。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 145 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情況：

依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，首次辦理股票公開發行公司應作成內部控制制度聲明書並委託會計師執行內部控制制度專案審查，會計師內部控制制度審查報告：不適用。

二、委託經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：不適用。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、其他必要補充說明事項：無。

十二、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項：不適用。

達興材料股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：100年03月16日

本公司民國99年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國99年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為首次辦理補辦公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第三十七條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國100年03月16日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

達興材料股份有限公司

董事長：林正一

簽章

總經理：郭宗鑫

簽章

陸、重要決議

- 一、與本次發行有關之決議文(含申請登錄為櫃檯買賣、章程新舊修文對照表及盈餘分配表)：
請參閱本公開說明書第 147 頁至第 153 頁。

達興材料股份有限公司

民國九十九年股東常會議事錄摘錄

時 間：九十九年六月十八日星期五上午十時整
地 點：新竹縣湖口鄉光復路 12-2 號 (A3 會議室)
出 席：出席股東及股東代表人所代表之股數共計 44,796,549 股，佔本公司已發行總股數 69.84%。
主 席：林正一 紀 錄：劉燕珍

一、宣布開會 (出席股份總數已逾法定股數，主席依法宣佈開會)。

二、主席致詞：略。

三、報告事項：略。

四、承認事項：略。

五、討論事項：

第一案~第二案:略。

第三案：

案 由：「公司章程」修正案，提請 討論。(董事會提)

說 明：

- (一) 為配合本公司補辦股票公開發行之作業規劃及未來營運需要，擬修(增)訂公司章程第六條、第十條、第十條之一及第十七條。
- (二) 依科學工業園區設置管理條例第4條規定，園區事業指科學工業與經核准在園區內設立以提供科學工業營運、管理或技術服務之事業。故擬修訂公司章程第二條本公司所營事業。
- (三) 為因應年底搬遷台中，公司所在地變更，擬修訂公司章程第三條。並待實際搬遷台中後，再行辦理遷址變更登記。
- (四) 依據950424證櫃審字第0950100354號函規定，擬增訂公司章程第九條之一。
- (五) 為配合980717經商字第09802090850號函辦理，擬增訂公司章程第十條之二。
- (六) 「公司章程」修正前後條文對照表，請詳【附件一】。

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第四案~第六案：略。

六、臨時動議:無。

七、散 會:上午十時五十三分。

【附件一】「公司章程」修正前後條文對照表

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第二條	<p>本公司所營事業如下：</p> <p>一、C801010 基本化學工業</p> <p>二、C801020 石油化工原料製造業</p> <p>三、C801060 合成橡膠製造業</p> <p>四、C801100 合成樹脂及塑膠製造業</p> <p>五、C801990 其他化學材料製造業</p> <p>六、C802120 工業助劑製造業</p> <p>七、C802200 塗料、油漆、染料及顏料製造業</p> <p>八、C805990 其他塑膠製品製造業</p> <p>九、CC01080 電子零組件製造業</p> <p>十、F107200 化學原料批發業</p> <p>十一、F119010 電子材料批發業</p> <p>十二、F401010 國際貿易業</p> <p>十三、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。</p> <p>前項業務之經營應遵照有關法令規定辦理。</p>	<p>本公司所營事業如下：</p> <p>一、C801010 基本化學工業</p> <p>二、C801020 石油化工原料製造業</p> <p>三、C801060 合成橡膠製造業</p> <p>四、C801100 合成樹脂及塑膠製造業</p> <p>五、C801990 其他化學材料製造業</p> <p>六、C802120 工業助劑製造業</p> <p>七、C802200 塗料、油漆、染料及顏料製造業</p> <p>八、C805990 其他塑膠製品製造業</p> <p>九、CC01080 電子零組件製造業</p> <p>十、F107200 化學原料批發業(限區外經營)</p> <p>十一、F119010 電子材料批發業(限區外經營)</p> <p>十二、F401010 國際貿易業(限與下述相關之產品)</p> <p>十三、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。(限區外經營)</p> <p><u>研究、設計、開發、製造及銷售下列產品：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>顯示器製程用光阻、配向膜、液晶及其他相關化學品</u> 2. <u>觸控面板用保護膜、光學膠及其他相關化學品</u> 3. <u>能源產業用切削液、抗反射材及其他相關化學品</u> 4. <u>照明產業用封裝膠及其他相關化學品</u> 5. <u>其他電子產品用之特用化學品</u> <p>前項業務之經營應遵照有關法令規定辦理。</p>	<p>依科學工業園區設置管理條例第4條規定增列</p>
第三條	<p>本公司之總公司設在中華民國台灣省新竹縣或其他經董事會決議之適當地點。於必要時，經董事會及主管機關核准後，得在中華民國境內或境外之適當地點，設立分公司、生產廠房、分營業所或分事務所。</p>	<p>本公司之總公司設在<u>中部科學工業園區內</u>。於必要時，經董事會及主管機關核准後，得在中華民國境內或境外之適當地點，設立分公司、生產廠房、分營業所或分事務所。</p>	<p>因應總公司設址變更</p>

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第六條	本公司股票採記名式於呈准登記後，由本公司董事三人以上簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。	本公司股票採記名式於呈准登記後，由本公司董事三人以上簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。 <u>本公司股票若有送交台灣證券集中保管股份有限公司集中保管必要時，得應該公司之請求，合併換發大面額證券。本公司得依法令規定以帳簿劃撥方式交付股票，而不印製實體股票；發行其他有價證券者，亦同。</u>	配合營運需要及法令規定
第九條之一		<u>本公司公開發行股票後，如欲撤銷公開發行時，須經提報股東會決議通過後向主管機關申請之，且於興櫃期間及上市(櫃)期間皆不變動此條文。</u>	依 950424 證櫃審字第 0950100354 號函規定增訂
第十條	本公司設置董事五至七人，監察人一至三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任，連選得連任。本公司得於董事、監察人任期內，就其執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。董事及監察人之報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外同業水準議定之。	本公司設置董事五至七人，監察人一至三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任，連選得連任。 <u>董事會人數由董事會議訂之。</u> <u>本公司公開發行後，依證券交易法十四條之二規定，前項董事會成員中，得包含獨立董事至少二席；獨立董事之選任並採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定處理。</u> 本公司得於董事、監察人任期內，就其執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。 董事及監察人之報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外同業水準議定之。	配合營運需要及法令規定
第十條之一		<u>本公司公開發行後，得依證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會應由全體獨立董事組成；自審計委員會成立之日起，由審計委員會代替監察人之職務，同時廢除監察人。</u>	配合營運需要及法令規定

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第十條之二		<u>董事會至少每季召開一次，召集時應載明事由於七日前通知各董事及監察人；但有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知得以傳真、電子郵件(E-mail)等方式。</u>	依據 980717 經 商字第 098020908 50 號函辦 理
第十七條	本章程訂立於民國九十五年六月三十日。 第一次修正於民國九十六年六月二十六日。 第二次修正於民國九十八年六月二十三日。	本章程訂立於民國九十五年六月三十日。 第一次修正於民國九十六年六月二十六日。 第二次修正於民國九十八年六月二十三日。 <u>第三次修正於民國九十九年六月十八日。</u>	增列修訂日期

達興材料股份有限公司

民國一〇〇年股東常會議事錄摘錄

時間：一〇〇年三月十六日星期三下午一時三十分
地點：台中市西屯區科園路19號（中興大學育成中心）
出席：出席股東及股東代表人所代表之股數共計50,686,053股，佔本公司已發行總股數74.01%。
主席：林正一
紀錄：劉燕珍

一、宣布開會(出席股份總數已逾法定股數，主席依法宣佈開會)。

二、主席致詞：略。

三、報告事項：略。

四、承認事項：

第一案：略。

第二案：

案由：民國九十九年度盈餘分派案，提請承認。(董事會提)

說明：

- (一) 本次盈餘分派係分配本公司民國九十九年度可分配盈餘，普通股現金股利每股配發新台幣1.5元，普通股股票股利每股配發新台幣1元。盈餘分派表請參閱【附件一】。
- (二) 股利依配息基準日股東名簿記載之股東及其持有股份計算。現金股利發放至元為止，元以下捨去。
- (三) 現金股利分派案俟股東常會通過後，授權董事會另訂配息基準日等相關事宜。
- (四) 如因本公司股本變動而影響本公司流通在外股份數量，致使配息比率發生變動時，擬請股東會授權董事會全權處理。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

五、討論事項及選舉事項：略。

六、臨時動議：無。

七、散會：下午二時十四分。

【附件一】

達興材料股份有限公司
九十九年度盈餘分派表

單位：新台幣元

項 目	金 額
民國九十九年度稅後淨利	291,462,938
減：	
提撥百分之十為法定盈餘公積	29,146,294
民國九十九年度可分配盈餘	262,316,644
加：	
以前年度未分配盈餘	80,718,985
截至民國九十九年底可分配盈餘	343,035,629
分配項目	
普通股股票股利 (依面值分派每股新台幣 1.0 元，即每仟股無償配發 100 股)	68,479,607
普通股現金股利 (依面值分派每股新台幣 1.5 元，即每仟股無償配發 1,500 元)	102,719,410
分派項目小計	171,199,017
期末未分配盈餘	171,836,612
附註： 配發員工股票紅利 52,463,329 元 配發董監事酬勞 3,934,750 元	

董事長：林正一

總經理：郭宗鑫

會計主管：劉燕珍

達興材料股份有限公司第二屆第九次董事會會議記錄摘錄

一、時 間：一百年三月十六日 星期三 下午三時三十分

二、地 點：台中市西屯區科園一路 15 號 (201 會議室)

三、出席狀況：本公司董事共計 5 席，本次出席 5 席，缺席 0 席，出席率為 100%，已達法定出席成數。

出席董事：林正一(康利投資股份有限公司代表人)
陳榮宏(康利投資股份有限公司代表人)
蕭慈飛(長興化學工業股份有限公司代表人)
黃舜仁(長興化學工業股份有限公司代表人)
郭宗鑫
等五人。

列席人員：監察人-黃廷佐(達利投資股份有限公司代表人)
監察人-林佳蓉
協理-古榮治
財務處長-劉燕珍
稽核主管-許碧珊
等五人

四、主席：林正一

記錄：劉燕珍

五、報告事項：略

六、討論事項

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議討論事項：略。

七、臨時動議：

案 由：擬申請股票登錄興櫃及辦理發行無實體股票案，敬請 審議。(提案人：董事-郭宗鑫)

說 明：董事-郭宗鑫提請董事會就申請股票登錄興櫃及辦理發行無實體股票事宜進行討論，授權董事長於適當時機依法令規定及實際作業需要，全權處理向櫃買中心申請登錄為興櫃股票及依「發行人募集與發行有價證券處理準則」辦理股票全面換發無實體作業，將股票登錄於集保帳戶。

決 議：為提高本公司股票流通性及配合上市規劃，董事-郭宗鑫提請董事會就申請股票登錄興櫃及辦理發行無實體股票，授權董事長於適當時機依法令規定及實際作業需要，全權處理向櫃買中心申請登錄為興櫃股票及依「發行人募集與發行有價證券處理準則」辦理股票全面換發無實體作業，將股票登錄於集保帳戶。本案經主席徵詢全體出席董事無異議通過。

八、散 會

達興材料股份有限公司

負責人：林正一