

達興材料股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公司地址：台中市中部科學工業園區科園一路15號
電 話：(04)2460-8889

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~25
(五)關係人交易	25~29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	33
九、重要會計科目明細表	34~45

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

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
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		<u>885,092</u>	<u>41</u>	<u>863,990</u>	<u>52</u>
	<u>1,498,665</u>	<u>69</u>	<u>1,440,274</u>	<u>86</u>					
長期投資：					2420 長期負債：				
1421 採權益法之長期股權投資					長期借款(附註四(八))	206,185	9	7,455	-
(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	<u>1,091,445</u>	<u>50</u>	<u>871,631</u>	<u>52</u>
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	股本：				
1538 研發設備	104,415	5	94,557	6	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		<u>684,796</u>	<u>31</u>	<u>641,340</u>	<u>38</u>
	484,976	22	209,516	13	資本公積：				
15X9 減：累計折舊	(113,573)	(5)	(81,180)	(5)	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	-	-	-
	<u>617,576</u>	<u>28</u>	<u>191,540</u>	<u>12</u>		<u>22,615</u>	<u>1</u>	<u>3,758</u>	<u>-</u>
無形資產(附註四(六))：					保留盈餘：				
1720 專利權(附註五)	583	-	1,583	-	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
	<u>1,263</u>	<u>-</u>	<u>2,256</u>	<u>-</u>		<u>388,277</u>	<u>18</u>	<u>160,948</u>	<u>10</u>
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	<u>1,095,629</u>	<u>50</u>	<u>806,046</u>	<u>48</u>
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	-	-	-					
	<u>64,243</u>	<u>3</u>	<u>43,607</u>	<u>2</u>					
資產總計	<u>\$ 2,187,074</u>	<u>100</u>	<u>1,677,677</u>	<u>100</u>	承諾及或有事項(附註四(七)、(八)及七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 2,187,074</u>	<u>100</u>	<u>1,677,677</u>	<u>100</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

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)	\$ 199	152
本期支付所得稅	\$ 10,611	289
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	\$ 42,366	-
應付員工紅利轉增資	\$ 26,074	-
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

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

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

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

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：

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

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：

	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
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

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
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)	-
			<u>\$ 206,185</u>	<u>7,455</u>
長期借款期末利率區間			<u>1.476%~</u> <u>1.775%</u>	<u>1.805%</u>

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
	<u>\$ 248,551</u>

達興材料股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金

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

(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~ 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
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)

	<u>98年度</u>
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	<u>2,172</u>
	<u>\$ 31,143</u>

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：

<u>設立/增資年度</u>	<u>適用條例</u>	<u>租稅優惠方式</u>	<u>財政部 核准年月</u>	<u>免稅期間</u>
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：

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

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：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
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	<u>(180)</u>	<u>2,782</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 15,143</u>	<u>(55,056)</u>

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：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
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	<u>594</u>	800	<u>160</u>
		36,846		28,582
減：備抵評價		<u>-</u>		<u>(1,933)</u>
		<u>\$ 36,846</u>		<u>26,649</u>

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)
		<u>\$ 47,932</u>		<u>38,812</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 84,778</u>		<u>84,141</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額		<u>\$ -</u>		<u>18,680</u>

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
	<u>\$ 83,769</u>	

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	<u>\$ 372,182</u>	<u>160,948</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,420</u>	<u>289</u>

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	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
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)

	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

關係人名稱	與本公司之關係
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)

關係人名稱	與本公司之關係
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：

	99年度		98年度	
	金額	佔銷貨淨額之%	金額	佔銷貨淨額之%
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	-	-	-
	<u>\$ 774,443</u>	<u>87</u>	<u>772,454</u>	<u>89</u>

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	\$ <u>564</u>	<u>-</u>	<u>1,152</u>	<u>-</u>

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	\$ <u>81</u>	<u>-</u>	<u>203</u>	<u>-</u>

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	-	-
	<u>\$ 10,898</u>	<u>10,454</u>	<u>1,869</u>	<u>1,609</u>

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	-	-
	<u>\$ 25,842</u>	<u>22,876</u>	<u>5,725</u>	<u>3,720</u>

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	-	-
	<u>\$ 7,356</u>	<u>6,182</u>	<u>598</u>	<u>859</u>

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	-	-	-
	<u>\$ 5,190</u>	<u>1,234</u>	<u>860</u>	<u>226</u>

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	\$ <u>142</u>	<u>142</u>

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
		<u>\$ 246,224</u>	<u>64,417</u>

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	<u>42,830</u>
	<u>\$ 56,010</u>

- (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：

性質別	功能別	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 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 ， 其 前 次 移 轉 資 料 者				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	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

達興材料股份有限公司

現金明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金		零用金		\$	20
活期存款					189,692
外幣存款		JPY：57千圓、USD：1,118千元(註)			33,818
定期存款					<u>264,350</u>
				\$	<u><u>487,880</u></u>

註：資產負債表日兌換率如下：

日幣：0.3707

美金：29.130

達興材料股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
C客戶	42,580
T客戶	28,142
D客戶	26,560
其他(個別金額未超過5%)	12,432
	\$ 109,714

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
應收利息	\$ 68
代付款	52
應收勞務收入	496
	\$ 616

達興材料股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製成品及商品	\$ 17,936	41,438
在製品及半成品	9,760	85,633
原 物 料	41,991	40,704
	69,687	<u>167,775</u>
減：備抵存貨跌價損失	(2,852)	
	<u>\$ 66,835</u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 12,989
進項稅額	4,789
暫付款	1,640
預付租金	601
預付保險費	587
其他(個別金額未超過5%)	<u>349</u>
	<u>\$ 20,955</u>

達興材料股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動表

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

股數：股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加			累 積 換 算 調 整 數	期末餘額			股權淨值 金 額	提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	投資損失		股數	金額	持 股 比例%		
Daxin Materials (Samoa) Corporation	-	\$ -	1	-	-	-	1	-	100.00	-	無
LS Materials Corporation	-	-	1,500	5,617	(231)	(59)	1,500	5,327	100.00	5,327	無
		\$ -		5,617	(231)	(59)		5,327			

達興材料股份有限公司

固定資產變動明細表

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

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保 或抵押 帳面值
成 本：						
房屋及建築	\$ -	-	-	249,904	249,904	-
機器設備	58,228	8,066	175	4,782	70,901	-
研發設備	94,557	5,019	-	4,839	104,415	-
生財器具	11,035	-	1,740	-	9,295	-
其他設備	45,696	5,942	8,504	7,327	50,461	-
未完工程及預付設 備款	<u>63,204</u>	<u>449,821</u>	<u>-</u>	<u>(266,852)</u>	<u>246,173</u>	245,224
	<u>272,720</u>	<u>468,848</u>	<u>10,419</u>	<u>-</u>	<u>731,149</u>	
累計折舊：						
機器設備	17,484	10,466	175	(340)	27,435	
研發設備	41,323	15,157	-	340	56,820	
生財器具	6,232	2,609	1,374	-	7,467	
其他設備	<u>16,141</u>	<u>12,214</u>	<u>6,504</u>	<u>-</u>	<u>21,851</u>	
	<u>81,180</u>	<u>40,446</u>	<u>8,053</u>	<u>-</u>	<u>113,573</u>	
	<u>\$ 191,540</u>	<u>428,402</u>	<u>2,366</u>	<u>-</u>	<u>617,576</u>	

達興材料股份有限公司

無形資產變動明細表

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

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體成本	\$ 673	771	764	680
專利權	<u>1,583</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>583</u>
合計	<u>\$ 2,256</u>	<u>771</u>	<u>1,764</u>	<u>1,263</u>

遞延費用變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
線路補助費	\$ -	2,513	(210)	2,303
其他	<u>-</u>	<u>120</u>	<u>(3)</u>	<u>117</u>
	<u>\$ -</u>	<u>2,633</u>	<u>(213)</u>	<u>2,420</u>

達興材料股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
中科管理局投資保證	\$ 3,000
廠房、倉庫、宿舍及設備租賃保證金	2,718
關稅押金	4,803
自來水押金	<u>2,370</u>
	<u><u>\$ 12,891</u></u>

應付帳款明細表

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
T供應商	營業	\$ 294,745
E供應商	營業	76,204
S供應商	營業	26,965
P供應商	營業	33,480
其他(個別金額未超過5%)	營業	<u>109,677</u>
		<u><u>\$ 541,071</u></u>

達興材料股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付所得稅	\$ 34,254
應付勞健保及退休金	3,164
其他(個別金額未超過5%)	32,663
	\$ 70,081

短期借款明細表

借款性質	債權人	契約期間	融資額度	金 額	期末利率	抵押或擔保情形
信用借款	台新銀行	99.12.27~100.01.27	\$ 100,000	10,000	1.590%	無

達興材料股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>期末利率</u>	<u>抵押或擔保</u>
兆豐國際商業銀行	\$ 205,541	98.10.27~103.10.27	1.775%	註
中華開發工業銀行	33,010	99.06.25~102.06.25	1.476%	無
台灣工業銀行	<u>10,000</u>	99.10.27~101.10.27	1.599%	註
	248,551			
減：一年內到期部份	<u>(42,366)</u>			
	<u><u>\$ 206,185</u></u>			

註：長期借款之擔保品，請詳附註六說明。

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>數 量(公斤)</u>	<u>金 額</u>
光電產業用化學材料	23,130,226	\$ 2,637,895
減：銷貨退回及折讓		<u>(753)</u>
		<u><u>\$ 2,637,142</u></u>

達興材料股份有限公司

營業成本明細表

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

項 目	金 額
原物料耗用	
期初原物料	\$ 41,648
加：本期進料	326,823
盤盈	474
減：期末原物料	(41,991)
出售材料	(841)
部門領用轉列費用及其他	(11,604)
原料報廢	(687)
本期耗用原物料	<u>313,822</u>
半成品耗用	
期初半成品	4,976
加：製成品轉入重工	127,656
減：期末半成品	(6,267)
部門領用轉列費用及其他	(2,780)
出售半成品	(2,982)
半成品報廢	(190)
本期耗用半成品	<u>120,413</u>
直接人工	29,083
製造費用	116,317
加工成本	<u>82,902</u>
製造成本	662,537
期初在製品	4,219
減：期末在製品	(3,493)
製成品成本	663,263
期初製成品	15,041
加：本期購入製成品	79,655
轉列半成品重工	(127,656)
期末製成品	(17,829)
製成品報廢	(3,295)
其他	3,767
銷貨成本-製成品	<u>612,946</u>
加：本期進貨	1,351,167
期末存貨	(107)
銷貨成本-商品	<u>1,351,060</u>
加：出售材料及半成品	3,823
本期存貨跌價回升利益	(686)
其他成本	55
營業成本	<u><u>\$ 1,967,198</u></u>

達興材料股份有限公司

推銷費用明細表

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 費 用	\$	18,049
運	費		9,422
旅	費		3,562
出	口 報 關 什 費		2,937
其	他(個別金額未超過5%)		<u>8,806</u>
		\$	<u><u>42,776</u></u>

管理費用明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 費 用	\$	49,671
租	金 支 出		7,293
折	舊 費 用		4,730
其	他(個別金額未超過5%)		<u>18,989</u>
		\$	<u><u>80,683</u></u>

達興材料股份有限公司

研究發展費用明細表

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 費 用	\$	139,406
折	舊 費 用		17,344
間	接 材 料 費		13,347
研	究 發 展 費 用		21,646
其	他(個別金額未超過5%)		<u>44,757</u>
		\$	<u><u>236,500</u></u>