

德淵企業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季
(未經會計師核閱)

地址：新北市五股區五權六路九號

電話：(〇二) 二二九九二一二一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4~5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	8		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10		三
(四) 重要會計科目之說明	11~24		四~十八
(五) 關係人交易	24~25		十九
(六) 質抵押資產	25		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	26		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	26		二二
(十一) 營運部門財務資訊	26		二三
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	27		二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	27~36		二五

德淵企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 314,700	18	\$ 248,762	13	2100	短期借款 (附註十、十二及二十)	\$ 237,881	14	\$ 333,138	18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)	5,517	-	18,655	1	2120	應付票據—非關係人	2,459	-	4,402	-
1120	應收票據—非關係人 (附註三及六)	28,742	2	30,201	2	2140	應付帳款—非關係人	228,329	13	284,063	15
1140	應收帳款—非關係人淨額 (附註三及六)	358,685	21	400,112	22	2150	應付帳款—關係人 (附註十九)	232	-	276	-
1150	應收帳款—關係人 (附註三、六及十九)	51,736	3	62,940	3	2160	應付所得稅	13,032	1	13,925	1
1210	存貨—淨額 (附註七)	264,360	15	370,936	20	2170	應付費用	69,155	4	73,719	4
1286	遞延所得稅資產—流動	3,724	-	2,816	-	2270	一年內到期之長期借款 (附註十、十三及二十)	41,606	2	35,000	2
1298	預付款項及其他流動資產	46,953	3	34,066	2	2280	其他流動負債	26,468	2	41,467	2
11XX	流動資產合計	1,074,417	62	1,168,488	63	21XX	流動負債合計	619,162	36	785,990	42
	長期投資 (附註二、八及九)						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資	-	-	13,490	1	2420	長期借款 (附註十、十三及二十)	68,854	4	90,139	5
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	12,586	1	-	-	2460	長期遞延收入 (附註十四)	24,929	1	29,744	1
14XX	長期投資合計	12,586	1	13,490	1	24XX	長期負債合計	93,783	5	119,883	6
	固定資產 (附註十、十二、十三及二十)						各項準備				
	成 本					2510	土地增值稅準備 (附註十)	9,558	1	9,558	1
1501	土 地	45,717	3	45,717	3		其他負債				
1521	房屋及建築	392,022	23	364,510	20	2810	應計退休金負債	11,963	1	16,702	1
1531	機器設備	255,970	15	339,392	18	2861	遞延所得稅負債—非流動	15,817	1	679	-
1561	辦公設備	18,496	1	36,939	2	2880	其他負債—其他	837	-	891	-
1681	其他設備	79,458	4	75,604	4	28XX	其他負債合計	28,617	2	18,272	1
15X1	成本合計	791,663	46	862,162	47	2XXX	負債合計	751,120	44	933,703	50
	重估增值						股東權益 (附註二、八、十、十五、十六)				
1508	土地重估增值	45,324	3	45,324	2	3110	股本—每股面額 10 元，額定—90,000 仟股；發行—一〇一年 73,187 仟股；一〇〇年 69,701 仟股	731,865	43	697,014	38
15XY	成本及重估增值合計	836,987	49	907,486	49		資本公積				
15X9	減：累計折舊	(289,760)	(17)	(406,663)	(22)	3210	發行股票溢價	19,470	1	19,470	1
1599	減：累計減損	(4,753)	-	-	-	3220	庫藏股票交易	2,350	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	1,032	-	27,808	2	3260	長期投資	669	-	674	-
15XX	固定資產淨額	543,506	32	528,631	29	32XX	資本公積合計	22,489	1	20,144	1
	無形資產						保留盈餘				
1750	電腦軟體成本	7,923	1	7,280	-	3310	法定盈餘公積	76,655	5	71,018	4
1782	土地使用權 (附註十一)	71,099	4	74,638	4	3320	特別盈餘公積	-	-	3,361	-
1788	其他無形資產	1,689	-	1,958	-	3350	未分配盈餘	104,496	6	80,261	4
17XX	無形資產合計	80,711	5	83,876	4	33XX	保留盈餘合計	181,151	11	154,640	8
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	3,597	-	3,265	-	3420	累積換算調整數	(2,497)	-	14,342	1
1830	遞延費用	2,069	-	4,244	-	3460	未實現重估增值	26,498	1	26,498	1
1860	遞延所得稅資產—非流動	136	-	77	-	34XX	股東權益其他項目合計	24,001	1	40,840	2
1887	受限制資產—非流動 (附註二十)	560	-	9,144	1	361X	母公司股東權益	959,506	56	912,638	49
1888	其他資產—其他	347	-	41,770	2	3610	少數股權	7,303	-	6,644	1
18XX	其他資產合計	6,709	-	58,500	3	3XXX	股東權益合計	966,809	56	919,282	50
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,717,929	100	\$ 1,852,985	100		負債及股東權益總計	\$ 1,717,929	100	\$ 1,852,985	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林啟琛

經理人：王念蘇

會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 1,856,004	101	\$ 1,768,241	101
4170 銷貨退回及折讓	<u>14,873</u>	<u>1</u>	<u>11,311</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額 (附註十九)	1,841,131	100	1,756,930	100
5000 營業成本 (附註七及十九)	<u>1,429,684</u>	<u>78</u>	<u>1,434,321</u>	<u>82</u>
5910 營業毛利	<u>411,447</u>	<u>22</u>	<u>322,609</u>	<u>18</u>
營業費用 (附註十五)				
6100 推銷費用	172,993	9	145,727	8
6200 管理及總務費用	82,440	5	81,115	5
6300 研究發展費用	<u>61,535</u>	<u>3</u>	<u>42,818</u>	<u>2</u>
6000 合 計	<u>316,968</u>	<u>17</u>	<u>269,660</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>94,479</u>	<u>5</u>	<u>52,949</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,029	-	3,496	-
7130 處分固定資產利益	9	-	232	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	14,414	1
7310 金融資產評價利益—淨額 (附註五)	129	-	179	-
7480 什項收入	<u>14,585</u>	<u>1</u>	<u>13,449</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>15,752</u>	<u>1</u>	<u>31,770</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	4,860	-	\$	2,937	-		
7521								
		608	-	1,942		-		
7530		470	-	1		-		
7560		5,212	-	-		-		
7630		4,753	-	-		-		
7880		5,614	1	6,457		1		
7500		21,517	1	11,337		1		
	營業外費用及損失合計							
7900		88,714	5	73,382		4		
8110		27,263	2	34,311		2		
9600	\$	61,451	3	\$	39,071	2		
	歸屬予：							
9601	\$	60,402	3	\$	37,985	2		
9602		1,049	-	1,086		-		
	\$	61,451	3	\$	39,071	2		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	母公司每股盈餘(附註十七)							
9750	\$	1.06	\$	0.83	\$	0.85	\$	0.52
9850	\$	1.05	\$	0.82	\$	0.85	\$	0.52

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林啟琛

經理人：王念蘇

會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 61,451	\$ 39,071
調整項目		
折 舊	41,008	32,333
攤 銷	4,995	9,506
呆帳費用	5,561	633
備抵銷貨退回與折讓	5,228	1,839
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,263	(3,365)
減損損失	4,753	-
權益法認列之投資損失—淨額	608	1,942
處分固定資產損失(利益)	461	(231)
金融資產評價利益	(129)	(179)
遞延所得稅	7,088	15,196
應計退休金負債	60	664
出售庫藏股票予員工酬勞成本	2,350	-
遞延收入攤銷數	(3,058)	(2,935)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	16,912	21,303
應收票據	(1,256)	14,860
應收帳款—非關係人淨額	33,011	(80,147)
應收帳款—關係人	2,971	(33,706)
存 貨	56,801	(37,082)
預付款項及其他流動資產	(16,618)	4,171
其他資產	3,358	(2,418)
應付票據	(4,103)	(29,329)
應付帳款	(42,773)	64,782
應付帳款—關係人	57	48
應付所得稅	245	10,185
應付費用	(8,433)	19,752
其他流動負債	(3,724)	6,739
其他負債—其他	281	145
營業活動之淨現金流入	<u>172,368</u>	<u>53,777</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	\$ 359	\$ 883
購置固定資產	(25,191)	(64,007)
無形資產增加	(2,388)	(2,049)
存出保證金增加	(865)	(45)
受限制資產－非流動減少	8,521	2,528
投資活動之淨現金流出	(19,564)	(62,690)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(17,623)	117,955
舉借長期借款	20,000	-
償還長期借款	(28,472)	(13,750)
發放現金股利	(17,425)	(13,941)
庫藏股票買回成本	(2,117)	-
出售庫藏股票予員工	6,828	-
少數股權減少	(588)	-
融資活動之淨現金流入(出)	(39,397)	90,264
匯率影響數	(9,840)	18,067
現金淨增加數	103,567	99,418
期初現金餘額	211,133	149,344
期末現金餘額	\$ 314,700	\$ 248,762
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,591	\$ 3,796
本期支付所得稅	\$ 13,290	\$ 10,238
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	\$ 41,606	\$ 35,000
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產、未完工程及預付設備款增加	\$ 21,751	\$ 74,360
應付設備款減少(增加)	3,440	(10,353)
購置固定資產支付現金數	\$ 25,191	\$ 64,007

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林啟琛

經理人：王念蘇

會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(除另註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

(未經會計師核閱)

一、公司沿革及業務範圍

德淵企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於六十五年六月二十八日經經濟部核准設立。主要營業項目為黏膠、接著劑、熱熔膠、護貝機、太陽能電池材料製造商等業務。

本公司股票自九十年三月十六日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司及子公司一〇一及一〇〇年九月底員工人數分別為 569 人及 534 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除以下所述之會計政策及附註三所述之會計變動外，本合併財務報表一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇年及九十九年度合併財務報表相同。

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製準則

本公司及子公司直接或間接持有被投資公司普通股股權達百分之五十以上者，或雖未超過百分之五十但對被投資公司有控制能力並構成母子公司關係者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其金額業已消除。

2. 依上述合併編製準則，一〇一及一〇〇年前三季列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持 股 比 例		說 明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
本公司	德淵國際 (SAMOA) 有限公司	控股公司	100%	100%	-
本公司	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	熱熔膠、接著劑及各項器具買賣	100%	100%	-
本公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	熱熔膠之加工製造買賣業務	80%	80%	-
德淵國際 (SAMOA) 有限公司	德淵科技 (SAMOA) 有限公司	控股公司	93.55%	93.55%	-
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵科技 (SAMOA) 有限公司	控股公司	6.45%	6.45%	-
德淵科技 (SAMOA) 有限公司	無錫德松科技有限公司	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	50%	50%	註一
	德圓化工科技(深圳)有限公司	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	100%	100%	註二
	德淵商用機器(深圳)有限公司	開發生產銷售護貝機、碎紙機及各項器具製造買賣	100%	100%	-
	廣州德淵精細化工有限公司	研發、生產及銷售熱熔膠等業務	100%	100%	-
廣州德淵精細化工有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	化工產品及膠黏劑銷售等業務	100%	100%	-

註一：係依據財務會計準則公報第三十一號「合資投資之會計處理準則」規定，合資控制者對聯合控制個體之權益選擇編製合併報表者，應採比例合併法。

註二：德圓化工科技(深圳)有限公司正辦理清算作業中，截至一〇一年十月二十四日，尚未清算完竣。

以下將本公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱合併公司。

為配合合併財務報表之編製，本公司之國外子公司之財務報表業經換算並以新台幣表達：資產及負債科目按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期加權平均匯率換算。換算所產生之兌換差額列入股東權益項下累積換算調整數。

(二) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列

收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(三) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

庫藏股票註銷時，按股權比例沖轉資本公積—發行股票溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再沖抵未分配盈餘；如低於面值與股票溢價之合計數時，其差額列為同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司依（九六）基祕字第二六六號函規定，將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，無論是否以低於買回成本轉讓，其勞務成本之計算，應於給與日依選擇權評價模式估計，並列為勞務成本費用。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司之合併財務報表並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 2,849	\$ 10,252
銀行支票存款	13,094	10,016
銀行活期存款	253,172	223,719
銀行定期存款	<u>45,585</u>	<u>4,775</u>
	<u>\$314,700</u>	<u>\$248,762</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日定期存款到期日分別為一〇二年三月及一〇〇年十二月，年利率分別為 1.71%-3.10% 及 1.91%。

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 5,517</u>	<u>\$ 18,655</u>

合併公司於一〇一及一〇〇年前三季，交易目的之金融資產評價利益分別為 129 仟元及 179 仟元。

六、應收票據及款項（含關係人）

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據—非關係人	\$ 29,235	\$ 30,201
減：備抵呆帳	(493)	-
	<u>\$ 28,742</u>	<u>\$ 30,201</u>
應收帳款—非關係人	\$370,895	\$405,957
減：備抵呆帳	(6,809)	(4,191)
備抵銷貨退回及折讓	(5,401)	(1,654)
	358,685	400,112
應收帳款—關係人	<u>51,736</u>	<u>62,940</u>
	<u>\$410,421</u>	<u>\$463,052</u>

合併公司應收款項備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年前三季			一〇〇〇年前三季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 4,084	\$ 1,223	\$ -	\$ 3,777	\$ 1,223
減：本期實際沖銷	-	-	(1,174)	-	(392)	-
加：本期提列呆帳費用	499	2,870	2,192	-	633	-
匯率影響數	(6)	(145)	-	-	173	-
期末餘額	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 6,809</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 1,223</u>

催收款帳列其他資產。

合併公司備抵銷貨退回及折讓—非關係人之變動情形如下：

	一〇一一年前三季	一〇〇〇年前三季
期初餘額	\$ 358	\$ -
本期提列	5,228	1,839
本期沖銷	(185)	(185)
期末餘額	<u>\$ 5,401</u>	<u>\$ 1,654</u>

七、存貨—淨額

	一〇一一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 89,782	\$161,739
物 料	5,017	7,149
半 成 品	25,338	22,112
製 成 品	131,224	145,985
商品存貨	8,080	30,789
在途存貨	<u>4,919</u>	<u>3,162</u>
	<u>\$264,360</u>	<u>\$370,936</u>

一〇一一年及一〇〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 11,099 仟元及 6,022 仟元。

一〇一一年及一〇〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 5,263 仟元及存貨跌價回升利益 3,365 仟元。存貨淨變現價值回升係因本公司處理呆滯存貨所致。

一〇一一年及一〇〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,429,684 仟元及 1,434,321 仟元。

八、採權益法之長期股權投資（一〇一年九月三十日：無）

	<u>一〇〇年九月三十日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>股權%</u>
鴻銳科技股份有限公司	<u>\$ 13,490</u>	25

本公司原於九十九年度以 15,000 仟元新增對鴻銳科技股份有限公司（以下簡稱鴻銳科技）之投資，持股比率為 39.86% 並採用權益法評價，主要營業項目為機械設備製造。鴻銳科技於一〇〇年七月辦理現金增資發行新股 2,237 仟股，本公司因未參與認購，致股權比例降至 25%，因股權淨值變動而調整增加長期股權投資及資本公積 630 仟元。而後鴻銳科技再於一〇一年六月辦理現金增資 60,000 仟元，本公司為考量聚焦事業核心，故決議放棄認股，致使持股比例由 25% 降至 12.5%，本公司因失去影響力故而將原帳列採權益法之股權投資重分類至以成本衡量之金融資產－非流動項下，請參閱附註九。

一〇一及一〇〇年前三季採權益法認列之投資損失如下：

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
鴻銳科技股份有限公司	<u>(\$ 608)</u>	<u>(\$ 1,942)</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動（一〇〇年九月三十日：無）

	<u>一〇一年九月三十日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>持股%</u>
鴻銳科技股份有限公司	<u>\$ 12,586</u>	12.5

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	<u>一〇一年九月三十日</u>			
	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>未折減餘額</u>
土地	\$ 45,717	\$ -	\$ -	\$ 45,717
土地重估增值	45,324	-	-	45,324
房屋及建築	392,022	149,698	-	242,324

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年九月三十日	一〇一一年九月三十日	一〇一一年九月三十日	一〇一一年九月三十日
	成本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
機器設備	\$ 255,970	\$ 108,277	\$ 4,753	\$ 142,940
辦公設備	18,496	8,786	-	9,710
其他設備	79,458	22,999	-	56,459
未完工程及預付設備款	1,032	-	-	1,032
	<u>\$ 838,019</u>	<u>\$ 289,760</u>	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 543,506</u>

	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日	一〇一〇年九月三十日
	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 45,717	\$ -	\$ 45,717
土地重估增值	45,324	-	45,324
房屋及建築	364,510	132,318	232,192
機器設備	339,392	207,144	132,248
辦公設備	36,939	29,540	7,399
其他設備	75,604	37,661	37,943
未完工程及預付設備款	27,808	-	27,808
	<u>\$ 935,294</u>	<u>\$ 406,663</u>	<u>\$ 528,631</u>

本公司分別於八十八年及八十年度辦理土地重估，重估增值總額為 45,324 仟元，扣除土地增值稅準備 17,467 仟元後重估淨額為 27,857 仟元列為股東權益項下之未實現重估增值。九十四年度因配合土地稅法中土地增值稅稅率之修改，按調降後稅率重新計算調減土地增值稅準備計 7,909 仟元，將調減數轉列未實現重估增值項下，截至一〇一一年九月底止土地增值稅準備餘額為 9,558 仟元。另經歷數次股東會決議，將前述部分未實現重估增值轉列股本，截至一〇一一年九月底止未實現重估增值餘額為 26,498 仟元。

合併公司已提供土地暨部分房屋及建築作為短期借款及長期借款之擔保品，請參閱附註十二、十三及二十。

一〇一及一〇〇年前三季合併公司無利息資本化之情事。

十一、土地使用權

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地使用權	<u>\$ 71,099</u>	<u>\$ 74,638</u>

土地使用權係廣州德淵精細化工有限公司及無錫德松科技有限公司分別於九十六年五月及九十年八月所取得興建廠房之使用權，原始取得之成本分別為人民幣 15,883 仟元及 2,711 仟元，皆按使用年限分五十年攤銷。

十二、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行信用借款		
一〇一年及一〇〇年九月三十日到期日分別為一〇二年五月及一〇一年九月；一〇一年及一〇〇年九月底利率區間分別為 1.49%~2.85% 及 1.63%~1.97%	\$ 169,597	\$ 199,516
信用狀借款		
一〇一年及一〇〇年九月三十日到期日分別為一〇二年三月及一〇一年三月；一〇一年及一〇〇年九月底利率區間分別為 0%~1.55% 及 0%~1.82%	68,284	124,725
抵押借款		
年利率：一〇〇年九月底為 2.997%	-	8,897
	<u>\$ 237,881</u>	<u>\$ 333,138</u>

合併公司已提供全部土地暨部分房屋及建築作為擔保品，請參閱附註十及二十。

十三、長期借款

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
抵押借款		
合作金庫銀行一期間為 98.11.5~103.11.5，自一 〇〇年十二月起，每期一 個月，共分 36 期，以年 金法按期攤還本息。一〇 一年及一〇〇年九月底 利率分別為 1.78% 及 1.79%。	\$ 43,654	\$ 60,000
台灣中小企業銀行一期間 為 97.10.27~104.10.27， 自九十八年十一月起，每 期一個月，共分 72 期， 以平均法按期攤還本 息。一〇一年及一〇〇年 九月底利率皆為 1.83%。	30,834	40,833
台灣中小企業銀行一期間 為 101.1.4~106.1.4，自一 〇二年二月起，每期一個 月，共分 48 期，以平均 法按期攤還本息。一〇一 年九月底利率為 1.85%。	20,000	-
台灣中小企業銀行一期間 為 96.8.21~103.8.20，自 九十七年九月起，每期一 個月，共分 72 期，以平 均法按期攤還本息。一〇 一年及一〇〇年九月底 利率皆為 1.83%。另本公 司於九十七年三月二十 六日提前償還 30,000 仟 元。	<u>15,972</u>	<u>24,306</u>
	110,460	125,139
減：一年內到期之長期借款	(<u>41,606</u>)	(<u>35,000</u>)
	<u>\$ 68,854</u>	<u>\$ 90,139</u>

合併公司已提供全部土地暨部分房屋及建築作為擔保品，請參閱附註十及二十。

十四、長期遞延收入

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
期初餘額	\$ 28,804	\$ 30,487
本期攤提數	(3,058)	(2,935)
匯率影響數	(817)	2,192
期末餘額	<u>\$ 24,929</u>	<u>\$ 29,744</u>

係子公司廣州德淵精細化工有限公司位於廣州經濟開發區內，因投資密度已達該經濟開發區規定之 467 美元/平方米之要求，故於九十八年八月，取得廣州開發區發展和科技局穗開發科函(2009)382 號函之產業優化升級扶持金 36,313 仟元(約人民幣 7,707 仟元)，做為政府補助收入。該補助收入係企業發展初期之政府補助資金，僅限用於公司非流動資產之購置與建造並依相關非流動資產之限用年限攤提。

十五、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發收現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補歷年虧損，次就其餘額依法提撥百分之十法定盈餘公積及依法應提列之特別盈餘公積後，當年度如尚有盈餘再依下列順序比例分派之：

- (一) 董監事酬勞百分之三。
- (二) 員工紅利百分之一至百分之十。
- (三) 其餘再加計以前年度累積未分配盈餘由股東會決議保留或分派之。

本公司產品多樣化，獲利穩定且財務結構健全，股利政策係考量未來數年有重大之擴廠計畫暨資本支出，實際分派則視公司營運狀況

需要由董事會擬具分派案提報股東會，其中現金股利以不低於全部分派股利之百分之十為原則。

本公司一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利及董監事酬勞提列金額分別為 5,993 仟元及 3,860 仟元。一〇一及一〇〇年前三季對於員工紅利及董監事酬勞之估列係依本公司最適提列之成數為基礎，分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後之 11.02% 及 11.29% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額若有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十二日及一〇〇年六月十五日決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 5,637	\$ 1,422		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(3,361)	3,361		
股票股利	34,851	-	\$ 0.50	\$ -
現金股利	17,425	13,941	0.25	0.2

本公司分別於一〇一年六月十二日及一〇〇年六月十五日之股東常會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東常會決議配發金額	\$ 4,059	\$ 1,522	\$ 377	\$ 283
各年度財務報表認列金額	<u>4,059</u>	<u>1,522</u>	<u>368</u>	<u>276</u>
差異金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 7</u>

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之差異主要係因估計改變，已調整為一〇〇年度之損益。

本公司一〇〇年度盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會申報生效在案，並訂定一〇一年八月七日為增資基準日，且已於一〇一年八月十七日完成相關之變更登記。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、庫藏股票（一〇〇年前三季：無）

單位：仟股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
一〇一年前三季 轉讓股份予員工	<u>376</u>	<u>164</u>	<u>540</u>	<u>-</u>

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於一〇〇年十二月十二日經董事會決議自櫃檯買賣市場買回庫藏股票轉讓予員工，預計買回期間為一〇〇年十二月十三日至一〇一年二月十日止，預計買回 2,000 仟股，預計買回價格區間為每股 11 元~15 元。實際買回股數為 540 仟股，買回總成本計 6,828 仟元，平均每股買回成本為 12.65 元。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，應於買回之日起三年內辦理變更登記，若自買回之日起逾期三年未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於一〇一年三月二十六日之董事會決議轉讓庫藏股予員工，訂定一〇一年三月二十六日為轉讓基準日，並依（九六）基秘字第二六六號函規定，於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積一庫藏股票交易 2,350 仟元。

十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母係以本公司財務報表為依據，相關資訊揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 76,681	\$ 60,402	72,673	\$ 1.06	\$ 0.83
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	543		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘加潛在 普通股之影響	\$ 76,681	\$ 60,402	73,216	\$ 1.05	\$ 0.82
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 62,172	\$ 37,985	73,186	\$ 0.85	\$ 0.52
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	262		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘加潛在 普通股之影響	\$ 62,172	\$ 37,985	73,448	\$ 0.85	\$ 0.52

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以

該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘由 0.54 元減少為 0.52 元。

十八、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 314,700	\$ 314,700	\$ 248,762	\$ 248,762
公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	5,517	5,517	18,655	18,655
應收票據—非關係人	28,742	28,742	30,201	30,201
應收帳款(含關係人)	410,421	410,421	463,052	463,052
以成本衡量之金融資產				
—非流動	12,586	-	-	-
存出保證金	3,597	3,597	3,265	3,265
受限制資產—非流動	560	560	9,144	9,144
<u>負債</u>				
短期借款	237,881	237,881	333,138	333,138
應付票據—非關係人	2,459	2,459	4,402	4,402
應付帳款(含關係人)	228,561	228,561	284,339	284,339
應付費用	69,155	69,155	73,719	73,719
長期借款(含一年內到期部分)	110,460	110,460	125,139	125,139

(二) 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，其帳面價值為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據—非關係人、應收帳款(含關係人)、短期借款、應付票據—非關係人、應付帳款(含關係人)及應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動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。合併公司採用評價方法所使用之估計及

假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動係投資未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出保證金及受限制資產－非流動未來收現金額與帳面金額相似，故以帳面金額為公平價值。
5. 長期借款(含一年內到期之長期借款)以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，為其付息之借款利率。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列公平價值總數並不代表合併公司之總價值。

(三) 合併公司金融資產之公平價值係以活絡市場之公開報價直接決定者：(以評價方法估計者：無)

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
公平價值列入損益之金融資		
產－流動	\$ 5,517	\$ 18,655

(四) 合併公司具利率變動風險之金融資產及金融負債如下：

	具利率變動之公平價值風險		具利率變動之現金流量風險	
	金 融 資 產	金 融 負 債	金 融 資 產	金 融 負 債
一〇一年九月三十日	\$ 46,145	\$ -	\$ 253,172	\$ 287,629
一〇〇年九月三十日	13,919	87,603	223,719	338,255

(五) 合併公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 1,029 仟元及 3,496 仟元，利息費用分別為 4,860 仟元及 2,937 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事衍生性金融商品合約，匯率之變動將對金融商品市場價格波動產生風險，合併公司將依據「從事衍生性商品交易處理程序」充分掌握及表達交易之評價風險暨執行風險管理。

合併公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，合併公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，合併公司所持有之各項金融商品最大暴險金額均與帳面價值相當。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	最大信用		最大信用	
	帳面價值	暴險金額	帳面價值	暴險金額
表外承諾及保證	\$ -	\$205,135	\$ -	\$213,360

上表列示之信用風險金額係以為關係人背書保證金額餘額為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司並未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易。

合併公司於交易前慎選國內信用良好銀行為交易對象，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應正常營運活動，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長短期借款，部分係屬浮動利率之債務，依一〇一年九月底之借款餘額計算，當市場利率增加 1%，將使合併公司現金流出一年增加 2,876 仟元。

(七) 財務風險管理目標及政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則，將各項風險納入管理，設定風險管理程序、評估方法、管理指標，以有效控制及管理風險。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Adhesive Technologies, Inc. (AD-TECH)	本公司之法人董事
匯弘石油化學股份有限公司 (匯弘石油)	該公司董事長為本公司董事之配偶
木膠股份有限公司 (木膠公司)	該公司董事長為本公司之監察人
喬益科技股份有限公司 (喬益科技)	該公司董事長為本公司之監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入淨 額 %</u>
1. 銷 貨				
AD-TECH	\$ 178,246	10	\$ 149,797	9
木膠公司	59	-	-	-
匯弘石油	17	-	7	-
	<u>\$ 178,322</u>	<u>10</u>	<u>\$ 149,804</u>	<u>9</u>

關係人銷貨價格與一般客戶相當，依個別授信條件。

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔進貨 淨額 %	金 額	佔進貨 淨額 %
2. 進 貨				
匯弘石油	\$ 484	-	\$ 464	-
木膠公司	<u>137</u>	<u>-</u>	<u>105</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 621</u>	<u>-</u>	<u>\$ 569</u>	<u>-</u>

關係人進貨價格與一般廠商相當，依個別授信條件。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔各科 目餘額 %	金 額	佔各科 目餘額 %
3. 應收帳款－關係人				
AD-TECH	<u>\$ 51,736</u>	<u>100</u>	<u>\$ 62,940</u>	<u>100</u>

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔各科 目餘額 %	金 額	佔各科 目餘額 %
4. 應付帳款－關係人				
匯弘石油	\$ 232	100	\$ 166	60
木膠公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 232</u>	<u>100</u>	<u>\$ 276</u>	<u>100</u>

二十、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供為向銀行借款、關係人背書保證及產品開發計畫之擔保品：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土 地	\$ 91,041	\$ 91,041
房屋及建築	227,395	226,943
銀行存款（帳列受限制資產－非 流動）	<u>560</u>	<u>9,144</u>
	<u>\$318,996</u>	<u>\$327,128</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇一年九月底止，合併公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併公司因購買原料已開立未使用信用狀之金額分別為新台幣 20,415 仟元及美金 196 仟元。
- (二) 合併公司委由銀行擔任關稅、貨物稅記帳之保證人，保證金額為 5,000 仟元。
- (三) 本公司於八十七年一月十二日與甲株式會社簽訂販賣及技術許可契約，雙方約定合約期間五年（合約屆滿時，雙方無異議即自動續約），由甲株式會社提供本公司紙尿褲及衛生材料用熱熔膠製品之技術及於本國內製造販賣之權利，合約期間本公司按銷貨淨額之一定比例支付權利金。
- (四) 本公司於九十五年四月與乙公司簽訂技術授權契約，合約期間五年，一〇〇年四月到期後未再續約，由乙公司提供本公司生產熱熔膠之技術及製造販賣之權利，本公司依合約規定支付技術授權金及按銷售授權品之銷售淨額之一定比例計算權利金。

二二、附註揭露事項

母子公司業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二三、營運部門財務資訊

	一	〇	一	年	前	三	季			
	台灣化工	大陸事業	器	具	其	他	調整及銷除	少數股權	合	計
收 入										
來自外部客戶	\$ 701,679	\$ 1,270,132	\$ 284,851	\$ 175,626	(\$ 591,157)	\$ -	\$ 1,841,131			
部門間	-	-	-	-	-	-	-			
收入合計	\$ 701,679	\$ 1,270,132	\$ 284,851	\$ 175,626	(\$ 591,157)	\$ -	\$ 1,841,131			
部門稅前淨利	\$ 104,053	\$ 65,038	(\$ 13,433)	(\$ 28,889)	(\$ 39,104)	\$ 1,049	\$ 88,714			
部門總資產	\$ 241,275	\$ 429,929	\$ 100,804	\$ 76,915	(\$ 145,400)	\$ -	\$ 703,523			

	一	〇	〇	年	前	三	季			
	台灣化工	大陸事業	器	具	其	他	調整及銷除	少數股權	合	計
收 入										
來自外部客戶	\$ 630,006	\$ 1,308,188	\$ 294,673	\$ 188,481	(\$ 662,579)	\$ -	\$ 1,758,769			
部門間	-	-	-	-	-	-	-			
收入合計	\$ 630,006	\$ 1,308,188	\$ 294,673	\$ 188,481	(\$ 662,579)	\$ -	\$ 1,758,769			
部門稅前淨利	\$ 83,334	\$ 38,945	(\$ 511)	(\$ 12,780)	(\$ 36,692)	\$ 1,086	\$ 73,382			
部門總資產	\$ 322,484	\$ 593,103	\$ 70,552	\$ 78,288	(\$ 200,238)	\$ -	\$ 864,189			

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,375	29.305	\$ 274,734	\$ 8,455	30.48	\$ 257,712
日圓	32,985	0.3779	12,465	24,636	0.3981	9,807
歐元	339	37.89	12,845	200	41.36	8,272
人民幣	14,028	4.6515	65,391	89,068	4.775	425,300
港幣	28,091	3.784	106,296	11,149	3.911	43,606
越南盾	27,571,291	0.0014	38,600	16,392,121	0.0014	22,949
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,871	29.305	289,270	4,995	30.48	152,236
日圓	7,253	0.3779	2,741	2,426	0.3981	966
人民幣	19,359	4.6515	90,048	118,563	4.775	566,135
港幣	-	3.784	-	1,976	3.911	7,727
越南盾	722,798	0.0014	1,012	10,362,464	0.0014	14,507

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	執 行 情 形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已依照計畫時程持續進行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 比較財務資訊之編製	已依照計畫時程持續進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	已依照計畫時程持續進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	說明			
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	項 目 金 額	說 明			
現 金	\$ 211,133	(\$ 26,538)	\$ -	現 金	\$ 184,595	5.(1)及 5.(2)
公平價值變動列入損益之				透過損益按公允價值衡量		
金融資產—流動	22,300	-	-	之金融資產—流動	22,300	
應收票據—非關係人	27,979	-	-	應收票據—非關係人	27,979	
應收帳款—非關係人淨額	401,841	(20,703)	-	應收帳款—非關係人淨額	381,138	5.(1)及 5.(3)
應收帳款—關係人	54,707	5,587	-	應收帳款—關係人	60,294	5.(1)
—	-	2,164	-	其他應收款—關係人	2,164	5.(1)
—	-	4,792	-	其他金融資產—流動	4,792	5.(2)
存貨—淨額	326,445	(36,631)	-	存貨—淨額	289,814	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	1,591	(1,591)	-	—	-	5.(4)
預付款項及其他流動資產	30,030	(5,274)	-	預付款項及其他流動資產	24,756	5.(1)
流動資產合計	1,076,026	(78,194)	-	流動資產合計	997,832	
採權益法之長期股權投資	13,165	104,995	-	採權益法之長期股權投資	118,160	5.(1)
土 地	45,717	-	-	土 地	45,717	
土地重估增值	45,324	-	-	土地重估增值	45,324	
房屋及建築	370,955	(27,832)	-	房屋及建築	343,123	5.(1)
機器設備	242,458	(30,692)	-	機器設備	211,766	5.(1)
辦公設備	18,669	(1,021)	-	辦公設備	17,648	5.(1)
其他設備	69,761	(1,366)	-	其他設備	68,395	5.(1)
成本合計	792,884	(60,911)	-	成本合計	731,973	
累計折舊	(281,999)	34,458	-	累計折舊	(247,541)	5.(1)
未完工程及預付設備款	25,274	(25,274)	-	—	-	5.(5)
固定資產淨額	536,159	(51,727)	-	固定資產淨額	484,432	
電腦軟體成本	7,935	-	-	電腦軟體成本	7,935	
土地使用權	74,482	(74,482)	-	—	-	5.(1)及 5.(6)
其他無形資產	12,155	-	-	其他無形資產	12,155	
無形資產合計	94,572	(74,482)	-	無形資產合計	20,090	
存出保證金	2,732	-	-	存出保證金	2,732	
遞延費用	32,060	(32,060)	-	—	-	5.(1)及 5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	-	7,812	805	遞延所得稅資產—非流動	8,617	5.(1)、5.(4)及 5.(8)

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明			
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	項目金額			
受限制資產—流動	\$ 9,081	\$ -	\$ -	受限制資產—流動	\$ 9,081	
其他資產—其他	5,155	(1,049)	-	其他資產—其他	4,106	5.(1)
-	-	69,128	-	長期預付租金	69,128	5.(6)
-	-	31,568	-	長期預付費用	31,568	5.(7)
-	-	25,274	-	長期預付款項	25,274	5.(5)
其他資產合計	49,028	100,673	805	其他資產合計	150,506	
資產總計	\$ 1,768,950	\$ 1,265	\$ 805	資產總計	\$ 1,771,020	
短期借款	\$ 255,504	(\$ 4,529)	\$ -	短期借款	\$ 250,975	5.(1)
應付票據—非關係人	6,562	-	-	應付票據—非關係人	6,562	
應付帳款—非關係人	271,102	8,252	-	應付帳款—非關係人	279,354	5.(1)
應付帳款—關係人	175	-	-	應付帳款—關係人	175	
應付所得稅	12,787	(2,613)	-	應付所得稅	10,174	5.(1)
應付費用	77,588	(2,634)	4,737	應付費用	79,691	5.(1)及 5.(8)
一年內到期之長期借款	38,007	-	-	一年內到期之長期借款	38,007	
-	-	358	-	負債準備—流動	358	5.(3)
其他流動負債	33,632	(3,867)	-	其他流動負債	29,765	5.(1)
流動負債合計	695,357	(5,033)	4,737	流動負債合計	695,061	
長期借款	80,925	-	-	長期借款	80,925	
長期遞延收入	28,804	-	-	長期遞延收入	28,804	
長期負債合計	109,729	-	-	長期負債合計	109,729	
土地增值稅準備	9,558	(9,558)	-	-	-	5.(4)
應計退休金負債	11,903	-	46,517	應計退休金負債	58,420	5.(9)
遞延所得稅負債—非流動	9,708	15,856	-	遞延所得稅負債—非流動	25,564	5.(1)及 5.(4)
其他負債—其他	556	-	-	其他負債—其他	556	
其他負債合計	22,167	15,856	46,517	其他負債合計	84,540	
負債合計	836,811	1,265	51,254	負債合計	889,330	
股本—每股面額 10 元，額定：90,000 仟股；發行：69,701 仟股	697,014	-	-	股本—每股面額 10 元，額定：90,000 仟股；發行：69,701 仟股	697,014	
發行股票溢價	19,470	-	-	發行股票溢價	19,470	
長期投資	640	-	(640)	-	-	5.(10)
資本公積合計	20,110	-	(640)	資本公積合計	19,470	
法定盈餘公積	71,018	-	-	法定盈餘公積	71,018	
特別盈餘公積	3,361	-	-	特別盈餘公積	3,361	
未分配盈餘	98,646	-	(9,950)	未分配盈餘	88,696	4、5.(8)、5.(9)、5.(10)及 5.(11)
保留盈餘合計	173,025	-	(9,950)	保留盈餘合計	163,075	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	13,361	-	(13,361)	-	-	4
未實現重估增值	26,498	-	(26,498)	-	-	5.(11)
庫藏股票—376 仟股	(4,711)	-	-	庫藏股票—376 仟股	(4,711)	
股東權益其他項目合計	35,148	-	(39,859)	其他權益項目合計	(4,711)	
母公司股東權益合計	925,297	-	-	母公司業主權益合計	874,848	
少數股權	6,842	-	-	非控制權益	6,842	
股東權益合計	932,139	-	(50,449)	權益合計	881,690	
負債及股東權益總計	\$ 1,768,950	\$ 1,265	\$ 805	負債及權益合計	\$ 1,771,020	

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明			
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	項目金額			
現金	\$ 314,700	(\$ 57,159)	\$ -	現金	\$ 257,541	5.(1)及 5.(2)
公平價值變動列入損益之				透過損益按公允價值衡量		
金融資產—流動	5,517	-	-	之金融資產—流動	5,517	
應收票據—非關係人	28,742	-	-	應收票據—非關係人	28,742	
應收帳款—非關係人淨額	358,685	(22,019)	-	應收帳款—非關係人淨額	336,666	5.(1)及 5.(3)
應收帳款—關係人	51,736	5,104	-	應收帳款—關係人	56,840	5.(1)
其他應收款—關係人	-	2,494	-	-	2,494	
-	-	37,212	-	其他金融資產—流動	37,212	5.(2)
存貨—淨額	264,360	(13,969)	-	存貨—淨額	250,391	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	3,724	(3,724)	-	-	-	5.(4)
預付款項及其他流動資產	46,953	(24,731)	-	預付款項及其他流動資產	22,222	5.(1)
流動資產合計	1,074,417	(76,792)	-	流動資產合計	997,625	
採權益法之長期股權投資	-	107,428	-	採權益法之長期股權投資	107,428	5.(1)
以成本衡量之金融資產—非				以成本衡量之金融資產—非		
流動	12,586	-	-	流動	12,586	
長期投資合計	12,586	107,428	-	長期投資合計	120,014	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明			
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	項目金額			
土地	\$ 45,717	\$ -	\$ -	土地	\$ 45,717	
土地重估增值	45,324	-	-	土地重估增值	45,324	
房屋及建築	392,022	(27,019)	-	房屋及建築	365,003	5.(1)
機器設備	255,970	(32,260)	-	機器設備	223,710	5.(1)
辦公設備	18,496	(1,056)	-	辦公設備	17,440	5.(1)
其他設備	79,458	(1,299)	-	其他設備	78,159	5.(1)
成本合計	836,987	(61,634)	-	成本合計	775,353	
累計折舊	(289,760)	35,751	-	累計折舊	(254,009)	5.(1)
累計減損	(4,753)	-	-	累計減損	(4,753)	
未完工程及預付設備款	1,032	(1,032)	-	-	-	5.(5)
固定資產淨額	543,506	(26,915)	-	固定資產淨額	516,591	
電腦軟體成本	7,923	(19)	-	電腦軟體成本	7,904	5.(1)
土地使用權	71,099	(71,099)	-	-	-	5.(1)、5.(6)
其他無形資產	1,689	-	-	其他無形資產	1,689	
無形資產合計	80,711	(71,118)	-	無形資產合計	9,593	
存出保證金	3,597	-	-	存出保證金	3,597	
遞延費用	2,069	(2,069)	-	-	-	5.(1)、5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	136	7,002	1,064	遞延所得稅資產—非流動	8,202	5.(1)、5.(4)及5.(8)
受限制資產—非流動	560	-	-	受限制資產—非流動	560	
其他資產—其他	347	(295)	-	其他資產—其他	52	5.(1)
-	-	66,000	-	長期預付租金	66,000	5.(6)
-	-	1,376	-	長期預付費用	1,376	5.(7)
-	-	954	-	長期預付款項	954	5.(5)
其他資產合計	6,709	72,968	1,064	其他資產合計	80,741	
資產總計	\$ 1,717,929	\$ 5,571	\$ 1,064	資產總計	\$ 1,724,564	
短期借款	\$ 237,881	(\$ 4,424)	\$ -	短期借款	\$ 233,457	5.(1)
應付票據—非關係人	2,459	-	-	應付票據—非關係人	2,459	
應付帳款—非關係人	228,329	(28,050)	-	應付帳款—非關係人	200,279	5.(1)
應付帳款—關係人	232	31,004	-	應付帳款—關係人	31,236	5.(1)
應付所得稅	13,032	(1,165)	-	應付所得稅	11,867	5.(1)
應付費用	69,155	(3,869)	5,825	應付費用	71,111	5.(1)及5.(8)
一年內到期之長期借款	41,606	-	-	一年內到期之長期借款	41,606	
-	-	5,401	-	負債準備—流動	5,401	5.(3)
其他流動負債	26,468	3,260	-	其他流動負債	29,728	5.(1)
流動負債合計	619,162	2,157	5,825	流動負債合計	627,144	
長期借款	68,854	-	-	長期借款	68,854	
長期遞延收入	24,929	-	-	長期遞延收入	24,929	
長期負債合計	93,783	-	-	長期負債合計	93,783	
土地增值稅準備	9,558	(9,558)	-	-	-	5.(4)
應計退休金負債	11,963	-	44,418	應計退休金負債	56,381	5.(9)
遞延所得稅負債—非流動	15,817	12,972	-	遞延所得稅負債—非流動	28,789	5.(1)及5.(4)
其他負債—其他	837	-	-	其他負債—其他	837	
其他負債合計	28,617	12,972	44,418	其他負債合計	86,007	
負債合計	751,120	5,571	50,243	負債合計	806,934	
股本				股本		
股本—每股面額 10 元，額定：90,000 仟股；發行：73,187 仟股	731,865	-	-	股本—每股面額 元，額定：90,000 仟股；發行：73,187 仟股	731,865	
發行股票溢價	19,470	-	-	發行股票溢價	19,470	
庫藏股票交易	2,350	-	-	庫藏股票交易	2,350	
長期投資	669	-	(669)	-	-	5.(10)
資本公積合計	22,489	-	(669)	資本公積合計	21,820	
法定盈餘公積	76,655	-	-	法定盈餘公積	76,655	
未分配盈餘	104,496	-	(8,651)	未分配盈餘	95,845	4、5.(8)、5.(9)、5.(10)及5.(11)
保留盈餘合計	181,151	-	(8,651)	保留盈餘合計	172,500	
累積換算調整數	(2,497)	-	(13,361)	累積換算調整數	(15,858)	4.
未實現重估增值	26,498	-	(26,498)	-	-	5.(11)
股東權益其他項目合計	24,001	-	(39,859)	其他權益項目合計	(15,858)	
計						
母公司股東權益合計	959,506	-	(49,179)	母公司業主權益合計	910,327	
少數股權	7,303	-	-	非控制權益	7,303	
股東權益合計	966,809	-	(49,179)	權益合計	917,630	
負債及股東權益總計	\$ 1,717,929	\$ 5,571	\$ 1,064	負債及權益合計	\$ 1,724,564	

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項 目	金 額	項 目	金 額	說 明
營業收入總額	\$ 1,856,004	(\$ 89,504)	營業收入總額	\$ 1,766,500	5(1)		
銷貨退回及折讓	14,873	(1)	銷貨退回及折讓	14,872	5(1)		
營業收入淨額	1,841,131	(89,503)	營業收入淨額	1,751,628			
營業成本	1,429,684	(57,652)	營業成本	1,372,032	5(1)		
營業毛利	411,447	(31,851)	營業毛利	379,596			
營業費用			營業費用				
推銷費用	172,993	(401)	推銷費用	172,592	5(1)		
管理及總務費用	82,440	(9,173)	管理及總務費用	72,256	5(1)、5(8)及5(9)		
研究發展費用	61,535	(9,484)	研究發展費用	52,051	5(1)		
合 計	316,968	(19,058)	合 計	296,899			
營業利益	94,479	(1,011)	營業利益	82,697			
營業外收入及利益			營業外收入及利益				
利息收入	1,029	(186)	利息收入	843	5(1)		
—	-	7,672	權益法認列之投資收		5(1)		
金融資產評價利益—淨額	129	-	益—淨額	7,672			
處份固定資產利益	9	-	金融資產評價利益—淨額	129			
處分投資利益	-	-	處份不動產、廠房及設備利益	9			
什項收入	14,585	3,797	處分投資利益	29	5(10)		
合 計	15,752	11,283	什項收入	18,382	5(1)		
營業外費用及損失			合 計	27,064			
利息費用	4,860	(75)	營業外費用及損失				
權益法認列之投資損失	608	(608)	利息費用	4,785	5(1)		
—	-	-	—	-	5(1)		
處分固定資產損失	470	(86)	處份不動產、廠房及設備損失	384	5(1)		
兌換損失—淨額	5,212	(494)	兌換損失—淨額	4,718	5(1)		
減損損失	4,753	-	減損損失	4,753			
什項支出	5,614	(1,016)	什項支出	4,598	5(1)		
合 計	21,517	(2,279)	合 計	19,238			
稅前淨利	88,714	-	稅前淨利	90,523			
所得稅費用	27,263	769	所得稅費用	27,773	5(1)及5(8)		
合併總淨利	\$ 61,451	\$ 1,299	合併總淨利	62,750			
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,858)			
			本期綜合損益總額	\$ 46,892			

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 合併編製準則

中華民國一般公認會計原則下，合資控制者對聯合控制個體之權益編製合併報表者，需採比例合併法。轉換至 IFRSs 後，合資控制者對聯合控制個體可選擇比例合併法或權益法認列。

合併公司選擇對聯合控制個體採用權益法認列，致一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日之資產負債表及一〇一年前三季綜合損益表金額變動。

(2) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額分別為 37,212 仟元及 4,792 仟元。

(3) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事

件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備一流動之金額分別為 5,401 仟元及 358 仟元。

(4) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。惟我國企業對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，因此於我國產生之遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債；轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因上述差異之調整（包含員工福利－短期可累積帶薪假之所得稅調整數），遞延所得稅資產－非流動分別調整 8,066 仟元及 8,617 仟元。遞延所得稅負債－非流動分別調整 12,972 仟元及 15,779 仟元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至長期預付款項之金額分別為 954 仟元及 25,274 仟元。

(6) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司均已將原會計科目土地使用權予單獨列為長期預付租金，金額分別為 66,000 仟元及 69,128 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用之金額分別為 1,376 仟元及 31,568 仟元。

(8) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 5,825 仟元及 4,737 仟元，遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 1,064 仟元及 805 仟元，另一〇一年前三季薪資費用調整增加 1,088 仟元。

(9) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 44,418 仟元及 46,517 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 2,099 仟元。

(10) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權，於一〇一年前三季認列處分投資利益 29 仟元。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節分別調整減少 669 仟元及 640 仟元。

(11) 不動產之認定成本

合併公司選擇採用國際財務報導準則第一號之豁免規定，以中華民國一般公認會計原則重估價土地之帳面價值作為認定成本，於一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司將股東權益其他項目項下之未實現重估增值仟元轉入保留盈餘，總權益不會因該重分類而改變。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

德淵企業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額 (註四)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
<u>一〇一年前三季</u>						
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	營業收入	\$ 119,658	成本加價 6.45%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	進貨	91,557	成本加價 4.93%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	應收帳款	35,085	— 2.04%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	1	營業收入	39,568	成本加價 2.13%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	營業收入	32,858	成本加價 1.77%
0	德淵企業股份有限公司	德淵商用機器(深圳)有限公司	1	進貨	131,746	成本加價 7.10%
0	德淵企業股份有限公司	德淵商用機器(深圳)有限公司	1	應付帳款	45,737	— 2.66%
<u>一〇〇年前三季</u>						
0	德淵企業股份有限公司	德淵商用機器(深圳)有限公司	1	進貨	131,104	成本加價 7.41%
0	德淵企業股份有限公司	德淵商用機器(深圳)有限公司	1	應付帳款	51,841	— 2.80%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	營業收入	136,678	成本加價 7.73%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	進貨	62,927	成本加價 3.56%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	應收帳款	37,929	— 3.40%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	1	營業收入	65,418	成本加價 3.70%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	營業收入	38,941	成本加價 2.20%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年底累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相關交易已於合併財務報表沖銷。

