

德淵企業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇〇及九十九年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~39		四~二十
(五) 關係人交易	39~41		二一
(六) 質抵押資產	41		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	41~42		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	45~46		二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		二四
2. 轉投資事業相關資訊	42		二四
3. 大陸投資資訊	42~43		二四
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	43		二四
(十二) 營運部門財務資訊	43		二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	43~45		二六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依修訂後財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德淵企業股份有限公司

董事長：林 啟 琛

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 六 日

會計師查核報告

德淵企業股份有限公司 公鑒：

德淵企業股份有限公司及子公司民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 Tex Year Vietnam Co., Ltd.及 Tex Year (Hong Kong) Ltd.之財務報表，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；另採權益法之長期股權投資－鴻銳科技股份有限公司民國一〇〇年度財務報表亦由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 Tex Year Vietnam Co., Ltd.、Tex Year (Hong Kong) Ltd.及鴻銳科技股份有限公司之財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。Tex Year Vietnam Co., Ltd.及 Tex Year (Hong Kong) Ltd.民國一〇〇年十二月三十一日之資產總額為新台幣（以下同）97,786 仟元，占合併資產總額之 5.52%，民國一〇〇年度之營業收入淨額為 204,335 仟元，占合併營業收入淨額之 8.39%；民國一〇〇年十二月三十一日對鴻銳科技股份有限公司長期股權投資之金額為 13,165 仟元，占合併資產總額之 0.74%，民國一〇〇年度按權益法認列之投資損失為 2,232 仟元，占合併損益表稅前利益之 2.27%。德淵企業股份有限公司民國九十九年度合併財務報表係委由其他會計師查核，並於民國一〇〇年三月十七日出具修正式無保留意見查核報告。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達德淵企業股份有限公司及子公司民國一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

會計師 郭 政 弘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 六 日

德淵企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 211,133	12	\$ 149,344	9	2100	短期借款 (附註十一)	\$ 255,504	15	\$ 215,183	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	22,300	1	39,779	2	2120	應付票據—非關係人	6,562	-	33,731	2
1120	應收票據—非關係人 (附註六)	27,979	2	45,061	3	2140	應付帳款—非關係人	271,102	15	220,935	14
1140	應收帳款—非關係人淨額 (附註二、三及六)	401,841	23	322,437	20	2150	應付帳款—關係人 (附註二一)	175	-	228	-
1150	應收帳款—關係人 (附註二、三、六及二一)	54,707	3	29,234	2	2160	應付所得稅 (附註二)	12,787	1	3,740	-
1210	存貨—淨額 (附註二及七)	326,445	18	330,489	21	2170	應付費用 (附註十五)	77,588	4	53,967	3
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十七)	1,591	-	9,806	1	2270	一年內到期之長期借款 (附註十二及二二)	38,007	2	20,000	1
1298	預付款項及其他流動資產	30,030	2	38,237	2	2298	其他流動負債	33,632	2	33,074	2
11XX	流動資產合計	1,076,026	61	964,387	60	21XX	流動負債合計	695,357	39	580,858	36
	長期投資						長期負債				
1480	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	13,165	1	14,796	1	2420	長期借款 (附註十二及二二)	80,925	4	118,889	7
	固定資產 (附註二、九、十一、十二及二二)					2460	長期遞延收入 (附註二及十三)	28,804	2	30,487	2
1501	土 地	45,717	3	45,717	3	24XX	長期負債合計	109,729	6	149,376	9
1508	土地重估增值	45,324	2	45,324	3		各項準備				
1521	房屋及建築	370,955	21	336,819	21	2510	土地增值稅準備 (附註九)	9,558	1	9,558	1
1531	機器設備	242,458	14	329,581	20		其他負債				
1561	辦公設備	18,669	1	35,195	2	2810	應計退休金負債 (附註二及十四)	19,478	1	20,640	1
1681	其他設備	69,761	4	43,838	3	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十七)	9,708	1	-	-
15X1	成本合計	792,884	45	836,474	52	2880	其他負債—其他	556	-	746	-
15X9	累計折舊	(281,999)	(16)	(375,111)	(23)	28XX	其他負債合計	29,742	2	21,386	1
1670	未完工程及預付設備款	25,274	1	18,200	1	2XXX	負債合計	844,386	48	761,178	47
15XX	固定資產淨額	536,159	30	479,563	30		股東權益 (附註二、八、九、十五、十六及十七)				
	無形資產 (附註二)					3110	股本—每股面額 10 元，額定—90,000 仟股；發行—69,701 仟股	697,014	39	697,014	44
1730	土地使用權 (附註十)	74,482	4	70,402	4		資本公積				
1750	電腦軟體成本	7,935	-	7,357	1	3210	發行股票溢價	19,470	1	19,470	1
1770	遞延退休金成本	1,534	-	2,302	-	3260	長期投資	640	-	39	-
1780	其他無形資產	12,155	1	13,815	1	32XX	資本公積合計	20,110	1	19,509	1
17XX	無形資產合計	96,106	5	93,876	6		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	71,018	4	69,596	4
1820	存出保證金	2,732	-	2,237	-	3320	特別盈餘公積	3,361	-	-	-
1830	遞延費用 (附註二)	32,060	2	35,487	2	3350	未分配盈餘	98,646	6	61,000	4
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十七)	-	-	7,604	-	33XX	保留盈餘合計	173,025	10	130,596	8
1887	受限制資產—非流動 (附註十一及二二)	9,081	1	11,672	1		股東權益其他項目				
1888	其他資產—其他	5,155	-	872	-	3420	累積換算調整數	13,361	1	(27,559)	(2)
18XX	其他資產合計	49,028	3	57,872	3	3430	未認為退休金成本之淨損失	(6,041)	-	(2,300)	-
						3460	未實現重估增值	26,498	1	26,498	2
						3480	庫藏股票—376 仟股	(4,711)	-	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	29,107	2	(3,361)	-
							母公司股東權益	919,256	52	843,758	53
						3610	少數股權	6,842	-	5,558	-
						3XXX	股東權益合計	926,098	52	849,316	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,770,484	100	\$ 1,610,494	100		負債及股東權益總計	\$ 1,770,484	100	\$ 1,610,494	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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 2,449,685	101	\$ 2,295,052	101
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>14,216</u>	<u>1</u>	<u>18,320</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及二一）	2,435,469	100	2,276,732	100
5110 營業成本（附註二、七、十四、十八及二一）	<u>1,978,248</u>	<u>81</u>	<u>1,918,169</u>	<u>84</u>
5910 營業毛利	<u>457,221</u>	<u>19</u>	<u>358,563</u>	<u>16</u>
營業費用（附註二、十四、十五及十八）				
6100 推銷費用	211,610	9	192,638	9
6200 管理及總務費用	111,299	5	83,743	4
6300 研究發展費用	<u>60,431</u>	<u>2</u>	<u>49,921</u>	<u>2</u>
6000 合 計	<u>383,340</u>	<u>16</u>	<u>326,302</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>73,881</u>	<u>3</u>	<u>32,261</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	711	-	775	-
7160 兌換利益－淨額（附註二）	12,002	1	-	-
7310 金融資產評價利益－淨額（附註二及五）	372	-	137	-
7480 什項收入（附註二）	<u>25,384</u>	<u>1</u>	<u>17,338</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>38,469</u>	<u>2</u>	<u>18,250</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	5,634	-	\$	3,618	-
7521						
		2,232	-		204	-
7560		-	-		6,379	-
7880		5,994	1		2,161	-
7500		13,860	1		12,362	-
7900		98,490	4		38,149	2
8110	(40,841)	(2)	(22,334)	(1)
9600	\$	57,649	2	\$	15,815	1
	歸屬予：					
9601	\$	56,370	2	\$	14,220	1
9602		1,279	-		1,595	-
	\$	57,649	2	\$	15,815	1
代碼	稅前稅後			稅前稅後		
	每股盈餘(附註十九)					
9750	\$	1.19	\$ 0.81	\$	0.54	\$ 0.20
9850	\$	1.18	\$ 0.80	\$	0.54	\$ 0.20

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為新台幣元

	發行		資本公積 (附註二、八及十五)			保留盈餘 (附註十五)				股東權益其他項目 (附註二、八、九、十五、十六及十七)				少數股權 (附註二)	股東權益合計
	股數 (仟股)	金額	發行股票溢價	長期投資	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	未實現重估增值	庫藏股票		
九十九年一月一日餘額	68,001	\$ 680,014	\$ 26,270	\$ 39	\$ 26,309	\$ 66,550	\$ -	\$ 77,026	\$ 143,576	\$ 18,778	(\$ 1,557)	\$ 26,498	\$ -	\$ 5,947	\$ 899,565
資本公積轉增資—每股 0.1 元	680	6,800	(6,800)	-	(6,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十八年度盈餘指撥及分配															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,046	-	(3,046)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.25 元	-	-	-	-	-	-	-	(17,000)	(17,000)	-	-	-	-	-	(17,000)
盈餘轉增資—每股 0.15 元	1,020	10,200	-	-	-	-	-	(10,200)	(10,200)	-	-	-	-	-	-
九十九年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	14,220	14,220	-	-	-	-	1,595	15,815
採權益法之長期股權投資外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,337)	-	-	-	-	(46,337)
少數股權變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,984)	(1,984)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(743)	-	-	-	(743)
九十九年十二月三十一日餘額	69,701	697,014	19,470	39	19,509	69,596	-	61,000	130,596	(27,559)	(2,300)	26,498	-	5,558	849,316
九十九年度盈餘指撥及分配															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	1,422	-	(1,422)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	3,361	(3,361)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.2 元	-	-	-	-	-	-	-	(13,941)	(13,941)	-	-	-	-	-	(13,941)
長期股權投資未依持股比例增資致權益變動影響數	-	-	-	601	601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601
一〇〇年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	56,370	56,370	-	-	-	-	1,279	57,649
採權益法之長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,920	-	-	-	-	40,920
少數股權變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,741)	-	-	-	(3,741)
購回庫藏股票—376 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,711)	-	(4,711)
一〇〇年十二月三十一日餘額	69,701	\$ 697,014	\$ 19,470	\$ 640	\$ 20,110	\$ 71,018	\$ 3,361	\$ 98,646	\$ 173,025	\$ 13,361	(\$ 6,041)	\$ 26,498	(\$ 4,711)	\$ 6,842	\$ 926,098

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 57,649	\$ 15,815
調整項目		
折 舊	44,078	43,275
攤 銷	16,495	11,469
金融資產評價利益	(372)	(137)
提列呆帳費用	3,697	538
提列備抵銷貨退回及折讓	358	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,077)	858
採權益法認列之投資損失	2,232	204
處分固定資產利益—淨額	(189)	(227)
遞延收入攤銷數	(3,973)	(5,826)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據—非關係人	17,082	(7,414)
應收帳款—非關係人淨額	(83,582)	(69,290)
應收帳款—關係人	(25,473)	(5,123)
存 貨	5,673	(77,632)
預付款項及其他流動資產	8,207	(10,779)
應付票據—非關係人	(27,169)	27,817
應付帳款—非關係人	50,167	51,319
應付帳款—關係人	(53)	1
應付所得稅	9,047	(2,750)
應付費用	23,621	8,836
其他流動負債	(1,373)	12,092
應計退休金負債	(4,135)	761
遞延所得稅	22,790	11,713
營業活動之淨現金流入	<u>112,700</u>	<u>5,520</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流		
動減少	17,851	14,468
採權益法之長期股權投資增加	-	(15,000)
處份固定資產價款	900	700
購置固定資產價款	(80,615)	(67,870)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
無形資產增加	(\$ 3,310)	(\$ 885)
存出保證金增加	(495)	-
其他資產增加	(8,726)	(7,689)
受限制資產—非流動減少(增加)	<u>2,591</u>	<u>(8,022)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(71,804)</u>	<u>(84,298)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	40,321	91,615
償還長期借款	(19,957)	(18,333)
發放現金股利	(13,941)	(17,000)
其他負債—其他增加	(190)	(303)
庫藏股票買回成本	(4,711)	-
少數股權增加(減少)數	<u>5</u>	<u>(1,984)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,527</u>	<u>53,995</u>
匯率影響數	<u>19,366</u>	<u>(21,852)</u>
現金淨增加(減少)數	61,789	(46,635)
年初現金餘額	<u>149,344</u>	<u>195,979</u>
年底現金餘額	<u>\$ 211,133</u>	<u>\$ 149,344</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 3,351</u>
支付所得稅	<u>\$ 14,277</u>	<u>\$ 9,869</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>\$ 38,007</u>	<u>\$ 20,000</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 82,546	\$ 66,329
應付設備款增加(減少)	(1,931)	<u>1,541</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 80,615</u>	<u>\$ 67,870</u>

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

民國一〇〇及九十九年度

(除另註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。主要營業項目為黏劑、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。

本公司及子公司於一〇〇及九十九年底員工人數分別為 565 人及 568 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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(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，一〇〇及九十九年度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
			一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	
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、各 項器具製造買賣	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持 股 比 例		說 明
			一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	
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%	-
	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。

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，則列股東權益項下累積換算調整數。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價及呆滯損失（回升利益）、長期股權投資之減損、固定資產折舊及減損、無形資產及遞延費用之攤銷及減損、退休金、所得稅費用及員工分紅與董監事酬勞費用化等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定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。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資

後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目，原先已沖銷而後

續回收之款項係貸記備抵評價科目，備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘固定資產、採權益法評價之長期股權投資、無形資產及遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(八) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退回全額提列。

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(九) 存 貨

存貨包括原料、半成品、製成品、物料、商品存貨及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。期末依據存貨之實際狀況評估提列存貨跌價及呆滯損失。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之淨利（或淨損）計算。被投資公司發生淨利（或淨損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本減項。

本公司與採權益法評價之被投資公司順流交易所產生之未實現損益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之未實現損益，皆按被投資公司之約當持股比例予以銷除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十一) 固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價，若有減損情事，另減累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，四十年；機器設備，二年至九年；辦公設備，三年至九年；其他設備，五年至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本含重估增值、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 無形資產

係土地使用權、專門技術、專利權及電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎。土地使用權依直線法按可使用年限分五十年攤銷，餘採用直線法分別按五年、十年至二十年及三年至八年平均攤銷。

(十三) 遞延費用

係建築裝潢、模組測試認證及電力補助費支出予以資本化等，採直線法按三年至五年平均攤提。

(十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

本公司九十九年一月一日前係適用「促進產業升級條例」將購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 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—股本溢價與股本。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，如有不足再沖銷未分配盈餘；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

(十七) 政府補助

合併公司採用財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，於符合政府補助之相關條件，並可收到該項政府補助時，配合其相關成本之發生期間認列政府補助收入，帳列營業外收入。

(十八) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向合併公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

(十九) 重分類

九十九年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 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，對合併公司一〇〇年度之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合重編九十九年度之相關資料。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 6,266	\$ 1,247
銀行支票存款	14,487	18,263
銀行活期存款	174,568	117,428
銀行定期存款	<u>15,812</u>	<u>12,406</u>
	<u>\$211,133</u>	<u>\$149,344</u>

一〇〇及九十九年底定期存款到期日分別為一〇一年二月及一〇〇年三月，年利率分別為 3.10%-3.17% 及 1.35-1.91%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 22,300</u>	<u>\$ 39,779</u>

於一〇〇及九十九年度，交易目的之金融資產分別產生淨利益 372 仟元及 137 仟元。

六、應收票據及款項（含關係人）

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據		
應收票據—非關係人	\$ 27,979	\$ 45,061
應收帳款		
應收帳款—非關係人	\$406,283	\$326,214
備抵呆帳—非關係人	(4,084)	(3,777)
備抵銷貨退回及折讓—非 關係人	(358)	-
	401,841	322,437
應收帳款—關係人	54,707	29,234
	<u>\$456,548</u>	<u>\$351,671</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$ 3,777	\$ 3,239
本年度提列呆帳費用	3,697	538
本年度實際沖銷	(3,513)	-
匯率影響數	123	-
年底餘額	<u>\$ 4,084</u>	<u>\$ 3,777</u>

合併公司備抵銷貨退回及折讓—非關係人之變動情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度提列	358	-
年底餘額	<u>\$ 358</u>	<u>\$ -</u>

七、存貨—淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
原 料	\$132,216	\$151,143
半 成 品	15,844	14,465
製 成 品	131,034	130,271
物 料	6,010	3,973
商品存貨	33,531	16,227
在途存貨	7,810	14,410
	<u>\$326,445</u>	<u>\$330,489</u>

一〇〇及九十九年底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 5,815 仟元及 7,444 仟元。

一〇〇及九十九年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益 2,077 仟元及存貨跌價及呆滯損失 858 仟元。存貨淨變現價值回升利益係因本公司積極處理呆滯存貨所致。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,978,248 仟元及 1,918,169 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
鴻銳科技股份有限公司	\$ 13,165	25	\$ 14,796	39.86

本公司於九十九年度以 15,000 仟元新增對鴻銳科技股份有限公司之投資，持股比例為 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，致股權比例降低為 25%，因股權淨值變動而調整增加長期股權投資及資本公積 601 仟元。

被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

一〇〇及九十九年度採權益法認列之投資損失如下：

	一〇〇年度	九十九年度
鴻銳科技股份有限公司	(\$ 2,232)	(\$ 204)

九、固定資產

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日
	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	370,955	133,339	237,616
機器設備	242,458	112,284	130,174
辦公設備	18,669	8,718	9,951
其他設備	69,761	27,658	42,103
未完工程及預付設備款	25,274	-	25,274
	\$ 818,158	\$ 281,999	\$ 536,159

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 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	336,819	110,297	226,522
機器設備	329,581	202,547	127,034
辦公設備	35,195	29,781	5,414
其他設備	43,838	32,486	11,352
未完工程及預付設備款	18,200	-	18,200
	<u>\$ 854,674</u>	<u>\$ 375,111</u>	<u>\$ 479,563</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，並將調減數轉列未實現重估增值項下，截至一〇〇〇年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，截至一〇〇〇年底未實現重估增值餘額為 26,498 仟元。

本公司已提供土地暨房屋及建築作為長期借款之擔保品，請參閱附註十二及二二。

一〇〇〇及九十九年度合併公司無利息資本化之情事。

十、土地使用權

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
土地使用權	<u>\$ 74,482</u>	<u>\$ 70,402</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份及九十年八月份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。

十一、短期借款

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
抵押借款		
一〇〇及九十九年到期日分別為一〇一年五月及一〇〇年一月；一〇〇及九十九年底利率區間分別為1.50%~2.11%及1.40%~2.00%	\$125,292	\$ 10,269
信用狀借款		
一〇〇及九十九年到期日分別為一〇一年五月及一〇〇年六月；一〇〇年及九十九年底利率區間分別為0%~1.75%及0%~1.45%	90,212	106,241
銀行信用借款		
一〇〇及九十九年到期日分別為一〇一年七月及一〇〇年一月；一〇〇年及九十九年底利率區間分別為1.63%及1.40%~1.63%	40,000	98,673
	<u>\$255,504</u>	<u>\$215,183</u>

合併公司已提供定存單作為擔保品（帳列受限制資產－非流動），請參閱附註二二。

十二、長期借款

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
抵押借款		
合作金庫一期間為 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，一〇〇年及九十九年底利率區間分別為 1.56%~1.79% 及 1.50%~1.56%。	\$ 58,377	\$ 60,000

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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，一〇〇年及九十九年 底利率區間分別為 1.61% ~ 1.83% 及 1.49% ~ 1.55%。	\$ 38,333	\$ 48,333
台灣中小企業銀行一期間 為 96.8.21~103.8.21，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 〇年及九十九年底利率 區間分別為 1.61% ~ 1.83% 及 1.49% ~ 1.61%。另本公司於九十 七年三月二十六日提前 償還 30,000 仟元。	<u>22,222</u> 118,932	<u>30,556</u> 138,889
減：一年內到期之長期借款	(<u>38,007</u>)	(<u>20,000</u>)
	<u>\$ 80,925</u>	<u>\$ 118,889</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
附註九及二二。

十三、長期遞延收入

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
年初餘額	\$ 30,487	\$ 36,313
本年度攤提數	(3,973)	(5,826)
匯率影響數	<u>2,290</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 28,804</u>	<u>\$ 30,487</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。

十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 5,663 仟元及 4,947 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 5,722 仟元及 4,253 仟元。

子公司採確定提撥辦法，一〇〇及九十九年度認列之退休金費用分別為 116 仟元及 106 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
服務成本	\$ 1,454	\$ 1,708
利息成本	2,730	2,114
退休基金資產之預期報酬	(1,183)	(1,096)
過渡性淨給付義務攤銷數	767	767
退休金損（益）攤銷數	<u>1,954</u>	<u>760</u>
	<u>\$ 5,722</u>	<u>\$ 4,253</u>

(二) 退休金基金提撥狀況與帳載遞延退休金成本調節如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 29,254	\$ 30,870
非既得給付義務	<u>54,106</u>	<u>48,026</u>
累積給付義務	83,360	78,896
未來薪資增加之影響數	<u>35,201</u>	<u>43,125</u>
預計給付義務	118,561	122,021
退休金資產公平價值	(<u>63,882</u>)	(<u>58,256</u>)
提撥狀況	54,679	63,765
未認列過度性淨給付義務	(1,534)	(2,302)
未認列退休金損失	(41,242)	(45,425)
補列之應計退休金負債	<u>7,575</u>	<u>4,602</u>
應計退休金負債	<u>\$ 19,478</u>	<u>\$ 20,640</u>

(三) 退休金給付義務之假設為：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.50%
退休金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 4,907</u>	<u>\$ 3,492</u>
(五) 本年度以退休基金資產支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，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，其中現金股利所佔比例不超過當年度股利之百分之七十。

本公司一〇〇及九十九年度應付員工紅利及董監事酬勞提列金額分別為 5,581 仟元及 644 仟元。一〇〇及九十九年度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 11.00% 及 5.03% 計算。年度終了後，至股東會決議日時，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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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累積換算調整數）餘額，提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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一〇〇年六月十五日及九十九年六月十五日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 1,422	\$ 3,046	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,361	-	-	-
現金股利	13,941	17,000	0.2	0.25
股票股利	-	10,200	-	0.15

另本公司股東常會於九十九年六月十五日決議以資本公積一發行股票溢價 6,800 仟元轉增資，無償配發新股每股為 0.1 元，業經董事會決議增資變更登記基準日並已完成變更登記。

本公司分別於一〇〇年六月十五日及九十九年六月十五日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 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	\$ 377	\$ 283	\$ 1,096	\$ 822
各年度財務報表認列金額	<u>368</u>	<u>276</u>	<u>1,102</u>	<u>826</u>
	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 7</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 4)</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，已分別調整為一〇〇及九十九年度之損益。

本公司一〇一年三月二十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 5,637	\$ -
現金股利	17,425	0.25195
股票股利	34,851	0.50390

本公司於九十九年底依證券交易法提列特別盈餘公積，一〇〇年底該提列原因消滅，故迴轉特別盈餘公積至保留盈餘。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於一〇一年六月十二日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及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（九十九年度：無）

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
一〇〇年度 轉讓股份予員工	-	376	-	376

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，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。截至一〇〇年十二月三十一日止，實際買回股數為 376 仟股，買回總成本計 4,711 仟元，平均每股買回成本為 12.53 元。截至一〇一年二月十日止，本公司實際買回股數為 540 仟股，買回總成本計 6,829 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，並訂定一〇一年三月二十六日為轉讓基準日。

十七、所得稅

(一) 所得稅費用之調節如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 14,105	\$ 6,476
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(224)	(270)
其 他	(38)	6

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
暫時性差異	(\$ 4,163)	\$ 320
當年度抵用之投資抵減	(4,840)	(1,966)
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>21</u>
當年度應負擔之所得稅	4,840	4,587
以前年度核定差異補繳稅額	1,868	2,180
以前年度所得稅調整	2,046	(53)
遞延所得稅		
暫時性差異	4,163	440
投資抵減	35,570	(1,288)
因稅法改變產生之變動		
影響數	-	(874)
其他備抵評價調整	(<u>21,884</u>)	<u>18,885</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,603</u>	<u>\$ 23,877</u>

(二) 子公司所得稅費用 (利益) 列示如下：

	一〇〇年度	九十九年度
所得稅費用 (利益)		
廣州德淵精細化工有限公司	\$ 8,335	(\$ 5,586)
無錫德松科技有限公司	2,913	1,698
無錫德淵國際貿易有限公司	2,333	(339)
Tex Year Vietnam Co., Ltd.	476	13
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	181	2,147
德圓化工科技 (深圳) 有限公司	-	605
德淵商用機器 (深圳) 有限公司	<u>-</u>	(<u>81</u>)
	<u>\$ 14,238</u>	<u>(\$ 1,543)</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率調降為 17%，並自九十九年度施行。

(三) 遞延所得稅淨資產（負債）之構成項目如下：

流 動	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
聯屬公司間未實現利 益	\$ 1,424	\$ 1,065
備抵存貨跌價及呆滯 損失	252	375
暫估應付費用	61	-
子公司虧損扣抵	-	5,316
本公司投資抵減	-	2,500
未實現兌換損失	-	550
小 計	<u>1,737</u>	<u>9,806</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>146</u>)	-
遞延所得稅淨資產	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 9,806</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
本公司投資抵減	\$ 3,179	\$ 36,249
退休金費用超限	2,826	2,687
其 他	<u>147</u>	<u>207</u>
小 計	6,152	39,143
減：備抵評價	-	(<u>21,884</u>)
	<u>6,152</u>	<u>17,259</u>
遞延所得稅負債		
按權益法認列國外被 投資公司之投資利 益	(13,123)	(9,655)
累積換算調整數	(<u>2,737</u>)	-
小 計	(<u>15,860</u>)	(<u>9,655</u>)
淨遞延所得稅資產（負債）	<u>(\$ 9,708)</u>	<u>\$ 7,604</u>

本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日用以計算遞延所得稅之稅率皆為 17%。

(四) 截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	本 期 抵 減 金 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 1,920	\$ 1,595	\$ 325	102-103
	研究發展支出	5,764	2,976	2,788	101-102
	人才培訓支出	<u>335</u>	<u>269</u>	<u>66</u>	102
		<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 3,179</u>	

(五) 五年免稅相關資訊

截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅。

<u>增 資 擴 展 案</u>	<u>免 稅 期 間</u>
熱熔膠(粒狀)、熱熔膠(條狀)、熱熔感壓膠及UV膠	95.06.01~100.05.31

(六) 兩稅合一相關資訊：

	<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 九 年 十二月三十一日</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 41,759	\$ 41,759
八十七年度以後未分配盈餘	<u>56,887</u>	<u>19,241</u>
	<u>\$ 98,646</u>	<u>\$ 61,000</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 8,076 仟元及 3,666 仟元。

一〇一及一〇〇年度預計及實際分配一〇〇及九十九年度盈餘之稅額扣抵比率分別為 14.20% 及 25.36%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計分配一〇〇年度未分配盈餘之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

惟公司分配盈餘予外國股東時，應依外國人投資條例之規定就源扣繳所得稅，因是外國股東並不適用上述之可扣抵稅額比率。若外國股東獲配之盈餘總額含以前年度加徵百分之十營利事業所得稅部分，加徵百分之十營利事業所得稅部分之稅額得抵繳其應扣繳稅款。

(七) 本公司之營利事業所得稅申報除九十六年度外，截至九十八年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對九十六年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年度			九十九年度		
	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	\$ 59,184	\$ 147,230	\$ 206,414	\$ 55,080	\$ 135,186	\$ 190,266
勞健保費用	7,190	13,998	21,188	5,250	11,560	16,810
退休金	2,363	9,138	11,501	1,990	7,316	9,306
其他用人費用	<u>7,362</u>	<u>8,608</u>	<u>15,970</u>	<u>6,063</u>	<u>7,864</u>	<u>13,927</u>
	<u>\$ 76,099</u>	<u>\$ 178,974</u>	<u>\$ 255,073</u>	<u>\$ 68,383</u>	<u>\$ 161,926</u>	<u>\$ 230,309</u>
折舊費用	<u>\$ 28,134</u>	<u>\$ 15,944</u>	<u>\$ 44,078</u>	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ 43,275</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,762</u>	<u>\$ 10,733</u>	<u>\$ 16,495</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 11,469</u>

十九、每股盈餘

(單位：新台幣元)

	一〇〇年度		九十九年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.20</u>

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
一〇〇年度					
基本每股盈餘	\$ 82,973	\$ 56,370	69,692	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.81</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	336		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 82,973</u>	<u>\$ 56,370</u>	<u>70,028</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 0.80</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十九年度					
基本每股盈餘	\$ 38,097	\$ 14,220	69,701	\$ 0.54	\$ 0.20
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	—	—	46		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 盈餘加潛在普通 股之影響	\$ 38,097	\$ 14,220	69,747	\$ 0.54	\$ 0.20

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監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。

二十、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 211,133	\$ 211,133	\$ 149,344	\$ 149,344
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	22,300	22,300	39,779	39,779
應收票據—非關係人	27,979	27,979	45,061	45,061
應收帳款（含關係人）	456,548	456,548	351,671	351,671
存出保證金	2,732	2,732	2,237	2,237
受限制資產—非流動	9,081	9,081	11,672	11,672
<u>負 債</u>				
短期借款	255,504	255,504	215,183	215,183
應付票據—非關係人	6,562	6,562	33,731	33,731

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付帳款(含關係人)	\$ 271,277	\$ 271,277	\$ 221,163	\$ 221,163
應付費用	77,588	77,588	53,967	53,967
長期借款(含一年內到期之長期借款)	118,932	118,932	138,889	138,889

(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. 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。
4. 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)

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
公平價值列入損益之金 融資產－流動	\$ 22,300	\$ 39,779

(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
一〇〇年十二月三十一日	\$ 24,893	\$ 40,000	\$ 174,568	\$ 334,436
九十九年十二月三十一日	24,078	98,673	117,428	255,399

(五) 合併公司一〇〇及九十九年度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 711 仟元及 775 仟元，利息費用分別為 5,634 仟元及 3,618 仟元。

(六) 合併公司一〇〇年度（九十九年度：無）從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的，惟本公司對避險有效性之評估未能完全符合避險會計之所有條件，故將遠匯合約等相關交易列為交易目的之金融商品。

合併公司一〇〇年度（九十九年度：無）承作美元及新台幣換匯合約產生淨利益 148 仟元。

截至一〇〇年底，合併公司無未到期遠期外匯合約。

(七) 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合約之潛在影響，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。

	一〇〇年九月三十日		一九九年十二月三十一日	
	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	\$ -	\$211,890	\$ -	\$ 87,540

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，依一〇〇年底之借款餘額計算，當市場利率增加1%，將使合併公司現金流出一年增加3,344仟元。

(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。

二一、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 (已於九十九年六月十五日卸任董事，復選任監察人)
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 (已於九十九年六月十五日卸任董事，復選任監察人)
德江貿易股份有限公司 (德江貿易)	該公司董事長為本公司董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>
1. 銷 貨		
AD-TECH	\$ 211,716	\$ 171,732
匯弘石油	7	6
德江貿易	-	559
喬益科技	-	180
木膠公司	-	4
	<u>\$ 211,723</u>	<u>\$ 172,481</u>
	<u>9</u>	<u>8</u>

關係人銷貨價格除 AD-TECH、德江貿易及木膠公司與一般客戶相當，依個別授信條件外，餘銷售價格係依產品別按成本依一定比例加價銷貨。

	一〇〇年 度		九十九年 度	
	金 額	%	金 額	%
2. 進 貨				
匯弘石油	\$ 630	-	\$ 217	-
木膠公司	105	-	241	-
喬益科技	-	-	164	-
	<u>\$ 735</u>	<u>-</u>	<u>\$ 622</u>	<u>-</u>

關係人進貨價格除木膠公司與匯弘石油與一般客戶相當外，餘進貨價格係依一定比例加價進貨。

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
3. 應收帳款				
AD-TECH	\$ 54,707	100	\$ 29,045	99
喬益科技	-	-	189	1
	<u>\$ 54,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,234</u>	<u>100</u>

AD-TECH 收款條件係依各筆帳款收取，喬益科技收款條件係依應收（付）帳款差額收付貨款。

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
4. 應付帳款				
匯弘石油	\$ 175	100	\$ 148	65
木膠公司	-	-	80	35
	<u>\$ 175</u>	<u>100</u>	<u>\$ 228</u>	<u>100</u>

付款條件係依各筆帳款收取。

5. 保證情形

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司為關係人提供之保證金額如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
廣州德淵	\$181,620	\$ 58,360
無錫德松	<u>30,270</u>	<u>29,180</u>
	<u>\$211,890</u>	<u>\$ 87,540</u>

本公司因背書保證所提供之擔保品請詳附註二二。

6. 財產交易

本公司於九十九年九月以帳面價值出售儀器設備予鴻銳科技，出售價款為 120 仟元，截至一〇〇年底止，該款項已全數收回。

(三) 董事、監察人及管理階層（總經理及副總經理）薪酬資訊：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
薪資、獎金、業務執行費及特 支費	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 6,646</u>

二二、質抵押之資產

合併公司下列資產業（按帳面淨額列示）經提供為向銀行借款及關係人背書保證之擔保品：

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
土地	\$ 91,041	\$ 91,041
房屋及建築—淨額	234,381	210,278
銀行定期存款（帳列受限制資產 —非流動）	<u>9,081</u>	<u>11,672</u>
	<u>\$334,503</u>	<u>\$312,991</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述表外，截至一〇〇年十二月三十一日止，合併公司及子公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司（子公司：無）因購買原料已開立未使用信用狀之金額分別為新台幣 17,811 仟元、美金 222 仟元及日幣 23,564 仟元。
- (二) 本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。

二四、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸予他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
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：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：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：附表四。
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：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：附表四。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。

(承前頁)

計	畫	內	容	執	行	情	形
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	預	計	一〇一年十二月	完成
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	預	計	一〇一年三月底	完成
11.	完成	編製	IFRSs 比較財務資訊之編製	預	計	一〇二年四月	完成
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	預	計	一〇一年十二月	完成

(二) 截至一〇〇年底，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說明如下：

會	計	議	題	差	異	說	明
遞延	所得	稅之	分類及備抵評價科目	1.	我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。		
				2.	我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。		
退休	金	精算	損益		我國一般公認會計原則下，精算損益不允許直接認列於權益項下，而需採用攤銷之方式。轉換至IFRSs 後，將來自確定福利計劃之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。		

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
短期員工福利	我國一般公認會計原則下，短期累積帶薪假通常於實際支付時入帳。轉換至IFRSs後，需於員工服務期間估計入帳。
備抵退回及折讓	我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及折讓，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；轉換為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，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。
土地使用權	轉換為IFRSs後，原帳列無形資產項下之土地使用權，依其性質屬營業租賃，故重分類為其他資產項下之長期預付租金。

(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發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年七月七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。

二七、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

金融資產	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 7,626	30.27	\$ 230,839	\$ 5,225	29.18	\$ 152,462
港幣	9,959	3.895	38,789	15,623	3.748	58,557
日圓	21,918	0.3895	8,537	13,647	0.3578	4,883
歐元	212	39.20	8,319	209	38.81	8,112
人民幣	63,761	4.7915	305,515	51,005	4.4305	1,414
越南盾	14,294,983	0.0014	20,013	14,078,006	0.0014	19,709

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 999	30.27	\$ 30,233	\$ 2,991	29.18	\$ 87,291
港 幣	82	3.895	319	52	3.748	194
日 圓	28,413	0.3895	11,067	1,906	0.3578	682
歐 元	2	39.2	93	52	38.81	2,034
人 民 幣	21,726	4.7915	104,105	43,591	4.4305	193,130
越 南 盾	4,178,401	0.0014	5,850	1,468,171	0.0014	2,055

德淵企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇〇年度

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	德淵企業股份有限公司	無錫德松科技有限 公司	德淵科技 (SAMOA)有限 公司持股50%之 子公司	\$ 183,851	\$ 30,480 (USD 1,000 仟元)	\$ 30,270 (USD 1,000 仟元)	\$ 3,027 (USD 100 仟元)	3.29%	\$ 459,628
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工 有限公司	德淵科技 (SAMOA)有限 公司持股100%之 子公司	275,776	182,880 (USD 6,000 仟元)	181,620 (USD 6,000 仟元)	6,054 (USD 200 仟元)	19.76%	459,628

註一：本公司填0；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：本公司「背書保證辦法」規定，對外背書保證之總額以不超過本公司淨值50%。對單一企業背書保證之限額不超過本公司淨值20%，但本公司直接或間接持股100%以上之子公司，以不超過本公司淨值30%為限。

註三：相關交易已於財務報表沖銷。

註四：本公司一〇〇年底實際動支金額為148,670仟元（美金4,911仟元），係以一〇〇年十二月三十一日之匯率換算。

德淵企業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇〇年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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
				單位數/股數(仟股)	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值	
德淵企業股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,847,498.42	\$ 22,290	-	\$ 22,290	註一
	群益安穩貨幣市場基金	無	"	635.1	10	-	10	註一
	德淵國際(SAMOA)有限公司(德淵國際)	子公司	權益法之長期股權投資	-	510,406	100.00	510,406	註一及註三
	Tex Year(Hong Kong)Ltd.(德淵香港)	子公司	"	8,010	87,470	100.00	87,470	註一及註三
	Tex Year Vietnam Co., Ltd.(德淵越南)	子公司	"	-	27,366	80.00	27,366	註一及註三
	鴻銳科技股份有限公司(鴻銳科技)	持股25%之被投資公司	"	1,500	13,165	25.00	13,165	註一及註三
德淵國際	德淵科技(SAMOA)有限公司(德淵科技)	子公司	"	-	547,435	93.55	547,435	註一及註三
德淵香港	德淵科技有限公司	子公司	"	-	37,034	6.45	37,034	註一及註三
德淵科技	無錫德松科技有限公司股權(無錫德松)	子公司	"	-	105,180	50.00	105,410	註一、註二及註三
	德圓化工(深圳)科技有限公司(德圓化工)	子公司	"	-	38,882	100.00	38,922	註一、註二及註三
	德淵商用機器(深圳)有限公司(德淵商用)	子公司	"	-	36,164	100.00	36,164	註一及註三
	廣州德淵精細化工有限公司(廣州德淵)	子公司	"	-	367,195	100.00	367,195	註一及註三
廣州德淵	無錫德淵國際貿易有限公司(德淵國際)	子公司	"	-	19,162	100.00	19,162	註一及註三

註一：無質押情形。

註二：差異數係未實現之側流交易。

註三：相關交易已於合併財務報表沖銷。

德淵企業股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇〇年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初 (註一)		買入			賣出			年底 (註二)	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
德淵企業股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	1,559,999.46	\$ 18,693	21,362,859.45	\$ 256,900	21,075,360.49	\$ 253,500	\$ 253,315	\$ 185	1,847,498.42	\$ 22,290

註一：年初金額 18,693 仟元係原始投資成本 18,690 仟元加上評價調整 3 仟元後之餘額。

註二：年底金額 22,290 仟元係原始投資成本 22,275 仟元加上評價調整 15 仟元（含期初數）後之餘額。

德淵企業股份有限公司及子公司

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

民國一〇〇年度

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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(註)		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%	
德淵企業股份有限公司	Adhesive Technologies, Inc.	本公司之法人董事	銷貨	\$ 211,716	13	月結 60 天	—	—	\$ 54,707	19	註一及註二
德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	本公司持股 100% 之孫公司	銷貨	193,837	12	—	成本加價	月結 120 天	22,769	8	註一及註二
廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	本公司之最終母公司	進貨	193,837	53	—	成本加價	月結 120 天	(22,769)	16	註一及註二
德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	本公司持股 100% 之孫公司	進貨	114,683	17	—	成本加價	月結 120 天	-	-	註一及註二
廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	本公司之最終母公司	銷貨	114,683	17	—	成本加價	月結 120 天	-	-	註一及註二
德淵企業股份有限公司	德淵商用機器(深圳)有限公司	本公司持股 100% 之孫公司	進貨	198,158	29	—	成本加價	月結 120 天	(73,040)	45	註一及註二
德淵商用機器(深圳)有限公司	德淵企業股份有限公司	本公司之最終母公司	銷貨	198,158	100	—	成本加價	月結 120 天	73,040	100	註一及註二
無錫德松科技有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	關聯企業	銷貨	168,510	55	—	成本加價	月結 60 天	36,092	63	註一及註二
無錫德淵國際貿易有限公司	無錫德松科技有限公司	關聯企業	進貨	168,510	76	—	成本加價	月結 60 天	(36,092)	95	註一及註二

註一：除關係人交易外，依各交易對象不同，授信條件亦不同。

註二：相關交易已於合併財務報表沖銷。

德淵企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：除另有註明者外，
餘為新台幣仟元

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 (註一)		期 末 持 有		帳 面 金 額	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 (仟 股)	比 率 %				
德淵企業股份有限公司	德淵國際 (SAMOA) 有限公司	薩摩亞	控股公司	\$ 474,815 (美金 14,500 仟元)	\$ 474,815 (美金 14,500 仟元)	-	100.00	\$ 510,406	\$ 27,679	\$ 27,679	
	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	香 港	熱熔膠、接著劑、各項器具製造買賣	33,735 (美金 1,000 仟元)	33,735 (美金 1,000 仟元)	8,010	100.00	87,470	(4,435) (港幣 1,176 仟元)	(4,435) (港幣 1,176 仟元)	
	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	越 南	熱熔膠之加工製造買賣業務	21,066 (美金 640 仟元)	21,066 (美金 640 仟元)	-	80.00	27,366	6,394 (越南盾 4,566,938 仟元)	5,115 (越南盾 3,653,550 仟元)	
	鴻銳科技股份有限公司	台 灣	機械設備製造業	15,000	15,000	1,500	25.00	13,165	(6,584)	(2,232)	(註二)
德淵國際 (SAMOA) 有限公司	德淵科技 (SAMOA) 有限公司	薩摩亞	控股公司	474,815 (美金 14,800 仟元)	474,815 (美金 14,800 仟元)	-	93.55	510,401	27,679	27,679	(註三)
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵科技 (SAMOA) 有限公司	薩摩亞	控股公司	34,501 (美金 1,000 仟元)	34,501 (美金 1,000 仟元)	-	6.45	37,034	27,679	-	(註三)
德淵科技 (SAMOA) 有限公司	無錫德松科技有限公司	中國大陸	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	50,291 (美金 1,500 仟元)	50,291 (美金 1,500 仟元)	-	50.00	105,180	17,030 (人民幣 3,728 仟元)	8,515 (人民幣 1,864 仟元)	(註四)
廣州德淵精細化工有限公司	德圓化工科技 (深圳) 有限公司	中國大陸	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	34,507 (美金 1,000 仟元)	34,507 (美金 1,000 仟元)	-	100.00	38,882	34 (人民幣 7 仟元)	33 (人民幣 7 仟元)	(註五)
	德淵商用機器 (深圳) 有限公司	中國大陸	開發生產銷售護貝機、碎紙機及各項器具製造買賣	34,726 (美金 1,000 仟元)	34,726 (美金 1,000 仟元)	-	100.00	36,164	1,319 (人民幣 289 仟元)	1,319 (人民幣 289 仟元)	
	廣州德淵精細化工有限公司	中國大陸	研發、生產及銷售熱熔膠等業務	389,798 (美金 12,000 仟元)	389,798 (美金 12,000 仟元)	-	100.00	367,195	17,820 (人民幣 3,901 仟元)	17,820 (人民幣 3,901 仟元)	
	無錫德淵國際貿易有限公司	中國大陸	化工產品及膠黏劑銷售等業務	14,265 (人民幣 3,000 仟元)	14,265 (人民幣 3,000 仟元)	-	100.00	19,162	7,950 (人民幣 1,740 仟元)	7,950 (人民幣 1,740 仟元)	

註一：係依原始投資成本計算。

註二：因持股比率變動，本公司按加權平均持股比率認列。

註三：德淵科技有限公司之本年淨利全數由德淵國際有限公司認列。

註四：已減除側流交易之未實現淨利益 124 仟元。

註五：已減除側流交易之未實現淨利益 1 仟元。

註六：相關交易已於合併財務報表沖銷。

德淵企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：除另有註明者外，
餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末 帳面 投資 價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
無錫德松科技有限公 司	開發生產銷售熱熔膠及潤 滑劑	\$ 100,581 (美金 3,000 仟元)	(註四)	\$ 50,291 (美金 1,500 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 50,291 (美金 1,500 仟元)	50%	\$ 8,515 (人民幣 1,864 仟元)	\$ 105,180	\$ 35,267 (註二)
德圓化工科技(深圳) 有限公司	開發生產銷售熱熔膠及粘 接劑	34,507 (美金 1,000 仟元)	(註五)	34,507 (美金 1,000 仟元)	-	-	34,507 (美金 1,000 仟元)	100%	33 (人民幣 7 仟元)	38,882	無
德淵商用機器(深圳) 有限公司	開發生產護貝機、碎紙機 及各項器具製造買賣	34,726 (美金 1,000 仟元)	(註六)	34,726 (美金 1,000 仟元)	-	-	34,726 (美金 1,000 仟元)	100%	1,319 (人民幣 289 仟元)	36,164	無
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	389,798 (美金 12,000 仟元)	(註七)	389,798 (美金 12,000 仟元)	-	-	389,798 (美金 12,000 仟元)	100%	17,820 (人民幣 3,901 仟元)	367,195	無
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	14,265 (人民幣 3,000 仟元)	(註八)	-	-	-	-	100%	7,950 (人民幣 1,740 仟元)	19,162	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$509,322 (美金 15,500 仟元)	\$509,322 (美金 15,500 仟元)	註三

註一：係依原始投資成本計算。

註二：本期無錫德松科技經董事會決議通過發放現金股利 5,726 仟元 (RMB1,242 仟元)，已匯回本公司。截至一〇〇年十二月三十一日止，累積已匯回 35,267 仟元。

註三：依期末淨值 919,256 仟元 60% 計算之投資限額為 551,554 仟元；因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故無投資上限金額之限制。

註四：透過第三地區投資事業(德淵國際有限公司)投資 50,291 仟元，再透過德淵科技有限公司間接投資無錫德松科技有限公司。

註五：透過第三地區投資事業(德淵國際有限公司)投資 34,507 仟元，再透過德淵科技有限公司間接投資德圓化工科技(深圳)有限公司。

註六：透過第三地區投資事業(德淵國際有限公司)投資 34,726 仟元，再透過德淵科技有限公司間接投資德淵商用機器(深圳)有限公司。

註七：透過第三地區投資事業(德淵國際有限公司)投資 389,798 仟元，再透過德淵科技有限公司間接投資廣州德淵精細化工有限公司。

註八：廣州德淵精細化工有限公司直接投資無錫德淵國際貿易有限公司 14,265 仟元。

註九：相關交易已於合併財務報表沖銷。

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
民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

附表七

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>一〇〇年度</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	\$ 193,837	成本加價	7.96%
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	114,683	成本加價	4.71%
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	22,769	—	1.29%
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	198,158	成本加價	8.14%
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	73,040	—	4.13%
1	廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	2	進貨	193,837	成本加價	7.96%
1	廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	2	營業收入	114,683	成本加價	4.71%
1	廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	2	應付帳款	22,769	—	1.29%
2	德淵商用機器(深圳)有限公司	德淵企業股份有限公司	2	營業收入	198,158	成本加價	8.14%
2	德淵商用機器(深圳)有限公司	德淵企業股份有限公司	2	應收帳款	73,040	—	4.13%
3	無錫德松科技有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	營業收入	168,510	成本加價	6.92%
3	無錫德松科技有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	應收帳款	36,092	—	2.04%
4	無錫德淵國際貿易有限公司	無錫德松科技有限公司	3	進貨	168,510	成本加價	6.92%
4	無錫德淵國際貿易有限公司	無錫德松科技有限公司	3	應付帳款	36,092	—	2.04%
<u>九十九年度</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	235,185	成本加價	10.32%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	1	營業收入	134,572	成本加價	5.91%
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	241,247	成本加價	10.59%
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	117,268	—	7.28%
1	德淵商用機器(深圳)有限公司	德淵企業股份有限公司	2	營業收入	235,185	成本加價	10.32%
2	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵企業股份有限公司	2	進貨	134,572	成本加價	5.91%
3	廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	2	進貨	241,247	成本加價	10.59%
3	廣州德淵精細化工有限公司	德淵企業股份有限公司	2	應付帳款	117,268	—	7.28%
4	無錫德松科技有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	營業收入	285,383	成本加價	12.52%
5	無錫德淵國際貿易有限公司	無錫德松科技有限公司	3	進貨	285,383	成本加價	12.52%

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。