

4720

德淵企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及民國九十八年一月一日至三月三十一日

公司地址：台北縣五股鄉五權六路9號
公司電話：(02)22992121

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
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
六、合併現金流量表	5
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	-
(二)重要會計政策之彙總說明	6-11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12-18
(五)關係人交易	18-19
(六)質抵押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(十)其他	20-25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關訊息	-
2.轉投資事業相關訊息	-
3.大陸投資資訊	-

德洲企業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 中華民國九十九年三月三十一日
 及中華民國九十八年三月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		負債及股東權益			九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	138,078	9.03	140,170	10.79	2100	短期借款	三.7及五	\$114,503	7.49	\$104,977	8.08
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及三.2	18,440	1.21	53,874	4.15	2120	應付票據		6,758	0.44	2,624	0.20
1120	應收票據	二	44,405	2.91	26,711	2.06	2140	應付帳款	四.	221,094	14.47	121,845	9.38
1140	應收帳款淨額	二及三.3	302,860	19.82	174,231	13.41	2160	應付所得稅	二	6,540	0.43	4,511	0.35
1150	應收帳款—關係人	二及四	18,495	1.21	7,936	0.61	2170	應付費用		40,812	2.67	38,673	2.98
120x	存貨淨額	二及三.4	310,775	20.34	253,580	19.52	2272	一年內到期之長期借款	三.8及五	18,333	1.20	11,458	0.88
1286	遞延所得稅資產—流動	二	4,646	0.30	4,741	0.37	2280	其他流動負債		16,504	1.08	24,907	1.92
1298	其他流動資產		33,959	2.22	24,563	1.89	21xx	流動負債合計		424,544	27.78	308,995	23.79
11xx	流動資產合計		871,658	57.04	685,806	52.80		長期負債					
	固定資產	二、三.5及五					2420	長期借款	三.8及五	134,305	8.79	78,681	6.06
1501	土地		45,717	2.99	45,717	3.52	2446	應付租賃款		342	0.02	-	-
1508	土地重估增值		45,324	2.97	45,324	3.49	2460	長期遞延收入	三.9	35,736	2.34	-	-
1521	房屋及建築		336,135	22.00	200,230	15.41	24xx	長期負債合計		170,383	11.15	78,681	6.06
1531	機器設備		306,879	20.08	209,969	16.17		各項準備					
1537	模具設備		18,699	1.22	66,805	5.14	2510	土地增值稅準備	三.5	9,558	0.62	9,558	0.74
1544	電腦通訊設備		34,294	2.24	34,884	2.69	2810	其他負債					
1681	其他設備		44,629	2.92	86,086	6.63	2888	應計退休金負債	二	15,576	1.02	14,623	1.12
15xy	成本及重估增值		831,677	54.42	689,015	53.05	28xx	其他負債—其他		771	0.05	1,526	0.12
15x9	減：累計折舊		(351,997)	(23.03)	(382,571)	(29.45)	2xxx	其他負債合計		16,347	1.07	16,149	1.24
1671	未完工程		24,762	1.62	124,084	9.55		負債總計		620,832	40.62	413,383	31.83
1672	預付設備款		6,863	0.45	28,611	2.20		重大承諾事項及或有事項	六				
15xx	固定資產淨額		511,305	33.46	459,139	35.35		股東權益					
	無形資產						3110	普通股股本	三.10	680,014	44.50	647,632	49.86
1780	其他無形資產	二及三.6	82,578	5.40	89,611	6.90	32xx	資本公積	二及三.10	26,309	1.72	26,309	2.02
	其他資產						33xx	保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產—非流動	二	26,563	1.74	23,113	1.77	3310	法定盈餘公積	二	66,550	4.35	62,674	4.83
1887	受限制資產—非流動	六	3,180	0.20	35,530	2.74	3350	未分配盈餘	三.10	89,800	5.88	74,525	5.74
1888	其他資產—其他		32,964	2.16	5,691	0.44		保留盈餘合計		156,350	10.23	137,199	10.57
18xx	其他資產合計		62,707	4.10	64,334	4.95	34xx	股東權益其他項目	二	12,054	0.79	42,980	3.31
							3420	累積換算調整數	三.5	26,498	1.73	26,498	2.04
							3460	未實現重估增值		38,552	2.52	69,478	5.35
								股東權益其他項目合計		901,225	58.97	880,618	67.80
							3xxx	股東權益總計					
							3610	少數股權		6,191	0.41	4,889	0.37
								股東權益合計		907,416	59.38	885,507	68.17
1xxx	資產總計		\$1,528,248	100.00	\$1,298,890	100.00		負債及股東權益總計		\$1,528,248	100.00	\$1,298,890	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：蕭錦聰

經理人：王念蘇

會計主管：王秀珍

德淵企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

中華民國九十九年一月一日至三月三十一日
及中華民國九十八年一月一日至三月三十一日
(除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科 目	附註	九十九年第一季		九十八年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	二及四	\$511,524	100.26	\$327,116	100.24
4170	減：銷貨退回		(1,073)	(0.21)	(400)	(0.12)
4190	銷貨折讓		(239)	(0.05)	(397)	(0.12)
4000	營業收入淨額		510,212	100.00	326,319	100.00
5000	營業成本	四	(419,887)	(82.30)	(281,535)	(86.28)
5910	營業毛利		90,325	17.70	44,784	13.72
	營業費用					
6100	推銷費用		(40,536)	(7.94)	(35,552)	(10.89)
6200	管理及總務費用		(23,598)	(4.62)	(20,455)	(6.27)
6300	研究發展費用		(12,688)	(2.49)	(10,528)	(3.23)
6000	營業費用合計		(76,822)	(15.05)	(66,535)	(20.39)
6900	營業利益(損失)		13,503	2.65	(21,751)	(6.67)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		171	0.03	416	0.13
7160	兌換盈益淨額	二	-	-	1,921	0.59
7480	什項收入		3,540	0.69	7,492	2.30
7100	營業外收入及利益合計		3,711	0.72	9,829	3.02
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(659)	(0.13)	(725)	(0.22)
7560	兌換損失淨額	二	(2,420)	(0.47)	-	-
7880	什項支出		(148)	(0.03)	(252)	(0.08)
7500	營業外費用及損失合計		(3,227)	(0.63)	(977)	(0.30)
7900	稅前淨利(損)		13,987	2.74	(12,899)	(3.95)
8110	所得稅利益(費用)		(967)	(0.19)	4,567	1.40
9600XX	合併總利益(損失)		\$13,020	2.55	\$(8,332)	(2.55)
	歸屬於：					
9601	母公司普通股股東之淨利		\$12,775	2.50	\$(8,302)	(2.54)
9602	少數股權淨益		\$245	0.05	\$(30)	-
9600XX	合併總利益(損失)		\$13,020	2.55	\$(8,332)	(2.55)
9750	基本每股盈餘(元)	三.11				
	稅前淨利(損)		\$0.20		(\$0.19)	
	所得稅利益(費用)		(0.01)		0.07	
	合併總利益(損失)		\$0.19		(0.12)	
	少數股權淨益		-		-	
	母公司普通股股東之淨利(損失)		\$0.19		(0.12)	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：蕭錦聰

經理人：王念蘇

會計主管：王秀珍

德淵企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 中華民國九十九年一月一日至三月三十一日
 及中華民國九十八年一月一日至三月三十一日

項 目	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$13,020	(\$8,332)
調整項目：		
少數股權淨損(益)	(245)	30
折舊	9,890	9,050
各項攤銷	1,209	1,119
處分固定資產淨損	8	9
備抵存貨跌價損失	(1,415)	(169)
營業資產及負債增減淨額		
公平價值變動列入損益之金融資產	35,670	(8,871)
應收票據	(6,758)	7,117
應收帳款淨額	(49,175)	60,070
應收帳款－關係人	5,616	5,983
存貨淨額	(55,645)	29,449
遞延所得稅	(2,086)	(6,993)
其他流動資產	(5,329)	(9,346)
應付票據	4,332	(860)
應付帳款	51,251	1,177
應付所得稅	50	(10,721)
應付費用	(4,198)	(11,310)
其他流動負債	(9,795)	3,383
應計退休金負債	178	(408)
遞延貸項	9	562
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(13,413)</u>	<u>60,939</u>
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	32	-
購置固定資產價款	(19,572)	(19,046)
購置無形資產價款	-	(137)
受限制資產減少(增加)	470	-
其他資產－其他減少數	(9,291)	1,109
投資活動之淨現金流出	<u>(28,361)</u>	<u>(18,074)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(9,065)	7,463
長期借款減少數	(5,161)	(3,958)
融資活動之現金流入	<u>(14,226)</u>	<u>3,505</u>
少數股東權益增加	245	1,327
匯率影響數	(2,146)	11,586
本期現金及約當現金增加數	(57,901)	59,283
現金及約當現金期初餘額	195,979	80,887
現金及約當現金期末餘額	<u>\$138,078</u>	<u>\$140,170</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$658	\$755
本期支付所得稅	\$3,121	\$1,412
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	\$18,333	\$11,458
採權益法之長期股權投資認列累積換算調整數	\$(6,725)	\$8,256
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$16,568	\$19,866
加：期初應付設備款	8,461	2,638
減：期末應付租賃款	(342)	-
減：期末應付設備款	(5,115)	(3,458)
購置固定資產付現數	<u>\$19,572</u>	<u>\$19,046</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：蕭錦聰

經理人：王念蘇

會計主管：王秀珍

德淵企業股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十九年三月三十一日
 及民國九十八年三月三十一日
 (除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、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暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、所得稅及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

1. 合併概況

① 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者或有表決權之股份雖未超過百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他具有控制能力時，即對被投資公司有控制力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

② 合併財務報表編製主體：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權(%)		說明
			99.3.31	98.3.31	
本公司	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	銷售熱熔膠及粘接劑	100.00	100.00	
"	德淵國際有限公司	控股公司	100.00	100.00	
"	新洋有限公司	熱熔膠、護貝機之買賣業務	100.00	100.00	
"	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	熱熔膠之加工製造買賣業務	80.00	80.00	
德淵國際有限公司	德淵科技有限公司	控股公司	93.55	90.70	
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵科技有限公司	控股公司	6.45	9.30	
德淵科技有限公司	無錫德松科技有限公司	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	50.00	50.00	註1

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

"	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	100.00	100.00	
"	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	100.00	100.00	
"	廣州德淵精細化工有限公司	開發生產銷售熱熔膠及粘接劑	100.00	100.00	
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	100.00	-	註2

註1：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2：民國98年8月新投資。

③外幣財務報表之轉換：

編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；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。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算整數」科目，作為股東權益之調整項目。

2. 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約當現金，以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十二個月內變現之資產，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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3. 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負債，以及於原始認列時，指定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。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

平價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，認列為當期損益。

公平價值之依據上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價。

公平價值變動列入損益之金融商品購買或出售時，採用交易日會計處理。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係分析應收票據、應收帳款及其他債權之帳齡及經濟環境等因素，定期評估收回可能性估列之。

5. 存 貨

存貨以取得成本作為入帳基礎，成本計算採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低採個別認列評價。市價之決定係依重置成本或淨變現價值。期末存貨依據其貨齡狀況評估可能發生之呆滯情形，再予以提列或迴轉備抵存貨呆滯損失。

自民國 98 年 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，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。固定製造費用係以正常產能分攤。期末存貨依據其庫齡狀況評估可能發生之呆滯情形，再予以提列或迴轉備抵存貨呆滯損失。

6. 固定資產

係以取得成本及重估價值為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化；一般修理及維護支出，則列作當年度費用。新建或擴建設備而發生之借款，於該項設備達到可使用狀態前之利息予以資本化。折舊係依所得稅法固定資產耐用年數表規定之年限，預留殘值一年，以直線法計算提列。主要固定資產耐用年限如下：

房屋建築：15 年；機器設備：5~8 年；模具設備：2 年；電腦通訊設備：3 年
其他設備：3~5 年。

固定資產處分時，沖轉有關帳列成本、重估增值及累計折舊，其產生之損益依其性質列為營業外收益或費損。

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

7. 無形資產

原始認列無形資產時，係以成本衡量，並以其成本加計依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

本公司及子公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。包括權利金及土地使用權等。

有限耐用年限無形資產之攤銷係在其有限耐用年限期間內，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司及子公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

8. 資產減損

本公司於資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外損益。

9. 退休金

- (1) 本公司退休金之會計處理屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按未來剩餘年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (2) 本公司依勞動基準法規定，按固定薪資提撥一定比例之退休金存儲於台灣銀行，在退休金監督委員會監督下動支，並認列等額退休金費用以備支付從業員工退休金。上述提撥款項與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

- (3) 勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行,並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定,或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工,本公司每月負擔之員工退休金提撥率,不得低於員工每月工資百分之六。
- (4) 子公司係依當地法令規定撥付至政府社保部門設置之基金或政府指定之保險機構,員工退休時,退休金由該基金或保險機構支付。

10. 外幣交易

本公司有關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,均應按交易日之即期匯率入帳。資產負債表日尚未收取或償付之外幣貨幣性資產或負債,按該日之即期匯率予以調整,因調整所產生之兌換損益列為當期損益。

11. 收入認列方法

營業收入係於貨物所有權及顯著風險承擔移轉予客戶或勞務提供完成時認列,因其獲利過程大部分已完成且已實現或可實現。去料委外加工時,加工產品之所有權及顯著風險並未移轉,則於去料時依委外加工之會計處理,而不作銷貨處理。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項,相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議成交對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量;惟營業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頻繁,則不按設算利率計算公平價值。

取得符合財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」與資產有關之政府捐助,應列為遞延收入,其與折舊性資產有關者,按該折舊性資產之耐用年限,依折舊費用之提列比率分期認列捐助收入。

12. 資本支出及收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在資本支出金額以上者列為資產,其餘列為費用或損失。

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

13. 所得稅

本公司所得稅之會計處理作跨期間與同期間之分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，於股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

本公司依所得基本稅額條例之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

14. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月 16 日發布之(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：
 - (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。
 - (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
 - (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述變動對本公司及子公司民國 99 年度第一季合併財務報表無重大影響。
2. 依據民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文，本公司之營利事業所得稅稅率自民國99年度起改為20%。此改變亦使得本公司用以衡量遞延所得稅資產及負債所適用之稅率於民國99年5月27日起由25%改為20%。前述變動對99年第一季合併財務報表無重大影響。

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

三、重要會計科目之說明

1. <u>現金及約當現金</u>	99.3.31	98.3.31
庫存現金	\$2,107	\$1,304
支票存款	16,917	6,228
活期存款	93,967	96,875
定期存款	25,087	35,763
合 計	<u>\$138,078</u>	<u>\$140,170</u>

上項民國 99 年及 98 年 3 月 31 日之定期存款利率區間分別為 0.58%~1.98% 及 0.20%~3.95%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

交易目的金融資產：	99.3.31	98.3.31
基 金	\$18,437	\$53,868
金融資產評價	3	6
淨 額	<u>\$18,440</u>	<u>\$53,874</u>

3. 應收帳款淨額

	99.3.31	98.3.31
應收帳款	306,412	\$179,131
減：備抵呆帳	(3,552)	(4,900)
淨 額	<u>302,860</u>	<u>\$174,231</u>

4. 存貨淨額

	99.3.31	98.3.31
原 料	\$133,978	\$111,373
物 料	4,381	3,321
半 成 品	20,005	20,280
製 成 品	116,164	92,230
商 品	26,676	34,211
在途存貨	17,325	2,090
小 計	<u>\$318,529</u>	<u>263,505</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,754)	(9,925)
淨 額	<u>\$310,775</u>	<u>\$253,580</u>

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

5. 固定資產

	99.3.31		98.3.31	
	成本及 重估增值	累計折舊	成本及 重估增值	累計折舊
土地	\$91,041	\$-	\$91,041	\$-
房屋及建築	336,135	100,745	200,230	94,919
機器設備	306,879	169,091	209,969	138,780
模具設備	18,699	17,585	66,805	65,346
電腦通訊設備	34,294	28,775	34,884	27,761
其他設備	44,629	35,801	86,086	55,765
未完工程款	24,762	-	124,084	-
預付設備款	6,863	-	28,611	-
合計	\$863,302	\$351,997	\$841,710	\$382,571

(1) 上項土地包括台北縣五股鄉五工段300坪及桃園縣觀音鄉工業區段3,580坪，其中桃園縣觀音鄉土地分別於民國88年及80年7月1日按土地公告現值辦理土地重估增值，合計重估增值總額為45,324仟元，並提列土地增值稅準備17,467仟元，差額27,857仟元列為未實現重估增值。民國94年1月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應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，截至民國99年3月31日止土地增值稅準備餘額為9,558仟元。另經歷次股東會決議，將前述部分未實現重估增值轉列股本，截至民國99年3月31日未實現重估增值餘額為26,498仟元。

(2) 本公司及子公司民國99年及98年第一季無固定資產利息資本化之情事。

(3) 上項固定資產提供借款擔保情形，請參閱附註五。

6. 無形資產

	99.03.31	98.03.31
土地使用權	\$75,147	\$81,489
其他	7,431	8,122
合計	\$82,578	\$89,611

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之子公司廣州德淵精細化工有限公司承租座落於廣州經濟開發區永和經濟區，取得興建廠房之土地使用權，使用期間為民國96年5月至146年5月，並按50年平均攤銷。

本公司之子公司無錫德松科技有限公司承租座落於國家高新技術產業開發區，取得興建廠房之土地使用權，使用期間為民國90年8月至140年7月，並按50年平均攤銷。

其他係專門技術、電腦軟體成本及專利權等，並按2至10年平均攤銷。

7. 短期借款

借款性質	99.3.31		98.3.31	
	利率區間(%)	金額	利率區間(%)	金額
信用狀借款	-	\$109,739	-	\$62,820
信用借款	1.46%	4,764	2.00~2.90	\$42,157
合計		<u>\$114,503</u>		<u>\$104,977</u>

上項借款提供質抵押情形，請參閱附註五。

8. 長期借款

銀行名稱	借款期間	99.3.31	98.3.31	還款辦法
台灣企銀	96.8.21- 103.8.21	\$36,805	\$45,139	借款總額為80,000仟元，自97.9.21起以一個月為一期，分72期，每期攤還本金1,111仟元。另本公司已於97.3.26提前償還30,000仟元，償還後每期應攤還之本金為694仟元。
	97.10.27- 104.10.27	55,833	45,000	借款總額為60,000仟元，自98.11.27起以一個月為一期，分72期，每期攤還本金833仟元。
合作金庫	98.11.5- 103.11.5	60,000	-	借款總額為60,000仟元，自100.12.5起以一個月為一期，分36期，每期攤還本金1,667仟元。
減：一年內到期之 長期借款		(18,333)	(11,458)	
長期借款		<u>\$134,305</u>	<u>\$78,681</u>	

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

- (1) 上述民國99年及98年3月31日之長期借款利率區間分別為1.485%~1.5%及1.535%。
- (2) 上述借款提供抵押擔保情形，請參閱附註五。

9. 長期遞延收入

	99.3.31	98.3.31
遞延政府捐助收入	\$35,736	\$-

上列遞延政府捐助收入係子公司廣州德淵精細化工有限公司因投資密度已達廣州經濟開發區規定467美元/平方米之要求，故於西元2009年8月28日，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，金額為人民幣770.71萬元。該扶持金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。收入依購置與建造之固定資產完工後之耐用年限分攤收入。

10. 股東權益

(1) 普通股股本

- ① 截至民國99年及民國98年3月31日止，本公司額定股本總額皆為700,000仟元，發行普通股股數分別為68,001仟股及64,763仟股，每股面額10元，分別合計680,014仟元及647,632仟元。
- ② 民國98年6月16日經股東常會決議以盈餘32,382仟元轉增資，並訂民國98年8月16日為增資基準日，已完成變更登記。

- (2) 本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關股款來源明細如下：

項 目	99.3.31	98.3.31
原始現金認股	\$2,000	\$2,000
現金增資	216,275	216,275
合併股本	25,000	25,000
保留盈餘及資本公積轉增資	436,739	404,357
合 計	\$680,014	\$647,632

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 資本公積

依法令規定，因採權益法計價之長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(係超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以一次及實收股本一定比例為限。

本公司資本公積明細如下：

	99.3.31	98.3.31
超過票面金額發行股票所得之溢額：		
現金增資溢價發行	\$26,270	\$26,270
其他：		
長期股權投資持股比例變動影響數	32	32
依權益法認列子公司資本公積增加數	7	7
合 計	\$26,309	\$26,309

(4) 盈餘分配及股利政策

① 本公司章程規定盈餘分配如下：

本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補歷年虧損，次就其餘額依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，當年度如尚有盈餘再提撥董事、監察人酬勞百分之三及員工紅利百分之一至百分之十。

本公司依前項規定分派後併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議保留或分派之。

② 本公司民國99年3月26日董事會擬議之民國98年度盈餘分配情形(尚未經股東會通過)及民國98年6月16日股東常會通過之民國97年度盈餘分配情形分別如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	98年度	97年度	98年度	97年度
法定盈餘公積	\$3,046	\$3,876		
股東紅利—現金	17,000	-	\$0.25	\$-
股東紅利—股票(面額每股10元)	10,200	32,382	0.15	0.5

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

本公司於民國99年3月26日董事會擬議配發98年度之董監事酬勞及員工現金紅利分別為822仟元及1,096仟元，與帳列應付董監酬勞及員工分紅826仟元及1,102仟元，分別減少4仟元及減少6仟元，其差異金額待股東會決議日再行調整99年度損益。另以股票股利10,200仟元及資本公積6,800仟元轉增資。

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列同數額之特別盈餘公積：

- (A) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (B) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配餘額扣除第(A)款已提列數後之餘額為限。
- (C) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

③ 本公司民國98年第一季為稅後淨損，故未估列應付董監酬勞及員工紅利。民國99年第一季估列應付之董監酬勞及員工紅利分別為364仟元及486仟元，係以考量稅後淨利及法定盈餘公積後之最適估計金額作為計算基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用。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。

④ 有關民國99年度董事會擬議之民國98年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

11. 基本每股盈餘

	99 年第一季	98 年第一季
流通在外加權平均股數(仟股)		
期初普通股股數	68,001	64,763
加：97 年度股票股利轉增資	-	3,238
本期流通在外加權平均普通股股數	68,001	68,001

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

	99 年第一季	98 年第一季
稅前淨(損)利	\$13,987	\$(12,899)
所得稅利益	(967)	4,567
合併總利益	13,020	(8,332)
減:歸屬於少數股權之淨(益)損	(245)	30
母公司普通股股東之淨利	\$12,775	\$(8,302)

	99 年第一季	98 年第一季
基本每股盈餘(元)		
稅前淨利(損失)	\$0.20	\$(0.19)
所得稅利益(費用)	(0.01)	0.07
合併總利益	\$0.19	\$(0.12)
減:歸屬於少數股權之淨損(收益)	-	-
母公司普通股股東之淨利	\$0.19	\$(0.12)

四、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
Adhesive Technologies, Inc.	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董事為同一人
喬益科技股份有限公司(喬益科技)	該公司董事長為本公司董事為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	99 年第一季		98 年第一季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Adhesive Technologies, Inc.	\$31,566	6.19	\$9,451	2.90
匯弘石油化學股份有限公司	-	-	5	-
合 計	\$31,566	6.19	\$9,456	2.90

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶相當。

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

2. 進 貨

	99 年第一季		98 年第一季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
喬益科技股份有限公司	\$98	-	-	-
木膠股份有限公司	63	-	-	-
匯弘石油化學股份有限公司	-	-	\$20	-
合 計	\$161	-	\$20	-

本公司對關係人之進貨價格與一般客戶相當。

(三) 債權債務

	99.3.31		98.3.31	
	金 額	百分比	金 額	百分比
<u>應收帳款</u>				
Adhesive Technologies, Inc.	\$18,495	100	\$7,936	100
<u>應付帳款</u>				
喬益科技股份有限公司	\$103	0.05	\$23	0.02
木膠股份有限公司	67	0.03	-	-
匯弘石油化學股份有限公司	49	0.02	21	0.02
合 計	\$219	0.10	\$44	0.04

五、質抵押之資產

本公司及其子公司資產提供擔保明細如下：

項 目	99.3.31	98.3.31	抵質押機構	用 途
土 地	\$91,041	\$91,041	台灣企銀、合作金庫、兆豐銀行	長、短期借款
房屋及建築	78,133	83,478	"	"
受限制資產—非流動	3,180	35,530	瑞穗銀行、上海銀行、合作金庫	為關係人背書保證
合 計	\$172,354	\$210,049		

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國99年3月31日止，本公司計有下列承諾及或有負債：

1. 本公司為向國內外購料已開立未使用信用狀之金額計新台幣5,441仟元、美金970仟元及日幣44,148仟元。
2. 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。
3. 本公司於民國87年1月12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。
4. 本公司於民國95年4月與甲公司簽訂技術授權契約，合約期間五年，由甲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。
5. 本公司為他人背書保證情形，請參閱附註十。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款及現金及約當現金，藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。說明如下：

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）
（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(1) 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款等。本公司營運資金尚可支應營運所需，對借款需求較低，故利率變動造成現金流量風險不高。

(2) 匯率風險

本公司另有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，惟因進銷貨所產生匯率風險較低，故採自然避險方式處理，若視情況使用遠期外匯合約規避匯率風險，則需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣。本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

(3) 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

金融商品	99.3.31		98.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性－資產				
現金及約當現金	\$138,078	\$138,078	\$140,170	\$140,170
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	18,440	18,440	53,874	53,874
應收票據及帳款(包括應收帳款－關係人)	365,760	365,760	208,878	208,878
受限制資產－非流動	3,180	3,180	35,530	35,530

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

金融商品	99.3.31		98.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性－負債				
短期借款	\$114,503	\$114,503	\$104,977	\$104,977
應付票據及款項	227,852	227,852	124,469	124,469
長期借款(含一年內到期之長期借款)	152,638	152,638	90,139	90,139

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(包含關係人)、受限制資產、短期借款及應付票據及帳款。
- ② 公平價值變動列入損益之金融資產因有公開市場價格，故以市場價格為公平價值。
- ③ 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司之長期借款利率為準。因採浮動利率計息，其公平價值與帳面價值並無重大差異。

(2) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.3.31	98.3.31	99.3.31	98.3.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金			\$138,078	\$140,170
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$18,440	\$53,874	-	-
應收票據及帳款淨額(包括應收帳款－關係人)	-	-	365,760	208,878
受限制資產－非流動	-	-	3,180	35,530
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	114,503	104,977
應付票據及帳款	-	-	227,852	124,469
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	152,638	90,139

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

（除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

(3) 利率風險

99年3月31日：

固定利率-公平價值之風險

科目	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
定期存款	\$25,087	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$25,087
受限制資產	3,180	-	-	-	-	-	3,180

浮動利率-現金流量之風險

科目	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
活期存款	\$93,967	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$93,967
短期借款	4,764	-	-	-	-	-	4,764
長期借款	18,333	25,000	38,333	38,333	26,806	5,833	152,638

98年3月31日：

固定利率-公平價值之風險

科目	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
定期存款	\$35,763	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$35,763
受限制資產	35,530	-	-	-	-	-	35,530

浮動利率-現金流量之風險

科目	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
活期存款	\$96,875	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$96,875
短期借款	42,157	-	-	-	-	-	42,157
長期銀行借款	11,458	15,833	15,833	15,833	15,834	15,348	90,139

(4) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：不適用。

4. 子公司持有母公司股份者：無此事項。

德淵企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：不適用。

4. 子公司持有母公司股份者：無此事項。

5. 為便於比較分析，民國98年第一季之合併財務報表會計科目業經適當重分類。

<u>損益表</u>	<u>重分類後</u>	<u>重分類前</u>
營業收入總額	\$327,116	\$321,108
什項收入	\$7,492	\$9,452
營業成本	\$281,535	\$277,487

十、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 為他人書保證：附表一。

德淵企業股份有限公司財務報表附註(續)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

為他人背書保證

編號	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(註一)	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 (註一)
		公司名稱	關係						
0	德淵企業 (股)公司	無錫德松科技 有限公司	經由子公司德淵 科技有限公司控 股之子公司	\$136,002	\$32,075 (USD1,000仟元)	\$31,795 (USD1,000仟元)	\$3,180 (USD100仟元)	3.53%	\$340,007

註一：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司背書保證對象與本公司之關係及背書保證金額限制如下：

- 1.對外背書保證責任總額以不超過本公司實收資本額之百分之三十為限。
- 2.對單一企業背書保證責任限額，以不超過本公司實收資本額之百分之二十為限。