

4720

德淵企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年一月一日至九月三十日  
及民國九十七年一月一日至九月三十日

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	19-20
(六)質抵押之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	20-21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其他	21-25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	27

德洲企業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
中華民國九十八年九月三十日  
及中華民國九十七年九月三十日

單位：新台幣仟元

資 產		九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		負 債 及 股 東 權 益		九十八年九月三十日		九十七年九月三十日			
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	\$99,077	7.02	\$109,085	7.85	2100	短期借款	三.7及五	\$116,766	8.28	\$169,904	12.22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及三.2	17,628	1.25	22,801	1.64	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	三.2	-	-	221	0.02
1120	應收票據	二	35,293	2.50	53,694	3.87	2120	應付票據	四	2,410	0.17	3,181	0.23
1140	應收帳款淨額	二及三.3	281,308	19.96	276,972	19.93	2140	應付帳款	四	164,810	11.69	180,242	12.97
1150	應收帳款—關係人	二及四	31,569	2.24	40,499	2.92	2160	應付所得稅	二	4,344	0.31	2,775	0.20
120x	存貨淨額	二及三.4	227,700	16.15	342,129	24.62	2170	應付費用		42,380	3.01	48,018	3.46
1280	其他流動資產		17,856	1.27	24,416	1.76	2272	一年內到期之長期借款	三.8及五	17,500	1.24	8,333	0.60
1286	遞延所得稅資產—流動	二	5,574	0.40	4,887	0.35	2280	其他流動負債		60,772	4.31	30,739	2.21
11xx	流動資產合計		716,005	50.79	874,483	62.94	21xx	流動負債合計		408,982	29.01	443,413	31.91
	固定資產	二、三.5及五						長期負債					
1501	土地		45,717	3.24	45,717	3.29	2420	長期借款	三.8及五	83,472	5.92	40,972	2.95
1508	土地重估增值		45,324	3.22	45,324	3.26		各項準備					
1521	房屋及建築		198,095	14.05	192,422	13.85	2510	土地增值稅準備	三.5	9,558	0.68	9,558	0.69
1531	機器設備		252,615	17.92	199,953	14.39		其他負債					
1537	模具設備		49,247	3.49	66,025	4.75	2810	應計退休金負債	二	15,064	1.07	14,165	1.02
1544	電腦通訊設備		33,428	2.37	34,085	2.45	2888	其他負債—其他		1,371	0.10	928	0.07
1681	其他設備		42,807	3.04	80,532	5.80	28xx	其他負債合計		16,435	1.17	15,093	1.09
15xy	成本及重估增值		667,233	47.33	664,058	47.79	2xxx	負債總計		518,447	36.78	509,036	36.64
15x9	減：累計折舊		(371,515)	(26.35)	(362,467)	(26.08)		重大承諾事項及或有事項	六				
1671	未完工程		177,234	12.57	56,301	4.05							
1672	預付設備款		28,603	2.03	20,821	1.50							
15xx	固定資產淨額		501,555	35.58	378,713	27.26							
	無形資產							股東權益					
1780	其他無形資產	二及三.6	85,402	6.06	86,910	6.25	3110	普通股股本	三.9	680,014	48.24	647,632	46.61
	其他資產						32xx	資本公積	二及三.9	26,309	1.87	26,309	1.89
1860	遞延所得稅資產—非流動	二	23,735	1.68	8,206	0.59	33xx	保留盈餘					
1888	其他資產—其他		5,252	0.37	6,673	0.48	3310	法定盈餘公積	二	66,550	4.71	62,674	4.51
1887	受限制資產—非流動	六	77,741	5.52	34,473	2.48	3350	未分配盈餘	三.9	65,581	4.65	85,045	6.12
18xx	其他資產合計		106,728	7.57	49,352	3.55		保留盈餘合計		132,131	9.36	147,719	10.63
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二	20,858	1.48	28,576	2.06
							3460	未實現重估增值	三.5	26,498	1.88	26,498	1.90
								股東權益其他項目合計		47,356	3.36	55,074	3.96
							3xxx	股東權益總計		885,810	62.83	876,734	63.09
							3610	少數股權		5,433	0.39	3,688	0.27
								股東權益合計		891,243	63.22	880,422	63.36
1xxx	資產總計		\$1,409,690	100.00	\$1,389,458	100.00		負債及股東權益總計		\$1,409,690	100.00	\$1,389,458	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

中華民國九十八年一月一日至九月三十日  
及中華民國九十七年一月一日至九月三十日  
(除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科 目	附註	九十八年前三季		九十七年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	二及四	\$1,220,853	100.71	\$1,423,765	101.34
4170	減：銷貨退回		(7,284)	(0.60)	(17,568)	(1.25)
4190	銷貨折讓		(1,284)	(0.11)	(1,291)	(0.09)
4100	營業收入淨額		1,212,285	100.00	1,404,906	100.00
5110	營業成本	二	(986,454)	(81.37)	(1,155,331)	(82.24)
5910	營業毛利		225,831	18.63	249,575	17.76
	營業費用					
6100	推銷費用		(87,685)	(7.23)	(98,064)	(6.98)
6200	管理及總務費用		(88,220)	(7.28)	(77,872)	(5.54)
6300	研究發展費用		(35,005)	(2.89)	(36,142)	(2.57)
6000	營業費用合計		(210,910)	(17.40)	(212,078)	(15.09)
6900	營業利益		14,921	1.23	37,497	2.67
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		829	0.07	2,655	0.19
7160	兌換盈益淨額	二	-	-	161	0.01
7480	什項收入	二	15,217	1.26	10,616	0.76
7100	營業外收入及利益合計		16,046	1.33	13,432	0.96
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,837)	(0.15)	(2,493)	(0.18)
7560	兌換損失淨額	二	(7,225)	(0.60)	-	-
7880	什項支出	二	(4,876)	(0.40)	(3,202)	(0.23)
7500	營業外費用及損失合計		(13,938)	(1.15)	(5,695)	(0.41)
7900	稅前淨利		17,029	1.41	45,234	3.22
8110	所得稅利益(費用)		2,497	0.21	(4,092)	(0.29)
9600	合併總利益		\$19,526	1.62	\$41,142	2.93
	歸屬於：					
9601	母公司普通股股東之淨利		\$19,013	1.57	\$40,980	2.92
9602	少數股權淨益		\$513	0.05	\$162	0.01
9600	合併總利益		\$19,526	1.62	\$41,142	2.93
9750	基本每股盈餘(元)	三.10				
	稅前淨利		\$0.25		\$0.68	
	所得稅利益(費用)		0.04		(0.06)	
	合併總利益		\$0.29		\$0.62	
	少數股權淨益		(0.01)		-	
	母公司普通股股東之淨利		\$0.28		\$0.62	

(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  
中華民國九十八年一月一日至九月三十日  
及中華民國九十七年一月一日至九月三十日

項 目	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$19,526	\$41,142
調整項目：		
少數股權淨益	(513)	(162)
折舊	26,170	27,191
各項攤銷	3,433	3,529
處分固定資產淨損	1,277	486
遞延所得稅	(8,448)	(2,484)
備抵存貨跌價回升利益	(570)	(254)
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及負債	27,375	3,043
應收票據	(1,465)	(2,127)
應收帳款淨額	(47,007)	(1,059)
應收帳款－關係人	(17,650)	(22,285)
存貨	55,730	(39,811)
其他流動資產	(2,639)	(3,165)
應付票據	(1,074)	429
應付帳款	32,244	(43,972)
應付所得稅	1,010	(1,657)
應付費用	(7,603)	(4,789)
其他流動負債	40,068	10,722
應計退休金負債	33	(560)
遞延貸項	407	266
營業活動之淨現金流入(出)	<u>120,304</u>	<u>(35,517)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(84,248)	(102,704)
處份固定資產價款	4,559	44
購置無形資產價款	(1,817)	(4,651)
其他資產－其他減少數	474	1,666
受限制資產－非流動	(41,137)	(1,988)
投資活動之淨現金流出	<u>(122,169)</u>	<u>(107,633)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	-	156,000
短期借款減少數	17,377	67,227
長期借款減少數	8,750	(34,584)
發放員工紅利及董監酬勞	-	(2,140)
發放現金股利	-	(30,580)
少數股東權益增加	1,871	162
融資活動之現金流入	<u>27,998</u>	<u>156,085</u>
匯率影響數	(7,943)	9,303
本期現金及約當現金增加數	18,190	22,238
現金及約當現金期初餘額	80,887	86,847
現金及約當現金期末餘額	<u>\$99,077</u>	<u>\$109,085</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$2,171	\$2,608
本期支付所得稅	\$9,172	\$8,184
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>\$17,500</u>	<u>\$8,333</u>
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$82,544	\$104,181
加：期初應付設備款	2,638	4,318
減：期末應付設備款	(934)	(5,795)
購置固定資產付現數	<u>\$84,248</u>	<u>\$102,704</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  
 民國九十八年九月三十日  
 及民國九十七年九月三十日  
 (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

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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。

重要會計政策彙總說明如下：

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(%)	
			98.9.30	97.9.30
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	92.31	87.10
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵科技有限公司	控股公司	7.69	12.90

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）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權(%)	
			98.9.30	97.9.30
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
"	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

註：本公司直接或間接持有無錫德松科技有限公司之持股比例為50.00%，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。

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，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。

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）

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總額法評價。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。

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。

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。

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。



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）

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。
- (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。

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）

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。

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。

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。

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。

15. 期中財務報表之表達及揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第 23 號規定編製。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國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。

前述變動使民國 98 年前三季之淨利增加 570 仟元及每股盈餘增加 0.01 元。本期亦重分類民國 97 年前三季存貨盤盈帳列營業外收入及利益 636 仟元及存貨呆滯或報廢損失帳列營業外費用及損失 2,391 仟元至銷貨成本項下。

2. 依新修正之所得稅法規定，自民國99年度起營利業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動對本公司民國98年前三季財務報表無重大影響。

3. 本公司自民國97年1月1日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理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日發佈之(96)基秘字第052號函規定處理，此項會計原則變動對本公司民國97年前三季稅後淨利減少2,538仟元，每股盈餘減少0.04元。

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. 現金及約當現金

	98.9.30	97.9.30
庫存現金	\$1,188	\$ 1,576
支票存款	7,151	15,381
活期存款	90,738	63,739
定期存款	-	28,389
合 計	<u>\$99,077</u>	<u>\$109,085</u>

上項民國 97 年 9 月 30 日之定期存款利率區間為 2.295%~2.35%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債—流動

	98.9.30	97.9.30
金融資產		
基 金	\$17,627	\$22,789
金融資產評價	1	12
淨 額	<u>\$17,628</u>	<u>\$22,801</u>
金融負債		
遠期外匯合約	\$-	\$221

(1) 本公司為規避外幣銷貨收款及海外增資股款所產生之匯率變動風險，而與國內金融機構簽訂新台幣與美元間長天期之預售及預購遠期外匯合約，因避險交易未符合使用避險會計之要件，以交易目的之會計處理，有關本公司風險政策、避險策略及活動請參閱附註九。

(2) 截至 98 年 9 月 30 日止，已無尚未交割之遠期外匯。另截至 97 年 9 月 30 日止，尚未交割之預售遠期外匯合約，明細如下：

銀 行 別	期 間	名目本金 (仟美元)	97.9.30	
			資 產	負 債
台灣企銀	97.8.8~97.10.31	US\$145	\$-	\$166
合庫	97.10.23~97.11.22	US\$152	-	55
			<u>\$-</u>	<u>\$221</u>

有關衍生性商品之交易資訊，請參閱附註九。

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. 應收帳款淨額

	98.9.30	97.9.30
應收帳款	\$284,436	\$279,063
減：備抵呆帳	(3,128)	(2,091)
淨 額	<u>281,308</u>	<u>\$276,972</u>

4. 存貨淨額

	98.9.30	97.9.30
原 料	\$97,122	\$157,144
物 料	3,257	5,607
半 成 品	20,174	24,808
製 成 品	86,177	114,363
商 品	25,576	39,730
在途存貨	4,580	6,743
小 計	\$236,886	\$348,395
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,186)	(6,266)
淨 額	<u>\$227,700</u>	<u>\$342,129</u>
存貨投保金額	<u>\$270,542</u>	<u>\$680,467</u>

5. 固定資產

	98.9.30		97.9.30	
	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	198,095	97,792	192,422	90,706
機器設備	252,615	161,570	199,953	128,353
模具設備	49,247	47,600	66,025	63,448
電腦通訊設備	33,428	28,018	34,085	26,075
其他設備	42,807	36,535	80,532	53,885
未完工程款	177,234	-	56,301	-
預付設備款	28,603	-	20,821	-
合 計	<u>\$873,070</u>	<u>\$371,515</u>	<u>\$741,180</u>	<u>\$362,467</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98年9月30日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，截至民國98年9月30日未實現重估增值餘額為26,498仟元。
- (2) 民國98年及97年9月30日固定資產投保金額分別為244,852仟元及219,679仟元。
- (3) 民國98年及97年前三季本公司無固定資產利息資本化之情事。
- (4) 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

	98.9.30	97.9.30
土地使用權	\$77,100	\$78,646
其他	8,302	8,264
合 計	\$85,402	\$86,910

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。

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. 短期借款

借款性質	98.9.30		97.9.30	
	利率區間(%)	金額	利率區間(%)	金額
信用狀借款		\$79,151	-	\$105,837
信用狀借款	1.2252~2.90	12,777	3.75~3.81	12,485
信用借款	1.58	20,000	2.90~4.70	20,000
抵押借款	2.7~2.9	4,838	2.97	31,582
合計		<u>\$116,766</u>		<u>\$169,904</u>

上述借款質抵押情形,請參閱附註五。

8. 長期借款

銀行名稱	借款期間	98.9.30	97.9.30	償還方式
台灣企銀	96.8.21- 103.8.21	\$40,972	\$49,305	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	60,000	-	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。
減:一年內到期之長期借款		(17,500)	(8,333)	
長期借款		<u>\$83,472</u>	<u>\$40,972</u>	

(1) 上述民國98年及97年9月30日之長期借款利率區間分別為1.535%及2.525%~3.045%。

(2) 上述借款提供抵押擔保情形,請參閱附註五。

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)

9. 股東權益

(1) 普通股股本

- ①截至民國98年9月30日及民國97年9月30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97年6月11日經股東常會決議以員工紅利5,452仟元及盈餘30,580仟元轉增資，合計36,032仟元，並訂民國97年8月18日為增資基準日，已完成變更登記。
- ③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	98.9.30	97.9.30
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

(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：

	98.9.30	97.9.30
超過票面金額發行股票所得之溢價：		
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



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)

(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98年6月16日股東常會通過之民國97年度盈餘分配情形及民國97年6月11日股東常會通過之民國96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	\$3,876	\$7,670		
董監事酬勞	-	2,071		
員工紅利—現金	-	70		
員工紅利—股票(面額每股10元)	-	5,452		
股東紅利—現金	-	30.580	\$-	\$0.5
股東紅利—股票(面額每股10元)	32,382	30.580	0.5	0.5

本公司於民國98年6月16日股東會決議配發97年度之董監事酬勞及員工現金紅利分別為1,047仟元及1,395仟元,與帳列應付董監酬勞及員工分紅1,052仟元及1,403仟元之差異分別為減少5仟元及8仟元,主要係所得稅率影響,其已調整為98年度費用。

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。

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 本公司民國98年及97年前三季應付員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為666仟元及499仟元與1,564仟元及1,173仟元，其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 民國98年度股東會決議盈餘分配情形，請至公開資訊觀測站查詢。

10. 基本每股盈餘

	98年前三季	97年前三季
流通在外加權平均股數(仟股)		
期初普通股股數	64,763	48,160
加：96年度股票股利轉增資	-	3,058
96年度員工紅利轉增資	-	545
97年度股票股利轉增資	3,238	3,238
97年度現金增資(註)	-	11,556
本期流通在外加權平均普通股股數	68,001	66,557

(註)現金增資持有期間約當股數：13,000(仟股) × 8/9 = 11,556

	98年前三季	97年前三季
繼續營業單位稅前淨利	\$17,029	\$45,234
所得稅利益(費用)	2,497	(4,092)
合併總利益	19,526	41,142
減：歸屬於少數股權之淨益	(513)	(162)
母公司普通股股東之淨利	\$19,013	\$40,980

	98年前三季	97年前三季
基本每股盈餘(元)		
繼續營業單位稅前淨利	\$0.25	\$0.68
所得稅利益(費用)	0.04	(0.06)
合併總利益	0.29	0.62
減：歸屬於少數股權之淨利	(0.01)	-
母公司普通股股東之淨利	\$0.28	\$0.62

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)

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)	該公司董事長與本公司董事為同一人
喬益科技股份有限公司(喬益科技)	該公司董事長與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

	98年前三季		97年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
Adhesive Technologies, Inc.	\$75,541	6.23	\$115,693	8.23
木膠公司	177	0.01	-	-
匯弘石油	9	-	7	-
合計	\$75,727	6.24	\$115,700	8.23

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶相當。

2. 進 貨

	98年前三季		97年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
匯弘石油	\$253	0.03	\$852	0.07
喬益科技	136	0.01	41	-
Adhesive Technologies, Inc.	99	0.01	1,134	0.10
木膠公司	72	0.01	135	0.01
合計	\$560	0.06	\$2,162	0.18

本公司對關係人之進貨價格與一般客戶相當。

(三) 債權債務

	98.9.30		97.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比
應收帳款				
Adhesive Technologies, Inc.	\$31,569	100.00	\$40,499	100.00

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)

	98.9.30		97.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比
<u>應付票據</u>				
匯弘石油	\$168	6.97	\$-	-
喬益科技	61	2.53	-	-
合計	\$229	9.50	\$-	-

  

	98.9.30		97.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比
<u>應付帳款</u>				
匯弘石油	\$41	0.03	\$-	-

五、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

項 目	98.9.30	97.9.30	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	80,671	80,274	合作金庫、兆豐銀行	"
受限制資產—非流動(質押定存單)	41,341	34,473	中小企銀、合作金庫、瑞穗銀行及上海銀行	為關係人背書保證及工業局補助款之保證
合 計	\$213,053	\$205,788		

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國98年9月30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8,952仟元、美金621仟元及日幣13,427仟元。
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。

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）

4. 本公司於民國95年4月與乙公司簽訂技術授權契約，合約期間五年，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。
5. 本公司為他人背書保證情形，請參閱附表二

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

本公司及子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。本公司及子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。

本公司及子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：

(1) 利率變動現金流量風險

本公司及子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。本公司及子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

本公司及子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。本公司及子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。

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) 信用風險

本公司及子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。

本公司及子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

本公司及子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	98.9.30		97.9.30	
	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	\$99,077	\$99,077	\$109,085	\$109,085
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	17,628	17,628	22,801	22,801
應收票據及帳款(包括應收款項-關係人)	348,170	348,170	371,165	371,165
受限制資產－非流動	77,741	77,741	34,473	34,473
非衍生性－負債				
短期借款	116,766	116,766	169,904	169,904
應付票據及帳款	167,220	167,220	183,423	183,423
長期借款(包括一年內到期者)	100,972	100,972	49,305	49,305
衍生性－負債				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (遠期外匯合約)	-	-	221	221

德洲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、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及負債因有公開市場價格,故以市場價格為公平價值。
- ③採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時,則以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時,則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- ④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)本公司衍生性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	
	98.9.30	97.9.30	98.9.30	97.9.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$99,077	\$109,085
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	17,628	22,801	-	-
應收票據及款項淨額 (包括應收帳款—關係人)	-	-	348,170	371,165
受限制資產—非流動	-	-	77,741	34,473
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	116,766	169,904
應付票據及帳款	-	-	167,220	183,423
長期銀行借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	100,972	49,305
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金融負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動(遠期外匯合約)	-	-	-	221

德洲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

98年9月30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
受限制資產	\$77,741	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$77,741
短期借款	116,766	-	-	-	-	-	116,766

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
現金及約當現金	\$90,738	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$90,738
短期借款	116,766	-	-	-	-	-	116,766
長期銀行借款	17,500	18,333	18,333	18,333	17,640	10,833	100,972

97年9月30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	\$28,389	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$28,389
受限制資產	34,473	-	-	-	-	-	34,473
短期借款	169,904	-	-	-	-	-	169,904

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
現金及約當現金	\$63,739	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$63,739
短期借款	169,904	-	-	-	-	-	169,904
長期銀行借款	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	7,640	49,305

(4) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。



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. 便於比較分析，民國97年前三季之財務報表會計科目業經適當重分類。

十、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人書保證：附表二。

德淵企業股份有限公司及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)

附表一

資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	德淵企業股份有限公司	德園化工科技(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	\$29,358 (USD891仟元)	\$461 (USD14仟元)	無	短期融通	\$-	營運週轉	無	無	無	(註一.1)	(註一.2)

註一：依本公司資金貸與作業處理程序規定，本公司資金貸與金額限制如下：

- 1.對個別對象資金貸與限額以有短期融通資金必要之子公司或行號，個別貸與金額已不超過本公司淨值百分之十(\$88,581)為限，除本公司直接或間接持有表決權股份百分之十的子公司外。
- 2.對外資金貸與總限額以不超過本公司股權淨值之百分之五十(\$442,905)為限。惟因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值百分之四十(\$354,324)為限，除本公司直接或間接持有表決權股份百分之十的子公司外。

註二：本公司與子公司往來之交易，業已全部消除。

德洲企業股份有限公司及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)

附表二

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(註一.2)	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 (註一.1)
		公司名稱	關係						
0	德洲企業 (股)公司	無錫德松科技 有限公司	經由子公司德洲 科技有限公司控 股之子公司	\$136,002	\$64,610 (USD2,000仟元)	\$64,610 (USD2,000仟元)	\$40,908 (USD175仟元及 EUR747仟元)	7.29%	\$204,004

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。