

4720

德淵企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八年上半年度
及民國九十七年上半年度

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 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革及業務範圍 | 8 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8-13 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13-14 |
| (四)重要會計科目之說明 | 14-25 |
| (五)關係人交易 | 25-26 |
| (六)質抵押之資產 | 26 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 27 |
| (八)重大之災害損失 | 27 |
| (九)重大之期後事項 | 28 |
| (十)其他 | 28-32 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 32 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 32 |
| 3. 大陸投資資訊 | 32 |

會計師核閱報告

德淵企業股份有限公司 公鑒：

德淵企業股份有限公司及其子公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註二.1所述，列入合併財務報表編製個體之子公司同期財務報表未經會計師核閱，此項未經會計師核閱之子公司財務報表，其民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產總額分別為新台幣627,635仟元及437,612仟元，占合併資產總額之46.97%及33.45%，負債總額分別為新台幣110,227仟元及102,670仟元，占合併負債之24.28%及21.42%，民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)益分別為新台幣(12,469)仟元及7,254仟元，占合併總(損)益之(895.12)%及42.33%。又財務報表附註十一有關前述合併子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響及相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

安永會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號
(92)台財證(六)第100592號

林麗鳳

會計師：

楊智惠

中華民國九十八年八月六日

德淵企業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年六月三十日
及民國九十七年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | 九十八年六月三十日 | | 九十七年六月三十日 | | 負 債 及 股 東 權 益 | | 九十八年六月三十日 | | 九十七年六月三十日 | | | |
|------|--------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|---------------|------|--------------------|------------|-------------|--------|-------------|--------|
| 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 | 四.1 | \$88,631 | 6.63 | \$150,079 | 11.47 | 2100 | 短期借款 | 四.7及六 | \$111,402 | 8.34 | \$146,922 | 11.23 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 二及四.2 | 73,315 | 5.49 | 64,929 | 4.96 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 二及四.2 | 140 | 0.01 | - | - |
| 1120 | 應收票據 | 二 | 34,057 | 2.55 | 50,630 | 3.87 | 2120 | 應付票據 | | 8,504 | 0.64 | 2,550 | 0.19 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.3 | 214,760 | 16.07 | 276,080 | 21.11 | 2140 | 應付帳款 | | 128,713 | 9.63 | 154,327 | 11.80 |
| 1150 | 應收帳款－關係人 | 二及五 | 16,935 | 1.27 | 24,068 | 1.84 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.12 | 1,649 | 0.12 | 1,770 | 0.14 |
| 120x | 存貨淨額 | 二及四.4 | 236,620 | 17.71 | 278,419 | 21.28 | 2170 | 應付費用 | | 43,033 | 3.22 | 42,773 | 3.27 |
| 1280 | 其他流動資產 | 四.12 | 20,085 | 1.50 | 21,413 | 1.64 | 2272 | 一年內到期之長期借款 | 四.8及六 | 15,000 | 1.12 | 6,944 | 0.53 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 | 二及四.12 | 4,487 | 0.33 | 5,730 | 0.44 | 2280 | 其他流動負債 | | 31,612 | 2.37 | 55,814 | 4.27 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 688,890 | 51.55 | 871,348 | 66.61 | 21xx | 流動負債合計 | | 340,053 | 25.45 | 411,100 | 31.43 |
| | 固定資產 | 二、四.5及六 | | | | | 2420 | 長期負債 | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 45,717 | 3.42 | 45,717 | 3.49 | | 長期借款 | 四.8及六 | 88,056 | 6.59 | 43,056 | 3.29 |
| 1508 | 土地重估增值 | | 45,324 | 3.39 | 45,324 | 3.46 | 2510 | 各項準備 | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 199,470 | 14.93 | 183,377 | 14.02 | | 土地增值稅準備 | 四.5 | 9,558 | 0.72 | 9,558 | 0.73 |
| 1531 | 機器設備 | | 251,565 | 18.82 | 225,370 | 17.23 | 2810 | 其他負債 | | | | | |
| 1537 | 模貝設備 | | 66,316 | 4.96 | 64,874 | 4.96 | 2888 | 應計退休金負債 | 二及四.9 | 15,468 | 1.16 | 14,798 | 1.13 |
| 1544 | 電腦通訊設備 | | 35,342 | 2.64 | 34,910 | 2.67 | 28xx | 其他負債－其他 | | 839 | 0.06 | 699 | 0.05 |
| 1681 | 其他設備 | | 44,235 | 3.32 | 42,902 | 3.28 | 2xxx | 其他負債合計 | | 16,307 | 1.22 | 15,497 | 1.18 |
| 15xy | 成本及重估增值 | | 687,969 | 51.48 | 642,474 | 49.11 | | 負債合計 | | 453,974 | 33.98 | 479,211 | 36.63 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (388,489) | (29.07) | (349,809) | (26.74) | | 重大承諾事項及或有事項 | 七 | | | | |
| 1671 | 未完工程 | | 148,808 | 11.14 | 9,103 | 0.70 | | 股東權益 | | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 44,373 | 3.32 | 5,985 | 0.46 | 3110 | 普通股股本 | 四.10 | 647,632 | 48.46 | 611,600 | 46.75 |
| 15xx | 固定資產淨額 | | 492,661 | 36.87 | 307,753 | 23.53 | 3150 | 待分配股票股利 | 四.10 | 32,382 | 2.42 | 36,032 | 2.75 |
| | 無形資產 | 二及四.6 | | | | | 32xx | 資本公積 | 二、四.5及四.10 | 26,309 | 1.97 | 26,309 | 2.01 |
| 1780 | 其他無形資產 | | 87,129 | 6.52 | 81,390 | 6.22 | 33xx | 保留盈餘 | | | | | |
| | 其他資產 | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 四.10 | 66,550 | 4.98 | 62,674 | 4.79 |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 | 二及四.12 | 24,389 | 1.83 | 8,694 | 0.66 | 3350 | 未分配盈餘 | 四.10 | 47,789 | 3.58 | 61,376 | 4.69 |
| 1880 | 其他資產－其他 | | 5,668 | 0.42 | 4,190 | 0.32 | | 保留盈餘合計 | | 114,339 | 8.56 | 124,050 | 9.48 |
| 1887 | 受限制資產－非流動 | 六 | 37,620 | 2.81 | 34,861 | 2.66 | | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 18xx | 其他資產合計 | | 67,677 | 5.06 | 47,745 | 3.64 | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 30,130 | 2.25 | 1,178 | 0.09 |
| | | | | | | | 3460 | 未實現重估增值 | 四.5 | 26,498 | 1.98 | 26,498 | 2.03 |
| | | | | | | | 3xxx | 股東權益其他項目合計 | | 56,628 | 4.23 | 27,676 | 2.12 |
| | | | | | | | | 母公司股東權益合計 | | 877,290 | 65.64 | 825,667 | 63.11 |
| | | | | | | | 3610 | 少數股權 | | 5,093 | 0.38 | 3,358 | 0.26 |
| | | | | | | | | 股東權益合計 | | 882,383 | 66.02 | 829,025 | 63.37 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$1,336,357 | 100.00 | \$1,308,236 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | \$1,336,357 | 100.00 | \$1,308,236 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

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
 民國九十八年一月一日至六月三十日
 及民國九十七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 科 目 | 附註 | 九十八年上半年度 | | 九十七年上半年度 | |
|------|---------------|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | 營業收入總額 | 二、五及十 | \$739,984 | 100.66 | \$900,683 | 100.31 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | | (4,266) | (0.58) | (1,872) | (0.21) |
| 4190 | 銷貨折讓 | | (556) | (0.08) | (953) | (0.10) |
| 4100 | 營業收入淨額 | | 735,162 | 100.00 | 897,858 | 100.00 |
| 5110 | 營業成本 | 四.11、五及十 | (608,853) | (82.82) | (749,667) | (83.50) |
| 5910 | 營業毛利 | | 126,309 | 17.18 | 148,191 | 16.50 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (62,469) | (8.50) | (60,448) | (6.73) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (48,003) | (6.53) | (48,592) | (5.41) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (22,251) | (3.03) | (22,402) | (2.49) |
| 6000 | 營業費用合計 | 四.11 | (132,723) | (18.06) | (131,442) | (14.63) |
| 6900 | 營業淨利(損失) | | (6,414) | (0.88) | 16,749 | 1.87 |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 633 | 0.09 | 2,066 | 0.23 |
| 7480 | 什項收入 | | 11,686 | 1.59 | 9,450 | 1.05 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | | 12,319 | 1.68 | 11,516 | 1.28 |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | (1,230) | (0.17) | (1,587) | (0.18) |
| 7560 | 兌換損失淨額 | 二 | (3,928) | (0.53) | (6,362) | (0.71) |
| 7880 | 什項支出 | | (4,465) | (0.61) | (3,548) | (0.40) |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | | (9,623) | (1.31) | (11,497) | (1.29) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | | (3,718) | (0.51) | 16,768 | 1.86 |
| 8110 | 所得稅利益 | 二及四.12 | 5,111 | 0.70 | 369 | 0.04 |
| 9600 | 合併總利益 | | 1,393 | 0.19 | 17,137 | 1.90 |
| | 歸屬於： | | | | | |
| 9601 | 母公司普通股股東之淨利 | | \$1,220 | | \$17,311 | |
| 9602 | 少數股權淨利(損) | | 173 | | (174) | |
| 9600 | 合併總利益 | | \$1,393 | | \$17,137 | |
| | 每股盈餘： | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 四.13 | | | | |
| | 繼續營業單位稅前淨利(損) | | (\$0.06) | | \$0.25 | |
| | 所得稅利益 | | 0.08 | | 0.01 | |
| | 合併總利益 | | 0.02 | | 0.26 | |
| | 少數股權淨損 | | - | | - | |
| | 母公司普通股股東淨利 | | \$0.02 | | \$0.26 | |

(請參閱財務報表附註)

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
 合併股東權益變動表
 民國九十八年一月一日至六月三十日
 及民國九十七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 普通 股 本 | 待 分 配 股票股利 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | | | 股東權益其他項目 | | | 合 計 |
|--------------------|-----------|---------------|----------|----------|-----------|-----------|-------------|-------------|---------|-----------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 小 計 | 累積換算調 整數 | 未實現重估 增值 | 少數股權 | |
| 民國九十七年一月一日餘額 | \$481,600 | \$- | \$309 | \$55,004 | \$120,488 | \$175,492 | \$7,709 | \$26,498 | \$3,527 | \$695,135 |
| 現金增資 | 130,000 | | 26,000 | | | | | | | 156,000 |
| 九十六年度盈餘分配： | | | | | | - | | | | - |
| 法定盈餘公積 | | | | 7,670 | (7,670) | - | | | | - |
| 董監酬勞 | | | | | (2,071) | (2,071) | | | | (2,071) |
| 員工現金紅利 | | | | | (70) | (70) | | | | (70) |
| 員工股票紅利 | | 5,452 | | | (5,452) | (5,452) | | | | - |
| 現金股利 | | | | | (30,580) | (30,580) | | | | (30,580) |
| 股票股利 | | 30,580 | | | (30,580) | (30,580) | | | | - |
| 九十七年上半年度淨利 | | | | | 17,311 | 17,311 | | | (174) | 17,137 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動 | | | | | | | (6,531) | | | (6,531) |
| 少數股權變動數 | | | | | | | | | 5 | 5 |
| 民國九十七年六月三十日餘額 | \$611,600 | \$36,032 | \$26,309 | \$62,674 | \$61,376 | \$124,050 | \$1,178 | \$26,498 | \$3,358 | \$829,025 |
| 民國九十八年一月一日餘額 | \$647,632 | \$- | \$26,309 | \$62,674 | \$82,827 | \$145,501 | \$34,724 | \$26,498 | \$3,562 | \$884,226 |
| 九十七年度盈餘分配(註)： | | | | | | - | | | | - |
| 法定盈餘公積 | | | | 3,876 | (3,876) | - | | | | - |
| 股票股利 | | 32,382 | | | (32,382) | (32,382) | | | | - |
| 九十八年上半年度淨利 | | | | | 1,220 | 1,220 | | | 173 | 1,393 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動 | | | | | | | (4,594) | | | (4,594) |
| 少數股權變動數 | | | | | | | | | 1,358 | 1,358 |
| 民國九十八年六月三十日餘額 | \$647,632 | \$32,382 | \$26,309 | \$66,550 | \$47,789 | \$114,339 | \$30,130 | \$26,498 | \$5,093 | \$882,383 |

(請參閱財務報表附註)

註：董監酬勞1,052仟元及員工紅利1,403仟元已於損益表中扣除。

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
 民國九十八年一月一日至六月三十日
 及民國九十七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 九十八年上半年度 | 九十七年上半年度 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總利益 | \$1,393 | \$17,137 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 17,686 | 17,980 |
| 各項攤銷 | 2,718 | 2,831 |
| 處分及報廢固定資產淨損(益) | (22) | 458 |
| 備抵存貨跌價損失 | 2,642 | 424 |
| 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－流動 | (28,312) | (39,306) |
| 應收票據 | (229) | 937 |
| 應收帳款淨額 | 19,541 | (167) |
| 應收帳款－關係人 | (3,016) | (5,854) |
| 存貨 | 43,598 | 23,221 |
| 遞延所得稅資產 | (8,015) | (3,815) |
| 其他流動資產 | 4,911 | (162) |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 140 | - |
| 應付票據 | 5,020 | (202) |
| 應付帳款 | (3,853) | (69,887) |
| 應付所得稅 | (1,685) | (2,662) |
| 應付費用 | (6,950) | (10,034) |
| 其他流動負債 | 9,639 | 4,950 |
| 應計退休金負債 | 437 | 73 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>55,643</u> | <u>(64,078)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分固定資產價款 | 755 | 35 |
| 購置固定資產價款 | (66,928) | (31,534) |
| 購置無形資產價款 | (1,006) | (3,013) |
| 其他資產－其他減少(增加)數 | (359) | 3,849 |
| 受限制資產－非流動 | (1,016) | (2,376) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(68,554)</u> | <u>(33,039)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加數 | 12,013 | 40,356 |
| 長期借款增加(減少)數 | 10,834 | (30,000) |
| 其他負債－其他(減少)增加數 | (125) | 37 |
| 現金增資 | - | 156,000 |
| 少數股東權益增加數 | 1,358 | 5 |
| 融資活動之現金流入 | <u>24,080</u> | <u>166,398</u> |
| 匯率影響數 | (3,425) | (6,049) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 7,744 | 63,232 |
| 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>\$88,631</u> | <u>\$150,079</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | <u>\$1,296</u> | <u>\$1,558</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$4,075</u> | <u>\$6,117</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>\$15,000</u> | <u>\$6,944</u> |
| 部分影響現金流量之投資活動： | | |
| 購置固定資產 | \$65,559 | \$29,661 |
| 加：期初應付設備款 | 2,638 | 4,318 |
| 減：期末應付設備款 | (1,269) | (2,445) |
| 購置固定資產付現數 | <u>\$66,928</u> | <u>\$31,534</u> |

(請參閱財務報表附註)

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

民國九十八年六月三十日

及民國九十七年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國65年6月，設立時資本額為新台幣2,000仟元，於民國80年9月與關係企業德圓貿易股份有限公司合併，經歷次增資，截至民國98年6月30日止，實收資本額為647,632仟元。本公司主要營業項目為黏劑、塗劑、填縫劑、脫模劑等化學品之加工製造買賣業務。工業用化工原料、染料之買賣業務。各種黏劑、塗劑、填縫劑使用器具之製造買賣業務。工業材料、電子零件、接著劑化學品五金機械買賣業務。工業用自動化機械及化工機械之設計、製造、加工、安裝、組合、調整及修理等業務。

另本公司及其子公司民國98年及97年6月30日員工人數分別為498人及512人。

本公司股票經主管機關核准於中華民國證券櫃檯買賣中心交易，已於民國90年3月16日上櫃掛牌交易。

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。

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 |
|---------------------------|----------------------------|------------------------|---------|---------|------|
| | | | 98.6.30 | 97.6.30 | |
| 本公司 | Tex Year (Hong Kong) Ltd. | 銷售熱熔膠及粘接劑 | 100.00 | 100.00 | 註1 |
| " | 德淵國際有限公司 | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 註1 |
| " | 新洋有限公司 | 熱熔膠、護貝機之買賣業務 | 100.00 | 100.00 | 註1 |
| " | Tex Year Vietnam Co., Ltd. | 熱熔膠之加工製造買賣業務 | 80.00 | 80.00 | 註1 |
| 德淵國際有限公司 | 德淵科技有限公司 | 控股公司 | 91.60 | 83.19 | 註1 |
| Tex Year (Hong Kong) Ltd. | 德淵科技有限公司 | 控股公司 | 8.40 | 16.81 | 註1 |
| 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、2 |
| " | 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 | 註1 |
| " | 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 | 註1 |
| " | 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1 |

註1：財務報表未經會計師核閱。

註2：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。

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、信用評等及經濟環境等因素，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。

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。

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。

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。

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. 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儲存於台灣銀行，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。

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。

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)

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。

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

本公司及子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。

三、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：

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) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨應逐項比較之。
- (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 年上半年度之淨利減少 2,642 仟元及每股盈餘減少 0.04 元。本期亦重分類民國 97 年上半年度存貨盤盈帳列營業外收入及利益 102 仟元及存貨呆滯或報廢損失帳列營業外費用及損失 424 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年度起營利事業所得稅率由25%調降為20%。前述變動對本公司民國98年上半年度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年上半年度財務報表無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|------|-----------------|------------------|
| 庫存現金 | \$1,531 | \$1,573 |
| 支票存款 | 9,705 | 4,861 |
| 活期存款 | 77,395 | 58,952 |
| 定期存款 | - | 84,693 |
| 合 計 | <u>\$88,631</u> | <u>\$150,079</u> |

上項民國 97 年 6 月 30 日之定期存款利率區間為 2.135%~4.55%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債一流動

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 金融資產 | | |
| 基 金 | \$73,308 | \$64,680 |
| 遠期外匯合約 | - | 210 |
| 金融資產評價 | 7 | 39 |
| 淨 額 | <u>\$73,315</u> | <u>\$64,929</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)

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|--------|---------|---------|
| 金融負債 | | |
| 遠期外匯合約 | \$140 | \$- |

(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十。

(2) 截至 98 年 6 月 30 日止，尚未交割之預購及預售遠期外匯合約，明細如下：

| 銀行別 | 交割期間 | 名目本金 (仟美元) | 98.6.30 帳面價值 | |
|--------|----------------|---------------|-----------------|-------|
| | | | 資產 | 負債 |
| 預購遠期外匯 | | | | |
| 台灣企銀 | 98.7.6~98.8.5 | US\$200 | \$- | \$73 |
| 預售遠期外匯 | | | | |
| 台灣企銀 | 98.6.8~98.9.8 | US\$232 | - | 55 |
| 華南銀行 | 98.8.17~98.9.4 | 97 | - | 12 |
| 小計 | | US\$329 | - | 67 |
| 合計 | | US\$529 | \$- | \$140 |

(3) 截至 97 年 6 月 30 日止，尚未交割之預購遠期外匯合約，明細如下：

| 銀行別 | 期 間 | 名目本金 | 97.6.30 帳面價值 | |
|------|----------------|---------|-----------------|-----|
| | | | 資 產 | 負 債 |
| 台灣企銀 | 97.4.8~97.9.15 | US\$473 | \$210 | \$- |

有關衍生性商品之交易資訊，請參閱附註十。

3. 應收帳款淨額

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$217,951 | \$278,583 |
| 減：備抵呆帳 | (3,191) | (2,503) |
| 淨 額 | \$214,760 | \$276,080 |

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. 存貨淨額

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|---------------|-----------|-----------|
| 原 料 | \$115,273 | \$127,650 |
| 物 料 | 3,153 | 3,860 |
| 半 成 品 | 13,011 | 16,082 |
| 製 成 品 | 79,282 | 104,623 |
| 商 品 | 22,578 | 21,039 |
| 在途存貨 | 13,436 | 8,305 |
| 小 計 | 246,733 | 281,559 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (10,113) | (3,140) |
| 淨 額 | \$236,620 | \$278,419 |
| 存貨投保金額 | \$370,955 | \$410,775 |

本公司及子公司民國98年1月1日至6月30日止之銷貨成本包括存貨報廢及跌價損失2,642仟元。

5. 固定資產

| | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|--------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 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 | 199,470 | 96,509 | 183,377 | 88,316 |
| 機器設備 | 251,565 | 161,435 | 225,370 | 139,746 |
| 模具設備 | 66,316 | 65,182 | 64,874 | 61,883 |
| 電腦通訊設備 | 35,342 | 28,467 | 34,910 | 25,624 |
| 其他設備 | 44,235 | 36,896 | 42,902 | 34,240 |
| 未完工程 | 148,808 | - | 9,103 | - |
| 預付設備款 | 44,373 | - | 5,985 | - |
| 合 計 | \$881,150 | \$388,489 | \$657,562 | \$349,809 |

(1) 上項土地包括本公司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資產重估價，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

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)

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 97 年 6 月 30 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，將前述部分資本公積轉列股本，截至民國 97 年 6 月 30 日止未實現重估增值餘額為 26,498 仟元。

(2) 民國 98 年及 97 年 6 月 30 日固定資產投保金額分別為 290,523 仟元及 209,383 仟元。

(3) 民國 98 年及 97 年上半年度本公司及子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，請參閱附註六。

6. 無形資產

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 土地使用權 | \$78,876 | \$74,165 |
| 其他 | 8,253 | 7,225 |
| 合計 | <u>\$87,129</u> | <u>\$81,390</u> |

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 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 | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|-------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| | 利率區間(%) | 金額 | 利率區間(%) | 金額 |
| 信用狀借款 | - | \$89,718 | - | \$120,242 |
| 信用狀借款 | 1.80%~2.00% | 9,862 | 3.46%~4.1% | 6,750 |
| 信用借款 | 2.7%~2.9% | 11,822 | 2.77%~3.94% | 19,930 |
| 合計 | | <u>\$111,402</u> | | <u>\$146,922</u> |

提供上述借款質抵押情形，請參閱附註六。

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)

8. 長期借款

| 銀行名稱 | 借款期間 | 98.6.30 | 97.6.30 | 還款辦法 |
|--------------|------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 台灣企銀 | 96.8.21- 103.8.21 | \$43,056 | \$50,000 | 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 | 60,000 | - | 借款總額為60,000仟元，自98.11.12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 | | (15,000) | (6,944) | |
| 長期借款 | | <u>\$88,056</u> | <u>\$43,056</u> | |

(1) 上述民國 98 年及 97 年 6 月 30 日之長期借款利率區間分別為 1.535%~1.58% 及 2.755%~3.14%。

(2) 上述借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

9. 退休金

(1) 本公司民國 98 年及 97 年上半年度認列淨退休金成本分別為 1,987 仟元及 2,152 仟元。截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 51,968 仟元及 51,492 仟元。

(2) 本公司自民國 94 年 7 月 1 日起依勞工退休金條例，員工按選擇確定提撥制於民國 98 年及 97 年上半年度所提列之退休金費用為分別為 2,095 仟元及 1,959 仟元。

(3) 本公司民國 98 年及 97 年上半年度為委任經理人提列退休金分別為 198 仟元及 195 仟元。

10. 股東權益

(1) 普通股股本

① 截至民國98年6月30日及民國97年6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64,763仟股及61,160仟股，每股面額10元，分別合計647,632仟元及611,600仟元。

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)

- 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，截至民國98年6月30日止，尚未完成變更登記，帳列待分配股票股利。另本次增資業已經主管機關於民國98年7月16日申報生效，並已於民國98年7月20日經董事長決議以民國98年8月16日為除權基準日。

(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 | 98.6.30 | 97.6.30 |
|--------------|------------------|------------------|
| 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 | 404,357 | 368,325 |
| 合 計 | <u>\$647,632</u> | <u>\$611,600</u> |

(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：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 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 | <u>\$26,309</u> | <u>\$26,309</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)

(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) | |
|------------------|---------|---------|---------|-------|
| | 97年度 | 96年度 | 97年度 | 96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。

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)

(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年及97年上半年度應付員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為0仟元及0仟元與497仟元及372仟元，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與有關員工紅利及董監酬勞相關訊息，請至公開資訊觀測站查詢。

11. 營業成本

本公司及子公司民國98年及97年上半年度依功能別彙總之用人、折舊、折耗及攤銷費用分別如下：

| 功能別 性質別 | 98年上半年度 | | | 97年上半年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 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 | \$21,432 | \$55,114 | \$76,546 | \$24,854 | \$56,036 | \$80,890 |
| 勞健保費用 | 2,426 | 5,003 | 7,429 | 2,423 | 4,012 | 6,435 |
| 退休金費用 | 873 | 3,465 | 4,338 | 1,054 | 3,315 | 4,369 |
| 其他用人費用 | 2,602 | 3,412 | 6,014 | 3,673 | 4,513 | 8,186 |
| 折舊費用 | 10,811 | 6,875 | 17,686 | 12,308 | 5,672 | 17,980 |
| 攤銷費用 | 117 | 2,601 | 2,718 | - | 2,831 | 2,831 |

12. 所得稅

本公司之營利事業得稅稅率為百分之二十五，依據民國98年5月27日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用之所得稅率將改為百分之二十。

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) 帳載稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期應負擔所得稅調節如下：

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|-------------------|-----------|----------|
| 本公司稅前會計所得 | \$(4,650) | \$13,974 |
| 永久性差異 | (169) | (592) |
| 暫時性差異 | | |
| 採權益法認列之投資損(益) | 12,642 | (7,428) |
| 子公司股利收入 | 6,382 | 5,234 |
| 其他 | 5,892 | (2,720) |
| 小計 | 20,097 | 8,468 |
| 減：免稅所得額 | (459) | (169) |
| 估計課稅所得額 | \$19,638 | \$8,299 |
| 依據課稅所得額估列應納稅額 | \$4,900 | \$2,065 |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅 | 250 | 27 |
| 各項投資抵減額 | (2,575) | (1,046) |
| 當期所得稅費用 | \$2,575 | \$1,046 |
| 合併子公司當期所得稅費用 | \$- | \$2,977 |

(2) 所得稅費用(利益)組成明細：

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|-------------------------------|-----------|---------|
| 估計當期所得稅費用 | \$2,575 | \$1,046 |
| 遞延所得稅資產(負債)淨變動 | | |
| 依權益法認列國外投資利益 | (4,756) | 549 |
| 投資抵減 | (1,787) | (5,043) |
| 其他 | (1,473) | 679 |
| 以前年度所得稅調整 | (429) | (568) |
| 孫公司無錫德松科技有限公司 | 759 | 2,027 |
| 所得稅費用 | | |
| 子公司Tax Year (Hong Kong) Ltd. | - | 503 |
| 所得稅費用 | | |
| 子公司Tax Year Vietnam Co., Ltd. | - | 204 |
| 所得稅費用 | | |
| 孫公司德圓化工科技有限公司 | - | 234 |
| 所得稅費用 | | |
| 所得稅利益 | \$(5,111) | \$(369) |

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) 應付所得稅之變動如下：

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|---------------|----------------|----------------|
| 本公司期初餘額 | \$2,062 | \$5,014 |
| 當期應納所得稅 | 2,575 | 1,046 |
| 當期支付稅額 | (2,559) | (4,958) |
| 以前年度所得稅調整 | (429) | (568) |
| 本公司期末餘額 | <u>\$1,649</u> | <u>\$534</u> |
| 合併子公司應(退)付所得稅 | <u>\$-</u> | <u>\$1,236</u> |

(4) 遞延所得稅資產與負債：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| ① 遞延所得稅資產總額 | <u>\$42,009</u> | <u>\$32,879</u> |
| ② 遞延所得稅負債總額 | <u>\$13,133</u> | <u>\$18,455</u> |
| ③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

(5) 淨遞延所得稅資產明細如下：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-----------------|-----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產(負債)－流動 | | |
| 投資抵減 | \$2,500 | \$5,000 |
| 未實現聯屬公司間利益 | 1,031 | 809 |
| 備抵存貨跌價損失 | 957 | 392 |
| 暫估應付費用 | 375 | - |
| 未實現兌換淨利益 | (379) | (471) |
| 其它 | 3 | - |
| 遞延所得稅資產－流動淨額 | <u>\$4,487</u> | <u>\$5,730</u> |
| 遞延所得稅資產(負債)－非流動 | | |
| 投資抵減 | \$33,129 | \$22,752 |
| 退休金費用超限 | 3,774 | 3,631 |
| 未實現聯屬公司間利益 | 126 | 177 |
| 利息資本化 | 114 | 118 |
| 依權益法認列國外投資淨利益 | (12,754) | (17,958) |
| 固定資產加速折舊影響數 | - | (26) |
| 遞延所得稅資產－非流動淨額 | <u>\$24,389</u> | <u>\$8,694</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)

(6) 本公司依促進產業升級條例規定，可抵減項目如下：

| 抵減項目 | 98.6.30 | | 最後抵減年度 |
|--------|----------|----------|-----------|
| | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | |
| 機器設備抵減 | \$1,327 | \$1,327 | 100-102 年 |
| 研發抵減 | 32,683 | 30,108 | 99-102 年 |
| 人才培訓 | 4,194 | 4,194 | 99-102 年 |
| 合 計 | \$38,204 | \$35,629 | |

| 抵減項目 | 97.6.30 | | 最後抵減年度 |
|--------|----------|----------|----------|
| | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | |
| 機器設備抵減 | \$1,116 | \$628 | 101 年 |
| 研發抵減 | 29,815 | 24,287 | 98-101 年 |
| 人才培訓 | 3,395 | 2,837 | 99-101 年 |
| 合 計 | \$34,326 | \$27,752 | |

(7) 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 95 年度。

(8) 本公司增資擴展生產熱熔膠等產品之投資計畫，依據促進產業升級條例規定，選擇適用五年免徵營利事業所得稅之優惠。免稅期間自民國 95 年 6 月 1 日起至 100 年 5 月 31 日止。

(9) 兩稅合一相關資訊：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-------------|----------|----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$1,880 | \$4,349 |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$41,759 | \$41,759 |
| 87年度以後未分配盈餘 | 6,030 | 19,617 |
| 合 計 | \$47,789 | \$61,376 |
| | 97年度(預計) | 96年度(實際) |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 5.06% | 5.52% |

本公司預計 97 年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時之稅額扣抵比率可能會有所差異。

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. 基本每股盈餘

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-----------------|----------------|----------------|
| 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年股票股利轉增資 | - | 3,058 |
| 加：96年度員工紅利轉增資 | - | 545 |
| 加：97年度股票股利轉增資 | 3,238 | 3,238 |
| 加：97年度現金增資(註) | - | 10,833 |
| 本期流通在外加權平均普通股股數 | <u>68,001</u> | <u>65,834</u> |

(註) 現金增資持有期間約當股數：13,000(仟股) × 5/6 = 10,833(仟股)

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 繼續營業單位稅前淨(損)益 | \$(3,718) | \$16,768 |
| 所得稅利益 | 5,111 | 369 |
| 合併總利益 | 1,393 | 17,137 |
| 減：歸屬於少數股權之淨損(益) | (173) | 174 |
| 母公司普通股股東之淨利 | <u>\$1,220</u> | <u>\$17,311</u> |

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|---------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘(元) | | |
| 繼續營業單位稅前淨(損)益 | \$(0.06) | \$0.25 |
| 所得稅利益 | 0.08 | 0.01 |
| 合併總利益 | 0.02 | 0.26 |
| 減：歸屬於少數股權之淨利 | - | - |
| 母公司普通股股東之淨利 | <u>\$0.02</u> | <u>\$0.26</u> |

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|-----------------------------|----------------|
| Adhesive Technologies, Inc. | 本公司之法人董事 |

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)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

| | 98 年上半年度 | | 97 年上半年度 | |
|-----------------------------|----------|------|----------|------|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| Adhesive Technologies, Inc. | \$33,853 | 4.60 | \$66,788 | 7.44 |

本公司對關係人Adhesive Technologies, Inc. 之銷貨價格與一般客戶相當。

2. 進 貨

| | 98 年上半年度 | | 97 年上半年度 | |
|-----------------------------|----------|------|----------|-----|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| Adhesive Technologies, Inc. | \$99 | 0.03 | \$- | - |

本公司對Adhesive Technologies, Inc.關係人之進貨價格與一般客戶相當。

3. 債權債務

| | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|-----------------------------|----------|--------|----------|--------|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| Adhesive Technologies, Inc. | \$16,935 | 100.00 | \$24,068 | 100.00 |

六、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 項 目 | 98.6.30 | 97.6.30 | 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 | 82,106 | 74,593 | 台灣企銀、兆豐銀行 | " |
| 受限制資產—非流動 (質押定存單) | 37,620 | 34,861 | 瑞穗銀行、合作金庫 | 為關係人背書保證及 工業局補助款之保證 |
| 合 計 | \$210,767 | \$200,495 | | |

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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國98年6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16,271仟元、美金460仟元及日幣25,980仟元。
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，請參閱附註十一之附表一及附表六之2。
6. 本公司與子公司簽訂土地、廠房及宿舍租賃合約，於以後各年度之應付租金明細如下：

| | |
|------|----------------|
| 一年以內 | \$3,409 |
| 一年以上 | 1,415 |
| 合 計 | <u>\$4,824</u> |

7. 廣州德淵精細化工有限公司於西元2007年8月21日與廣州市政府簽訂土地使用權合約規定，於合約簽定2年內投資額度未達1,200萬美元，廣州市政府有權解除土地使用權合約，廣州德淵精細化工有限公司亦需將地上之建築物交予廣州市政府，廣州市政府可對地上建築物給予適當之補償。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、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。

(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。

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) 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 | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|-------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$88,631 | \$88,631 | \$150,079 | \$150,079 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 73,315 | 73,315 | 64,719 | 64,719 |
| －流動 | | | | |
| 應收票據及帳款 (包括應收帳款－關係人) | 265,752 | 265,752 | 350,778 | 350,778 |
| 受限制資產－非流動 | 37,620 | 37,620 | 34,861 | 34,861 |
| 非衍生性－負債 | | | | |
| 短期借款 | 111,402 | 111,402 | 146,922 | 146,922 |
| 應付票據及帳款 | 137,217 | 137,217 | 156,877 | 156,877 |
| 長期借款(包括一年內到期者) | 103,056 | 103,056 | 50,000 | 50,000 |
| 衍生性－資產 | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | - | 210 | 210 |
| －流動(遠期外匯合約) | | | | |
| 衍生性－負債 | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 140 | 140 | - | - |
| －流動(遠期外匯合約) | | | | |

本公司及子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。

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 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。

(2) 本公司及子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 | |
|-----------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 98.6.30 | 97.6.30 | 98.6.30 | 97.6.30 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$- | \$- | \$88,631 | \$150,079 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 73,315 | 64,719 | - | - |
| — 流動 | | | | |
| 應收票據及款項淨額 | - | - | 262,752 | 350,778 |
| (包括應付帳款—關係人) | | | | |
| 受限制資產—非流動 | - | - | 37,620 | 34,861 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | - | - | 111,402 | 146,922 |
| 應付票據及帳款 | - | - | 137,217 | 156,877 |
| 長期銀行借款 | - | - | 103,056 | 50,000 |
| (含一年內到期之長期借款) | | | | |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | - | - | 210 |
| — 流動(遠期外匯合約) | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | - | - | 140 | - |
| — 流動(遠期外匯合約) | | | | |

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

98年6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 | \$37,620 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$37,620 |

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 | \$77,395 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$77,395 |
| 短期借款 | 11,822 | - | - | - | - | - | 11,822 |
| 長期銀行借款 | - | - | - | - | - | 103,056 | 103,056 |

97年6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 | \$84,693 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$84,693 |
| 受限制資產 | 34,861 | - | - | - | - | - | 34,861 |

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 | \$44,361 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$44,361 |
| 短期借款 | 19,930 | - | - | - | - | - | 19,930 |
| 長期銀行借款 | 50,000 | - | - | - | - | 50,000 | 50,000 |

(4) 信用風險

本公司及子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(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者)：無。

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)

5. 為便於比較分析，民國97年上半年之財務報表會計科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

本公司與合併子公司間及合併子公司相互間交易事項，於編製合併報表時均已沖銷，以下資訊係供參考：

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：附表三。
- (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者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性金融商品交易：附註十.2。

2. 轉投資事業相關資訊：附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

德淵企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

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 | 德圓化工科技(深圳)有限公司 | 其他應收款-關係人 | \$29,358 (USD891仟元) | \$29,358 (USD891仟元) | 無 | 短期融通 | \$29,358 | 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(\$87,729)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(\$438,645)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(\$350,916)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。

德淵企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(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 | \$129,526 | \$34,005 (USD1,000仟元) | \$32,935 (USD1,000仟元) | \$37,186 (USD75仟元及 EUR747仟元) | 3.75% | \$194,289 |

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。

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

附表三

期末持有有價證券情形

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與 本公司之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------|----------|----------|---------|----------|--------|
| | | | | 股數(仟單位數) | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市 價 | |
| 德淵企業(股)公司 | 群益安穩收益債券基金 | 無 | 公平價值變動列入損益 之金融資產－流動 | 4,760 | \$73,315 | - | \$73,315 | |
| 〃 | Tex Year (Hong Kong) Ltd.股票 | 權益法評價之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 8,010 | 87,560 | 100.00 | 87,560 | (註1、2) |
| 〃 | 德淵國際有限公司(薩摩亞)股權 | 〃 | 〃 | - | 371,263 | 100.00 | 371,263 | 〃 |
| 〃 | 新洋有限公司(薩摩亞)股權 | 〃 | 〃 | - | 25,974 | 100.00 | 25,974 | 〃 |
| 〃 | Tex Year Vietnam Co., Ltd. | 〃 | 〃 | - | 20,371 | 80.00 | 20,371 | 〃 |
| 德淵國際有限公司 | 德淵科技有限公司股權 | 權益法評價之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 371,299 | 91.60 | 371,299 | 〃 |
| Tex Year (Hong Kong) Ltd. | 德淵科技有限公司股權 | 〃 | 〃 | - | 37,034 | 8.40 | 37,034 | 〃 |
| 德淵科技有限公司 | 無錫德松科技有限公司股權 | 本公司為該公司之 最終控股公司 | 〃 | - | 89,757 | 50.00 | 89,757 | 〃 |
| 德淵科技有限公司 | 德圓化工科技(深圳)有限公司股權 | 〃 | 〃 | - | 19,278 | 100.00 | 19,278 | 〃 |
| 德淵科技有限公司 | 德淵商用機器(深圳)有限公司股權 | 〃 | 〃 | - | 24,184 | 100.00 | 24,184 | 〃 |
| 德淵科技有限公司 | 廣州德淵精細化工有限公司股權 | 〃 | 〃 | - | 275,175 | 100.00 | 275,175 | 〃 |

註1：採權益法之長期股權投資，因該公司無明確客觀之公平市價，故以淨值表達。

註2：轉投資間損益、投資公司長期股權投資及被投資公司間股權淨值，業已全部消除。

德淵企業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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：

| 買、賣 之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列科目 | 交易 對象 | 關係人 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 期 末 | | 備註 |
|------------------------|----------------|------------------------|----------|-----|---------------|---------|---------------|-----------|---------------|-----------|-----------|--------------|---------------|----------|----|
| | | | | | 股 數 (仟單位數) | 金 額 | 股 數 (仟單位數) | 金 額 | 股 數 (仟單位數) | 售 價 | 帳面成本 | 處分(損)益 註3 | 股 數 (仟單位數) | 金 額 | |
| 群益證券投 資信託股份 有限公司 | 群益安穩收益 債券基金 | 公平價值變動列入損 益之金融資產－流動 | - | - | 508 | \$7,815 | 19,326 | \$297,517 | 15,074 | \$232,082 | \$232,017 | \$64 | 4,760 | \$73,315 | 註1 |

註1：期初金額含評價利益4仟元；期末金額含評價利益7仟元。

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

附表五

轉投資事業相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---------------------------|---------------------------|------|------------------------|----------|----------|---------|--------|----------|-------------|-------------|--------|
| | | | | 98.6.30 | 97.12.31 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 德淵企業(股)公司 | Tex Year (Hong Kong) Ltd | 香港 | 熱熔膠、接著劑、各項器具製造買賣 | \$33,735 | \$33,735 | 8,010仟股 | 100.00 | \$87,560 | \$(2,100) | \$(2,100) | (註4) |
| " | 德淵國際有限公司 | 薩摩亞 | 控股公司 | 358,067 | 284,417 | - | 100.00 | 371,263 | (11,370) | (11,370) | (註4) |
| " | 新洋有限公司 | 薩摩亞 | 熱熔膠、護貝機之買賣 | 17,812 | 17,812 | - | 100.00 | 25,974 | 134 | 134 | (註4) |
| " | Tex Year Vietnam Co., Ltd | 越南 | 熱熔膠之加工製造買賣業務 | 21,066 | 15,733 | - | 80.00 | 20,371 | 867 | 694 | (註4) |
| 德淵國際有限公司 | 德淵科技有限公司 | 薩摩亞 | 控股公司 | 358,067 | 284,417 | - | 91.60 | 371,299 | (11,370) | (11,370) | (註1、4) |
| Tex Year (Hong Kong) Ltd. | 德淵科技有限公司 | 薩摩亞 | 控股公司 | 34,501 | 34,501 | - | 8.40 | 37,034 | (11,370) | - | (註1、4) |
| 德淵科技有限公司 | 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 | 50,291 | - | 50.00 | 89,757 | 12,827 | 6,401 | (註2、4) |
| " | 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粘接劑 | 34,507 | 34,507 | - | 100.00 | 19,278 | (13,817) | (14,143) | (註3、4) |
| " | 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 | 34,726 | - | 100.00 | 24,184 | (50) | (50) | (註4) |
| " | 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 | 273,051 | 199,401 | - | 100.00 | 275,175 | (3,578) | (3,578) | (註4) |

註1：德淵科技有限公司之本期淨損全數由德淵國際有限公司認列。

註2：已減除側流交易之未實現淨利益12仟元。

註3：已減除側流交易之未實現淨利益326仟元。

註4：轉投資間損益、投資公司長期股權投資及被投資公司間股權淨值，業已全部消除。

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

附表六

1.大陸投資資訊：

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營 業項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 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 (註6) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 |
|------------------------|------------------------------|---------------------------|----------|--------------------------|------------------------|----|--------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|-------------------------|
| | | | | | 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 (USD3,000仟元) | (註1) | \$50,291 (USD1,500仟元) | - | - | \$50,291 (USD1,500仟元) | 50% | \$6,401 | \$89,757 | \$11,616 (註5) |
| 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 (USD1,000仟元) | (註2) | 34,507 (USD1,000仟元) | - | - | 34,507 (USD1,000仟元) | 100% | (14,143) | 19,278 | 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 (USD1,000仟元) | (註3) | 34,726 (USD1,000仟元) | - | - | 34,726 (USD1,000仟元) | 100% | (50) | 24,184 | 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 | 273,051 (USD8,410仟元) | (註4) | 199,401 (USD6,200仟元) | 73,650 (USD2,210仟元) | - | 273,051 (USD8,410仟元) | 100% | (3,578) | 275,175 | 無 |

| | | |
|------------------------------|----------------------------|--------------------|
| 本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
| \$392,575 (USD11,910仟元) | \$508,374 (USD15,500仟元) | \$526,374 |

註1：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2：透過第三地區投資事業(德淵科技有限公司)間接投資德圓化工科技(深圳)有限公司34,507仟元。

註3：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4：透過第三地區投資事業(德淵國際有限公司)投資273,051仟元，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5：本期無錫德松科技經董事會決議通過發放現金股利12,763仟元(RMB2,483仟元)，本期匯回6,382仟元(RMB1,242仟元)。截至民國98年6月30日止，已匯回11,616仟元。

註6：上述投資損益均未經會計師核閱。

註7：轉投資間損益、投資公司長期股權投資及被投資公司間股權淨值，業已全部消除。

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

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸公司所發生之重大交易事項如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

| 年度 | 公司名稱 | 進貨金額 | 佔本公司進貨% | 期末應付款項餘額 | 百分比 |
|---------|----------------|----------|---------|----------|-------|
| 98年上半年度 | 德淵商用機器(深圳)有限公司 | \$86,942 | 20.48 | \$54,291 | 67.69 |
| 98年上半年度 | 德圓化工科技(深圳)有限公司 | 11,508 | 2.71 | | |
| 98年上半年度 | 無錫德松科技有限公司 | 1,419 | 0.33 | | |

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

| 年度 | 公司名稱 | 銷貨金額 | 佔本公司銷貨% | 期末應收款項餘額 | 百分比 |
|---------|----------------|----------|---------|----------|-------|
| 98年上半年度 | 德圓化工科技(深圳)有限公司 | \$33,920 | 5.92 | \$57,945 | 71.15 |
| 98年上半年度 | 無錫德松科技有限公司 | 5,664 | 0.99 | | |

註一：上列銷貨金額係扣除委外加工之銷貨收入。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應無錫德松科技有限公司營運資金需求，由本公司提供定存單向銀行保證借款，額度約新台幣32,935仟元。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(7) 轉投資間損益、投資公司長期股權投資、被投資公司間股權淨值及應收、應付帳款，業已全部消除。