

德淵企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第1季

地址：新北市五股區五權六路9號

電話：(02)22992121

§目 錄§

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~35		六~二七
	(七) 關係人交易	42~43		三十
	(八) 質押之資產	43		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	35~42、44~46		二八~二九、 三三
(十三)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	46、49~51		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	46、52、54		三四
	3. 大陸投資資訊	46~47、53~54		三四
(十四)	部門資訊	47~48		三五

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子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四及十二所述，列入上開合併財務報告之子公司及被投資公司中，部分非重要子公司及採權益法之投資之財務報告未經會計師核閱，該非重要子公司之民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）161,206 仟元及 161,879 仟元，分別占合併資產總額之 9.31% 及 9.47%，負債總額分別為 10,318 仟元及 22,662 仟元，分別占合併負債總額之 1.35% 及 3.02%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(2,988)仟元及 57 仟元，各占合併綜合損益總額之 497.17% 及 0.18%。上述民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之採用權益法之投資餘額分別為 129,069 仟元及 111,329 仟元，分別佔合併資產總額 7.46% 及 6.51%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 885 仟元及 2,068 仟元，分別占合併綜合損益總額之(147.25%)及 6.67%。另

合併財務報告附註揭露事項所述與前述子公司及被投資公司有關資訊，係以各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分子公司及被投資公司之財務報告倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 郭 政 弘

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 103 年 5 月 13 日

民國 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 260,637	15	\$ 294,714	17	\$ 221,652	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	11,179	1	3,354	-	62,589	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註九)	41,708	2	42,334	2	40,523	2
1150	應收票據淨額 (附註十)	35,769	2	32,367	2	27,310	2
1170	應收帳款淨額 (附註十)	300,000	17	335,707	19	290,744	17
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及三十)	37,027	2	47,906	3	49,622	3
1200	其他應收款	12,129	1	11,247	1	7,153	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三十)	11,071	-	2,342	-	7,772	1
130X	存貨 (附註十一)	288,548	17	229,497	13	259,879	15
1410	預付款項 (附註十五)	14,038	1	11,874	1	7,473	-
1470	其他流動資產 (附註十六)	14,259	1	7,740	1	4,712	-
11XX	流動資產總計	1,026,365	59	1,019,082	59	979,429	57
1543	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	12,586	1	12,586	1	12,586	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	129,069	7	137,838	8	110,989	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	465,671	27	472,789	27	499,837	29
1821	無形資產 (附註十四)	6,583	-	6,022	-	7,901	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	14,109	1	13,640	1	14,030	1
1915	預付設備款	925	-	700	-	11,856	1
1985	長期預付租金 (附註十五)	67,287	4	67,939	4	67,527	4
1990	其他非流動資產 (附註十六)	8,559	1	9,154	-	5,665	-
15XX	非流動資產總計	704,789	41	720,668	41	739,391	43
100X	資 產 總 計	\$ 1,731,154	100	\$ 1,739,750	100	\$ 1,709,820	100
2100	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三及十七)	\$ 250,753	14	\$ 210,133	12	\$ 168,964	10
2150	應付票據 (附註十八)	4,133	-	7,836	-	2,612	-
2170	應付帳款 (附註十八)	197,618	11	189,296	11	216,874	13
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	52,098	3	73,458	4	43,584	3
2200	其他應付款 (附註十九)	61,544	4	84,352	5	67,373	4
2230	當期所得稅負債 (附註四及二五)	16,027	1	11,126	1	12,645	1
2250	負債準備—流動 (附註二十)	372	-	347	-	57	-
2310	預收帳項	9,697	1	9,687	1	11,090	1
2322	一年內到期長期借款 (附註十三、十七及三一)	30,830	2	39,227	2	43,450	2
2399	其他流動負債 (附註十九)	13,368	1	13,669	1	24,566	1
21XX	流動負債總計	636,440	37	639,131	37	591,215	35
2540	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十三、十七及三一)	16,250	1	18,750	1	47,084	3
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	38,113	2	40,883	2	32,874	2
2630	長期遞延收入 (附註二七)	19,897	1	21,045	1	23,701	1
2640	應計退休金負債 (附註四)	51,679	3	52,044	3	55,119	3
2670	其他非流動負債	801	-	1,208	-	1,031	-
25XX	非流動負債總計	126,740	7	133,930	7	159,809	9
200X	負債總計	763,180	44	773,061	44	751,024	44
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二及二五)						
3110	股本						
3110	普通股股本	753,821	44	753,821	43	731,865	43
3211	資本公積						
3211	普通股股票溢價	19,470	1	19,470	1	19,470	1
3220	庫藏股票交易	2,350	-	2,350	-	2,350	-
3260	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	29	-	29	-	29	-
3200	資本公積總計	21,849	1	21,849	1	21,849	1
3310	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	84,099	5	84,099	5	76,655	5
3350	未分配盈餘	83,146	5	81,248	5	120,356	7
3300	保留盈餘總計	167,245	10	165,347	10	197,011	12
3410	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,640	-	10,565	1	(275)	-
31XX	本公司業主權益總計	951,555	55	951,582	55	950,450	56
36XX	非控制權益	16,419	1	15,107	1	8,346	-
300X	權益總計	967,974	56	966,689	56	958,796	56
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,731,154	100	\$ 1,739,750	100	\$ 1,709,820	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月13日核閱報告)

董事長：林啟源

經理人：王念慈

會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二三及三十)				
4110	營業收入總額	\$ 466,223	100	\$ 477,511	100
4170	減：銷貨退回	1,832	-	1,110	-
4190	減：銷貨折讓	123	-	186	-
4000	營業收入淨額	<u>464,268</u>	<u>100</u>	<u>476,215</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十一、二一、 二二、二四及三十)				
5110	銷貨成本	<u>365,305</u>	<u>79</u>	<u>367,976</u>	<u>77</u>
5000	營業成本合計	<u>365,305</u>	<u>79</u>	<u>367,976</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	98,963	21	108,239	23
5910	與關聯企業及合資之未實現 利益	(97)	-	(135)	-
5950	營業毛利淨額	<u>98,866</u>	<u>21</u>	<u>108,104</u>	<u>23</u>
	營業費用(附註二一、二二、 二四及三十)				
6100	推銷費用	60,984	13	49,989	11
6200	管理費用	26,260	6	28,730	6
6300	研究發展費用	<u>12,209</u>	<u>2</u>	<u>16,252</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>99,453</u>	<u>21</u>	<u>94,971</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利(淨損)	(587)	-	<u>13,133</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	\$ 843	-	\$ 153	-
7190	其他收入 (附註三十)	3,845	1	4,736	1
7230	外幣兌換利益	3,408	1	4,180	1
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	24	-	62	-
7590	什項支出	(474)	-	(727)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(74)	-	(4)	-
7673	不動產、廠房及設備減 損損失 (附註十三及 二四)	-	-	(2,221)	(1)
7510	利息費用	(1,266)	-	(1,215)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	885	-	2,068	-
7000	營業外收入及支出 合計	7,191	2	7,032	1
7900	稅前淨利	6,604	2	20,165	4
7950	所得稅費用 (附註二五)	4,404	1	9,743	2
8200	本期淨利	2,200	1	10,422	2
	其他綜合損益 (附註二五)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,195)	(1)	24,679	6
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	394	-	(4,097)	(1)
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額)	(2,801)	(1)	20,582	5
8500	本期綜合損益總額	(\$ 601)	-	\$ 31,004	7
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主淨利	\$ 1,898	-	\$ 10,164	2
8620	非控制權益淨利	302	-	258	-
8600		\$ 2,200	-	\$ 10,422	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主(綜合損益)	(\$ 27)	-	\$ 30,169	7
8720	非控制權益(綜合損益)	(574)	-	835	-
8700		(\$ 601)	-	\$ 31,004	7
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 0.03		\$ 0.13	
9810	稀 釋	\$ 0.03		\$ 0.13	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：林啟琛



經理人：王念蘇



會計主管：高志文





民國 103 年及 104 年 1 月 1 日起至 3 月 31 日
(僅憑檢閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司實	本公司業主之權益 (附註二及二五)										非控制權益 (附註二二)	權益總額
		股本	庫藏股票	交易	認列關聯企業及合資權益之淨值之變動數		保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目			
					股本溢價	股票溢價							
A1	102年1月1日餘額	\$ 731,865	\$ 19,470	\$ 2,350	\$ 29	\$ 76,655	\$ 110,192	\$ 20,280	\$ 7,511	\$ 927,792			
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	10,164	-	258	10,422			
D3	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	20,005	577	20,582			
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,164	20,005	835	31,004			
Z1	102年3月31日餘額	\$ 731,865	\$ 19,470	\$ 2,350	\$ 29	\$ 76,655	\$ 120,356	\$ 273	\$ 8,346	\$ 958,796			
A1	103年1月1日餘額	\$ 753,821	\$ 19,470	\$ 2,350	\$ 29	\$ 84,099	\$ 81,248	\$ 10,565	\$ 15,107	\$ 966,689			
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	1,898	-	302	2,200			
D3	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,925)	(876)	(2,801)			
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,898	(1,925)	(574)	(601)			
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	1,886	1,886			
Z1	103年3月31日餘額	\$ 753,821	\$ 19,470	\$ 2,350	\$ 29	\$ 84,099	\$ 83,146	\$ 8,640	\$ 16,419	\$ 967,974			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國103年5月13日核閱報告)

董事長：林啟琛

經理人：王念蘇

以校館
..
湖州
市會

9.

德洲企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 6,604	\$ 20,165
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,777	13,430
A20200	攤銷費用	1,592	1,219
A20300	呆帳費用	1,326	2,412
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(24)	(62)
A20900	利息費用	1,266	1,215
A21200	利息收入	(843)	(153)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(885)	(2,068)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	74	4
A23700	非金融資產減損損失	-	2,550
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(532)	-
A23900	與關聯企業及合資之未實現利 益	97	135
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(501)	4,268
A29900	預付租賃款攤銷	395	376
A29900	迴轉遞延收入	(1,081)	(1,029)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之之金融資產	(7,801)	(57,000)
A31130	應收票據	(3,402)	651
A31150	應收帳款	34,748	15,250
A31160	應收帳款－關係人	11,109	(9,011)
A31180	其他應收款	(800)	1,494
A31190	其他應收款－關係人	412	123
A31200	存 貨	(58,463)	(30,987)
A31230	預付款項	(2,164)	(361)
A31240	其他流動資產	(6,520)	3,711
A32130	應付票據	(3,703)	255

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A32150	應付帳款	\$ 8,248	\$ 45,278
A32160	應付帳款—關係人	(21,395)	(18,617)
A32180	其他應付款	(22,821)	(15,228)
A32200	負債準備	25	(5,362)
A32210	預收款項	10	1,913
A32230	其他流動負債	(301)	(3,172)
A32240	應計退休金負債	(365)	(793)
A33000	營運產生之現金流出	(53,918)	(29,394)
A33300	支付之利息	(1,253)	(1,005)
A33500	支付之所得稅	(2,348)	(5,235)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(57,519)	(35,634)
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(39,963)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	626	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,826)	(8,403)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	39	-
B04500	購置無形資產	(1,124)	-
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(434)	11
B07500	收取之利息	761	158
BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,958)	(48,197)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	40,620	51,853
C01700	償還長期借款	(10,897)	(10,390)
C04300	其他非流動負債減少	(407)	(39)
C05800	非控制權益變動	1,886	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	31,202	41,424
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,802)	5,672
EEEE	現金及約當現金淨減少	(34,077)	(36,735)
E00100	期初現金及約當現金餘額	294,714	258,387
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 260,637	\$ 221,652

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月13日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

德淵企業股份有限公司（以下簡稱本公司）於 65 年 6 月 28 日經經濟部核准設立。主要營業項目為黏膠、接著劑、熱熔膠、護貝機、太陽能電池材料製造商等業務。

本公司股票自 90 年 3 月 16 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及

流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40

「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	德洲國際 (SAMOA) 有限公司	控股公司	100%	100%	100%	—
本公司	Tex Year (Hong Kong) Ltd.	熱熔膠、接著劑、各項器具買賣	100%	100%	100%	—
本公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	熱熔膠、水膠之加工製造買賣業務	80%	80%	80%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
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%	93.55%	—
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵科技 (SAMOA) 有限公司	控股公司	6.45%	6.45%	6.45%	—
德淵科技 (SAMOA) 有限公司	德淵商用機器 (深圳) 有限公司	開發生產銷售複貝機、碎紙機及各項器具製造買賣	100%	100%	100%	註一
	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%	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%	100%	—

註一：德淵商用機器 (深圳) 有限公司因營運未如預期，已於 102 年 5 月 15 日經董事會決議辦理清算作業，截至 103 年 5 月 13 日止尚未清算完竣。

Tex Year Vietnam Co., Ltd. 於 103 年第 1 季進行增資，由原股東依持股比例認購。

列入合併財務報告之子公司中，Tex Year Vietnam Co., Ltd.、Tex Year (Hong Kong) Ltd. 及德淵商用機器 (深圳) 有限公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷，估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,121	\$ 886	\$ 2,956
銀行支票及活期存款	155,110	199,271	168,196
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	104,406	94,557	50,500
	<u>\$ 260,637</u>	<u>\$ 294,714</u>	<u>\$ 221,652</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內，高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行存款	0.17%~0.35%	0.17%~0.35%	0.17%~0.35%
定期存款	1.35%~5.50%	1.35%~3.05%	1.71%~2.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 62,589</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內未上市（櫃）普通股			
鴻銳科技股份有限公司	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 12,586</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 12,586</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 26,987	\$ 42,334	\$ 40,523
保本型理財商品	14,721	-	-
	<u>\$ 41,708</u>	<u>\$ 42,334</u>	<u>\$ 40,523</u>

103年3月31日暨102年12月31日及3月31日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率2.60%、2.60%及1.80%。

103年3月31日承作保本型人民幣理財產品合計14,721元（人民幣3,000仟元），到期日為103年4月間，公司可提前贖回，預計收益率區間為3.70%~3.80%。

十、應收票據及款項（含關係人）

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 35,769</u>	<u>\$ 32,367</u>	<u>\$ 27,310</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 303,294	\$ 341,407	\$ 296,512
減：備抵呆帳	(<u>3,294</u>)	(<u>5,700</u>)	(<u>5,768</u>)
	300,000	335,707	290,744
應收帳款－關係人	<u>37,027</u>	<u>47,906</u>	<u>49,622</u>
	<u>\$ 337,027</u>	<u>\$ 383,613</u>	<u>\$ 340,366</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於逾期帳齡在30天以上之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司在接受新客戶之前，係透過內部或外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質，並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度視交易狀況檢視修正，對於未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司所使用之內部或外部信用評等系統，評估結果係屬最佳信用等级。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30 天以下	<u>\$ 19,160</u>	<u>\$ 24,244</u>	<u>\$ 33,600</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,274
加：本期提列呆帳費用	2,412
外幣換算差額	82
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 5,768</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,700
加：本期提列呆帳費用	1,326
減：本期實際沖銷	(1)
減：本期重分類為催收款之 備抵呆帳	(3,722)
外幣換算差額	(9)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,294</u>

(二) 催收款 (102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -
加：本期自應收帳款重分類 之備抵呆帳	3,722
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,722</u>

催收款帳列其他資產，並已全數提列備抵。

十一、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 107,145	\$ 79,874	\$ 126,630
在製品	23,066	11,023	20,911
原物料	107,672	85,246	77,302
商品存貨	45,921	44,574	12,316
在途存貨	4,744	8,780	22,720
	<u>\$ 288,548</u>	<u>\$ 229,497</u>	<u>\$ 259,879</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 365,305 仟元及 367,976 仟元。

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 532 仟元，存貨跌價及呆滯回升係因合併公司積極處理呆滯存貨所致，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 329 仟元。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資聯合控制個體

合併公司之投資聯合控制個體餘額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
無錫德松科技有限公司	\$ 120,191	\$ 128,840	\$ 110,989
Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.	8,878	8,998	-
	<u>\$ 129,069</u>	<u>\$ 137,838</u>	<u>\$ 110,989</u>

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
無錫德松科技有限公司	50%	50%	50%
Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.	50%	50%	-

採權益法之投資聯合控制個體及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	土地重估增值	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 365,369	\$ 225,848	\$ 17,326	\$ 78,674	\$ 635	\$ 778,893
增 添	-	-	1,441	1,248	388	364	3,431	6,872
處 分	-	-	(36)	(179)	(132)	-	-	(347)
內部移轉	-	-	1,481	-	-	-	(1,481)	-
淨兌換差額	-	-	5,747	3,325	154	1,412	43	10,681
102年3月31日餘額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 374,002	\$ 230,242	\$ 17,736	\$ 80,450	\$ 2,628	\$ 796,099
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 141,447	\$ 103,773	\$ 8,753	\$ 24,286	\$ -	\$ 278,259
處 分	-	-	(36)	(179)	(128)	-	-	(343)
折舊費用	-	-	3,918	6,196	843	2,473	-	13,430
累計減損	-	-	-	2,221	-	-	-	2,221
淨兌換差額	-	-	947	1,154	99	495	-	2,695
102年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 146,276	\$ 113,165	\$ 9,567	\$ 27,254	\$ -	\$ 296,262
102年1月1日淨額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 223,922	\$ 122,075	\$ 8,573	\$ 54,388	\$ 635	\$ 500,634
102年3月31日淨額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 227,726	\$ 117,077	\$ 8,169	\$ 53,196	\$ 2,628	\$ 499,837
成 本								
103年1月1日餘額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 382,271	\$ 262,949	\$ 17,722	\$ 82,961	\$ -	\$ 836,944
增 添	-	-	292	2,269	220	160	-	2,941
處 分	-	-	(75)	(82)	(15)	(679)	-	(851)
內部移轉	-	-	-	1,160	-	1,500	-	2,660
淨兌換差額	-	-	(703)	(372)	(15)	(156)	-	(1,246)
103年3月31日餘額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 381,785	\$ 265,924	\$ 17,912	\$ 83,786	\$ -	\$ 840,448
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 158,885	\$ 160,259	\$ 11,102	\$ 33,909	\$ -	\$ 364,155
處 分	-	-	(75)	(54)	(14)	(595)	-	(738)
折舊費用	-	-	4,193	4,850	795	1,939	-	11,777
累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(187)	(134)	(13)	(83)	-	(417)
103年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 162,816	\$ 164,921	\$ 11,870	\$ 35,170	\$ -	\$ 374,777
103年1月1日淨額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 223,386	\$ 102,690	\$ 6,620	\$ 49,052	\$ -	\$ 472,789
103年3月31日淨額	\$ 45,717	\$ 45,324	\$ 218,969	\$ 101,003	\$ 6,042	\$ 48,616	\$ -	\$ 465,671

因某產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於102年1月1日至3月31日認列減損損失2,221仟元。合併公司係採用公允價值減出售成本作為此機器設備之可回收金額。103年1月1日至3月31日由於已提列適當之累計減損，故合併公司並未認列減損損失。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	30至40年
機電及其他設備	3至17年
機器設備	2至9年
辦公設備	3至9年
其他設備	5至15年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,103	\$ 14,041	\$ 6,628	\$ 22,772
淨兌換差額	59	-	-	59
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 14,041</u>	<u>\$ 6,628</u>	<u>\$ 22,831</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,138)	(\$ 6,484)	(\$ 6,438)	(\$ 14,060)
攤銷費用	(61)	(616)	(142)	(819)
淨兌換差額	(51)	-	-	(51)
102 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 1,250)</u>	<u>(\$ 7,100)</u>	<u>(\$ 6,580)</u>	<u>(\$ 14,930)</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 7,557</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 8,712</u>
102 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 6,941</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 7,901</u>
<u>成 本</u>				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,968	\$ 14,522	\$ 6,628	\$ 23,118
單獨取得	-	1,124	-	1,124
淨兌換差額	-	-	-	-
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 15,646</u>	<u>\$ 6,628</u>	<u>\$ 24,242</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
103 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,624)	(\$ 8,844)	(\$ 6,628)	(\$ 17,096)
攤銷費用	(11)	(552)	-	(563)
淨兌換差額	-	-	-	-
103 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 1,635)</u>	<u>(\$ 9,396)</u>	<u>(\$ 6,628)</u>	<u>(\$ 17,659)</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,022</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,583</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	10 至 20 年
電腦軟體技術	3 至 8 年
專門技術	5 年

十五、預付租金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流 動	\$ 1,559	\$ 1,535	\$ 1,529
非 流 動	<u>67,287</u>	<u>67,939</u>	<u>67,527</u>
	<u>\$ 68,846</u>	<u>\$ 69,474</u>	<u>\$ 69,056</u>

合併公司之長期預付租金係位於中國大陸之土地使用權，按使用年限分 50 年攤銷。

十六、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
暫付款	\$ 5,801	\$ 6,394	\$ 2,480
員工借支	1,100	1,346	2,232
長期預付費用	5,653	6,117	2,317
存出保證金	2,906	3,037	3,128
其他非流動資產	7,358	-	220
	<u>\$ 22,818</u>	<u>\$ 16,894</u>	<u>\$ 10,377</u>
流動	\$ 14,259	\$ 7,740	\$ 4,712
非流動	8,559	9,154	5,665
	<u>\$ 22,818</u>	<u>\$ 16,894</u>	<u>\$ 10,377</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款(1)	<u>\$ 250,753</u>	<u>\$ 210,133</u>	<u>\$ 168,964</u>

(1) 銀行信用額度借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.45%~1.57%、1.45%~1.50% 及 1.66%~1.98%。

(二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
抵押借款			
合作金庫銀行(1)	\$ 13,608	\$ 18,672	\$ 33,728
台灣中小企業銀行(2)	15,833	18,333	25,833
台灣中小企業銀行(3)	14,167	15,417	19,167
台灣中小企業銀行(4)	<u>3,472</u>	<u>5,555</u>	<u>11,806</u>
	47,080	57,977	90,534
減：一年內到期部分	(<u>30,830</u>)	(<u>39,227</u>)	(<u>43,450</u>)
	<u>\$ 16,250</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 47,084</u>

- (1) 期間為 98.11.5~103.11.5，自 100 年 12 月起，每期 1 個月，共分 36 期。以年金法按期攤還本息。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率區間分別為 1.67%、1.67% 及 1.78%。
- (2) 期間為 97.10.27~104.10.27，自 98 年 11 月起，每期 1 個月，共分 72 期。以平均法按期攤還本息。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率區間皆為 1.83%。
- (3) 期間為 101.1.4~106.1.4，自 102 年 2 月起，每期 1 個月，共分 48 期。以平均法按期攤還本息。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率區間皆為 1.85%。
- (4) 期間為 96.8.21~103.8.21，自 97 年 9 月起，每期 1 個月，共分 72 期。以平均法按期攤還本息。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率區間皆為 1.83%。

合併公司已提供全部土地暨部分房屋及建築作為擔保品，請參閱附註十三及三一。

十八、應付票據及應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 4,133	\$ 7,836	\$ 2,612
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 197,618	\$ 189,296	\$ 216,874

十九、其他負債－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 16,321	\$ 17,100	\$ 18,386
應付休假給付	6,700	4,146	6,150
暫估應付費用	17,162	42,908	23,589
其他應付費用	21,361	20,198	19,248
	\$ 61,544	\$ 84,352	\$ 67,373

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他流動負債</u>			
應付設備款	\$ 2,052	\$ 2,437	\$ 10,972
應付員工紅利及董監酬勞	5,225	5,038	8,376
其他應付款	5,551	5,570	3,709
代收款	540	624	1,509
	<u>\$ 13,368</u>	<u>\$ 13,669</u>	<u>\$ 24,566</u>

二十、負債準備－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 57</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 102	\$ 88
推銷費用	161	151
管理費用	134	116
研發費用	67	79
	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 434</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>75,382</u>	<u>75,382</u>	<u>73,187</u>
已發行股本	\$ 753,821	\$ 753,821	\$ 731,865
發行溢價	<u>19,470</u>	<u>19,470</u>	<u>19,470</u>
	<u>\$ 773,291</u>	<u>\$ 773,291</u>	<u>\$ 751,335</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不提列。另依法提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額再提撥百分之三為董事、監察人酬勞及百分之一至百分之十為員工紅利。

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。

本公司產品多樣化，獲利穩定且財務結構健全，股利政策係考量未來數年有重大之擴廠計畫暨資本支出，實際分派則視公司營運狀況需要由董事會擬具分派案提報股東會，其中現金股利以不低於全部分派股利之百分之十為原則。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 188 仟元及 1,006 仟元。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，皆按稅後淨利（扣除法定盈餘公積、員工紅利及董監事酬勞之金額）之 11.00% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列或迴轉特別盈餘公積。因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

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

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

本公司於 103 年 3 月 26 日舉行董事會及 102 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 5,089	\$ 7,444	\$ -	\$ -
現金股利	45,229	51,231	0.60	0.70
股票股利	-	21,956	-	0.30

	102年度	101年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 3,664	\$ 5,360
董監酬勞	1,374	2,010

本公司 101 年度盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 7 月 17 日申報生效在案，並於 102 年 6 月 27 日召開董事會訂定增資基準日為 102 年 8 月 4 日，業已於 102 年 8 月 15 日完成變更登記。

103 年 3 月 26 日董事會及 102 年 6 月 17 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

二三、收 入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 464,268</u>	<u>\$ 476,215</u>

二四、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,777</u>	<u>\$ 13,430</u>
無形資產	563	819
長期預付費用	<u>1,029</u>	<u>400</u>
合 計	<u>\$ 13,369</u>	<u>\$ 14,649</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 9,511</u>
營業費用	<u>4,119</u>	<u>3,919</u>
	<u>\$ 11,777</u>	<u>\$ 13,430</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 205</u>
營業費用	<u>910</u>	<u>1,014</u>
	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 1,219</u>

(二) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 3,255</u>
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>464</u>	<u>434</u>
	<u>4,325</u>	<u>3,689</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 57,974	\$ 55,867
勞健保費用	<u>5,938</u>	<u>5,366</u>
	<u>63,912</u>	<u>61,233</u>
	<u>\$ 68,237</u>	<u>\$ 64,922</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,014	\$ 16,136
營業費用	<u>50,223</u>	<u>48,786</u>
	<u>\$ 68,237</u>	<u>\$ 64,922</u>

(三) 非金融資產減損損失 (迴轉利益)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
存貨 (包含於營業成本)	<u>(\$ 532)</u>	<u>\$ 329</u>
固定資產 (帳入營業外收入及 支出)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,221</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 4,155	\$ 6,162
以前年度之調整	<u>3,094</u>	<u>-</u>
遞延所得稅	<u>7,249</u>	<u>6,162</u>
當期產生者	<u>(2,845)</u>	<u>3,581</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 9,743</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	(\$ 394)	\$ 4,097

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 29,561	\$ 29,561	\$ 41,759
87 年度以後未分配 盈餘	53,585	51,687	78,597
	<u>\$ 83,146</u>	<u>\$ 81,248</u>	<u>\$ 120,356</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 4,779</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%(預計) 及 6.71%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之營利事業所得稅換算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.13</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已追溯調整，因追溯調整，102年1月1日至3月31日之基本及稀釋每股盈餘皆由0.14元降至0.13元。

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 10,164</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 10,164</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	75,382	75,382
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>267</u>	<u>150</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>75,649</u>	<u>75,532</u>

若合併公司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，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。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。

二七、長期遞延收入

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 98 年 8 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。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 19,897 仟元、21,045 仟元及 23,701 仟元。

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租廠房、辦公室、停車位及宿舍，租約於 106 年 12 月前陸續到期，到期可再協議續約。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,906 仟元、3,037 仟元及 3,128 仟元。

該租約於未來年度應支付租金如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
102 年	\$ -	\$ -	\$ 11,244
103 年	10,946	7,418	10,101
104 年	7,572	3,708	4,020
105 年	3,201	-	-
合 計	<u>\$ 21,719</u>	<u>\$ 11,126</u>	<u>\$ 25,365</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 11,179	\$ -	\$ -	\$ 11,179

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 3,354	\$ -	\$ -	\$ 3,354

102 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 62,589	\$ -	\$ -	\$ 62,589

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	\$ 11,179	\$ 3,354	\$ 62,589
放款及應收款			
現金及約當現金	260,637	294,714	221,652
無活絡市場之債券			
投資	41,708	42,334	40,523
應收票據	35,769	32,367	27,310
應收帳款	300,000	335,707	290,744
應收帳款—關係人	37,027	47,906	49,622
其他應收款（含關係人，不含應收退稅款）	15,111	7,490	11,047
備供出售金融資產（註）	12,586	12,586	12,586
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	250,753	210,133	168,964
應付票據	4,133	7,836	2,612
應付帳款	197,618	189,296	216,874
應付帳款—關係人	52,098	73,458	43,584
其他應付款	61,544	84,352	67,373
長期借款（含一年內到期者）	47,080	57,977	90,534

註：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司自有資金足以支應營運所需，因合併公司浮動利率淨資產多在 1 年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註三三。

匯率敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各關係外幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，對其稅前淨利將有類似但反向之影響，惟餘額將為負數。

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
美金影響(註1)	\$ 185	\$ 488
人民幣影響(註2)	(1,012)	(509)

註1：主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外美金計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款。

註2：主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外人民幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。故管理階層仍會依照合併公司之政策進行匯率風險管理。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，且持有活期及外幣銀行存款以及金融商品投資，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考量對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險作管控。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 104,406	\$ 136,891	\$ 37,024
—金融負債	130,000	90,000	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	154,886	198,581	145,968
—金融負債	167,833	178,110	259,498

利率敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 3 仟元，主因合併公司之浮動利率負債利率暴險。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 28 仟元，主因合併公司之浮動利率負債利率暴險。

2. 信用風險

信用風險指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款等，以降低特定客戶之信用風險。

財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

合併公司定期檢討庫存水準、各類存貨周轉率，以及客戶授信條件及應收帳款週轉率等，以控制營運資金規模。本集團現金及約當現金水位保持適度寬鬆，並針對資金需求提前進行籌資，維持低負債比率與財務彈性，以有效管控流動性風險。

103年3月31日						
加權平均 有效利率(%)	短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	合	計
<u>非衍生性金融資產</u>						
無附息資產	-	\$229,248	\$38,482	\$44,318	\$-	\$312,048
浮動利率資產	0.17%~0.35%	153,906	-	-	-	153,906
固定利率資產	1.35%~5.50%	31,896	68,394	31,093	-	131,383
<u>非衍生性金融負債</u>						
無附息負債	-	123,203	99,379	60,585	-	283,167
102年12月31日						
加權平均 有效利率(%)	短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	合	計
<u>非衍生性金融資產</u>						
無附息資產	-	\$246,300	\$77,683	\$27,262	\$-	\$351,245
浮動利率資產	0.17%~0.35%	198,581	-	-	-	198,581
固定利率資產	2.60%~3.05%	19,704	30,519	86,668	-	136,891
<u>非衍生性金融負債</u>						
無附息負債	-	126,154	119,908	62,069	-	308,131
102年3月31日						
加權平均 有效利率(%)	短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	合	計
<u>非衍生性金融資產</u>						
無附息資產	-	\$202,175	\$52,917	\$30,645	\$-	\$285,737
浮動利率資產	0.17%~0.35%	163,469	15	-	-	163,484
固定利率資產	1.71%~2.85%	53,999	41,837	-	-	95,836
<u>非衍生性金融負債</u>						
無附息負債	-	98,792	104,922	47,783	-	251,497

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，
合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 326,549 仟元、
479,957 仟元及 546,889 仟元。

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
合 資	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 6,484</u>
本公司之法人董事	<u>\$ 25,393</u>	<u>\$ 44,054</u>
該公司董事長為本公司董事 之配偶	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

關係人銷貨價格與一般客戶相當，依個別授信條件。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
合 資	<u>\$ 73,030</u>	<u>\$ 67,996</u>
該公司董事長為本公司董事 之配偶	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 233</u>
該公司董事長為本公司之監 察人	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
合 資	\$ 5,795	\$ 10,865	\$ 4,504
本公司之法人董事	<u>31,232</u>	<u>37,041</u>	<u>45,118</u>
	<u>\$ 37,027</u>	<u>\$ 47,906</u>	<u>\$ 49,622</u>

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
合 資	\$ 51,794	\$ 73,207	\$ 43,260
該公司董事長為本公司 董事之配偶	<u>304</u>	<u>251</u>	<u>324</u>
	<u>\$ 52,098</u>	<u>\$ 73,458</u>	<u>\$ 43,584</u>

(五) 背書保證

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
合 資	<u>\$ 30,465</u>	<u>\$ 29,865</u>	<u>\$ 29,880</u>

(六) 其 他

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
合 資	\$ 11,071	\$ 2,342	\$ 7,750
本公司之法人董事	-	-	22
	<u>\$ 11,071</u>	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 7,772</u>

管理、技術服務費收入（帳列其他收入）：

關係人類別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
合 資	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 1,759</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 3,010</u>
退職後福利	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 53</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、產品開發計畫及關係人背書保證之擔保品：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土 地	\$ 91,041	\$ 91,041	\$ 91,041
房屋及建築—淨額	<u>218,969</u>	<u>223,386</u>	<u>227,726</u>
	<u>\$ 310,010</u>	<u>\$ 314,427</u>	<u>\$ 318,767</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述表外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀之金額：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
新台幣	\$ 31,050	\$ 28,758	\$ 36,673
美金	8,698	170	244
人民幣	887	1,629	-

(二) 本公司委由銀行擔任關稅、貨物稅記帳之保證人，於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之保證金額分別為 2,000 仟元、2,000 仟元及 5,000 仟元。

三三、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：

103 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	功能性貨幣	新 台 幣
貨幣性項目				
美 元	\$ 4,638	30.465 (美元：新台幣)	\$ 141,297	\$ 141,297
美 元	132	7.7578 (美元：港幣)	1,024	4,021
美 元	101	21,760 (美元：越南盾)	2,197,760	3,077
美 元	943	6.2085 (美元：人民幣)	5,855	28,730
歐 元	227	41.93 (歐元：新台幣)	9,518	9,518
日 圓	9,268	0.2961 (日圓：新台幣)	2,744	2,744
日 圓	40,911	0.0603 (日圓：人民幣)	2,467	12,106
港 幣	91	3.927 (港幣：新台幣)	357	357
港 幣	184	0.8003 (港幣：人民幣)	147	721
人 民 幣	16,975	4.9070 (人民幣：新台幣)	83,296	83,296
人 民 幣	5,496	1.2496 (人民幣：港幣)	6,868	26,971
				<u>\$ 312,838</u>
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 元	663	30.465 (美元：新台幣)	20,198	\$ 20,198
美 元	138	7.7578 (美元：港幣)	1,071	4,204
美 元	141	21,760 (美元：越南盾)	3,068,261	4,296
美 元	5,481	6.2085 (美元：人民幣)	34,029	166,979
歐 元	5	8.5449 (歐元：人民幣)	43	211
日 圓	9,874	0.2961 (日圓：新台幣)	2,924	2,924
日 圓	13,836	0.0603 (日圓：人民幣)	834	4,092
港 幣	145	0.8003 (港幣：人民幣)	116	569
人 民 幣	1,834	4.9070 (人民幣：新台幣)	8,999	8,999
澳 幣	1	24.23 (澳幣：新台幣)	24	24
				<u>\$ 212,496</u>

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	功能性貨幣	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,941	29.865	(美元：新台幣)	\$ 147,563	\$	147,563	
美 元		179	7.7491	(美元：港幣)	1,387		5,345	
美 元		30	21,332	(美元：越南盾)	639,960		896	
美 元		719	6.0627	(美元：人民幣)	4,359		21,473	
歐 元		229	41.27	(歐元：新台幣)	9,451		9,451	
日 圓		75,202	0.2847	(日圓：新台幣)	21,410		21,410	
日 圓		30,110	0.0578	(日圓：人民幣)	1,740		8,572	
港 幣		4,924	3.854	(港幣：新台幣)	18,977		18,977	
港 幣		230	0.7824	(港幣：人民幣)	180		886	
人 民 幣		13,365	4.926	(人民幣：新台幣)	65,836		65,836	
人 民 幣		8,675	1.2782	(人民幣：港幣)	11,088		42,733	
澳 幣		1	26.63	(澳幣：新台幣)	27		27	
							<u>\$ 343,169</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		542	29.865	(美元：新台幣)	16,187	\$	16,187	
美 元		123	7.7491	(美元：港幣)	953		3,673	
美 元		193	21,332	(美元：越南盾)	4,117,076		5,764	
美 元		4,750	6.0627	(美元：人民幣)	28,798		141,859	
日 圓		10,892	0.2847	(日圓：新台幣)	3,101		3,101	
日 圓		6,443	0.0578	(日圓：人民幣)	372		1,834	
港 幣		24	0.7824	(港幣：人民幣)	19		92	
							<u>\$ 172,510</u>	

102 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	功能性貨幣	新	台	幣
美 元	\$	4,770	29.88	(美元：新台幣)	\$ 142,528	\$	142,528	
美 元		147	7.761	(美元：港幣)	1,141		4,392	
美 元		2,481	6.208	(美元：人民幣)	15,402		74,132	
歐 元		232	38.35	(歐元：新台幣)	8,897		8,897	
日 圓		25,726	0.3175	(日圓：新台幣)	8,168		8,168	
日 圓		26,211	0.0659	(日圓：人民幣)	1,727		8,322	
港 幣		4	3.85	(港幣：新台幣)	15		15	
港 幣		5,900	0.7999	(港幣：人民幣)	4,719		22,715	
人 民 幣		1,768	4.813	(人民幣：新台幣)	8,509		8,509	
人 民 幣		8,959	1.2501	(人民幣：港幣)	11,200		43,120	
							<u>\$ 320,798</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,435	29.88	(美元：新台幣)	42,878	\$	42,878	
美 元		304	7.761	(美元：港幣)	2,359		9,084	
美 元		334	21,343	(美元：越南盾)	7,128,562		9,980	
美 元		6,957	6.208	(美元：人民幣)	43,189		207,875	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	功能性貨幣	新	台	幣
日 圓	\$	1,901	0.3175	(日圓：新台幣)	\$	604	\$	604
日 圓		4,383	0.0825	(日圓：港幣)		362		1,392
日 圓		13,994	0.0659	(日圓：人民幣)		922		4,443
港 幣		3	3.85	(港幣：新台幣)		12		12
港 幣		61	0.7999	(港幣：人民幣)		49		235
人 民 幣		149	1.2501	(人民幣：港幣)		186		717
								<u>\$ 277,220</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。

(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。

(附表六)

(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。

(附表六)

(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。(附表二)

(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。(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。(附表六)

三五、部門資訊

依照國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，本公司及子公司之應報導部門應包括台灣化工、大陸事業、醫療器材及其他，共四個部門。

(一) 產業別資訊

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
台灣化工	\$ 175,374	\$ 200,091	\$ 22,958	\$ 32,383
大陸事業	244,809	223,427	(4,338)	5,242
醫療器材	3,449	7,841	(8,093)	(11,029)
其 他	40,636	44,856	(11,114)	(13,463)
繼續營業單位合計	<u>\$ 464,268</u>	<u>\$ 476,215</u>	(587)	13,133
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			885	2,068
利息收入			843	153
利息費用			(1,266)	(1,215)
其他收入			3,845	4,736
外幣兌換利益			3,408	4,180

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產(負債)利益			\$ 24	\$ 62
什項支出			(474)	(727)
處分不動產、廠房及設備損				
失			(74)	(4)
不動產、廠房及設備減損損				
失			-	(2,221)
稅前淨利			<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ 20,165</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、利息收入、利息費用、其他收入、外幣兌換利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益、什項支出、處分不動產、廠房及設備損失及不動產、廠房及設備減損損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

		103年3月31日					
部門資產	台灣化工	大陸事業	醫療器材	其他	調整及銷除	少數股權	合計
	<u>\$ 309,658</u>	<u>\$ 364,681</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 56,550</u>	<u>(\$ 70,091)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 661,344</u>
		102年12月31日					
部門資產	台灣化工	大陸事業	醫療器材	其他	調整及銷除	少數股權	合計
	<u>\$ 287,231</u>	<u>\$ 370,720</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 53,953</u>	<u>(\$ 71,940)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640,121</u>
		102年3月31日					
部門資產	台灣化工	大陸事業	醫療器材	其他	調整及銷除	少數股權	合計
	<u>\$ 226,698</u>	<u>\$ 375,925</u>	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 83,697</u>	<u>(\$ 67,153)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627,555</u>

德源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
集新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來 (註 2)	是否為 關係人 (註 3)	本局最高餘額 (註 4)	本期最高餘額 (註 5)	貸與期間 (註 6)	實際動支金額 (註 7)	資金貸與 性質	有短期融通資金 必要之原因 (註 8)	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值 (註 9)	對個別對象 資金貸與餘額 (註 10)	資金限額 (註 11)	備 註
1	德源科技有限公 司	廣州德源精 細化工有 限公司	其他應收款-關 係人-其他	是	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 40,000	短期融通資 金	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 123,587	\$ 247,175	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 係行人填 0。

(2) 依投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質屬營業往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 6：公司依資金貸與他人作業程序，總貸與金額以不超過本公司淨值的 50% 為限，惟因公司間或與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的 40% 為限；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值 20% 為限。

註 7：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與提呈董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議撥款後推呈董事會決議及一定期限內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可不能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額。

德洲企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，
係新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支金額 (註4)	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 最高 保證 額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註5)	屬子公司對母 公司背書保證 (註5)	屬對大陸地區 背書保證 (註5)	註
0	德洲企業股份有限公司	無錫德松科技有限公司	2	\$ 190,311	\$ 30,465 (USD 1,000 仟元)	\$ 30,465 (USD 1,000 仟元)	\$ 9,841 (USD 323 仟元)	\$ -	3.20%	\$ 475,777	Y	N	Y	
0	德洲企業股份有限公司	廣州德洲精細化工有限公司	2	285,466	169,708 (USD 5,600 仟元)	121,860 (USD 4,000 仟元)	121,860 (USD 4,000 仟元)	-	12.81%	475,777	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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% 之子公司，以不超過本公司淨值 30% 為限。

註4：係按 103 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始須填列 Y。

德洲企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 列 科 目	期 末 單 位 數 / 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
德洲企業股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	78,778.88	\$ 965	-	\$ 965	註4
	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	24,771.60	391	-	391	註4
	復華人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	196,128.40	9,823	-	9,823	註4
	鴻銳科技股份有限公司 (鴻銳科 技)	無	以成本衡量之金融資產 —非流動	1,500	12,586	5.00	-	註4

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額為公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額為原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：無質押情形。

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，
係新台幣千元

註1：係依原始投資成本計算

註2：德潤科技（SAMOA）有限公司之末期淨利全數由德潤國際（SAMOA）有限公司認列。
註3：大陸轉投資公司實收資本開列表五。

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，係新台幣千元

[illegible]

本 次 赴 大 陸 經 商 計 劃 項 目	自 台 灣 匯 出 經 濟 部 審 查 額	依 據 大 陸 經 濟 部 審 查 額	會 同 經 濟 部 審 查 額	定 規 限 額
\$509,322 (美金 15,500 仟元)	\$509,322 (美金 15,500 仟元)	\$509,322 (美金 15,500 仟元)	\$570,933 (註 3)	

註1：係依原始投資成本計算。

註2：本期無錫棧徐科技總董會事決決議通過發放現金股利9,118仟元（人民幣1,863仟元），再透過德勤國際匯回本公司，截至103年3月31日，累積已匯回44,024仟元。

註 3：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 103 年 3 月 31 日淨值 60% 計算。

柱4：透過第三地區投資事業德潤國際（SAMOA）有限公司投資50,291仟元，再透過德潤科技（SAMOA）有限公司間接投資無錫德松科技有限公司。

註5：透過第三地區投資事業德洲國際（SAMOA）有限公司投資34,726仟元，再透過德洲科技（SAMOA）有限公司間接投資德商用機器（深圳）有限公司。

註 6: 德洲商用機器有限公司正辦理清算作業中，截至 103 年 5 月 13 日止，尚未清算完竣。

柱7：透過第三地區投資事業集團國際（SAMOA）有限公司投資389,798仟元，再透過德洲科技（SAMOA）有限公司間接投資廣德洲精細化工有限公司。

註8：廣州德洲精細化工有限公司直接投資無錫德洲國際貿易有限公司14,265仟元。

註9：已調整增加創流交易之已實現淨利益59仟元（人民幣12仟元）。

註10：遼陽化工科技（深圳）有限公司因營運條件入庫，遼陽德潤精細化工有限公司，已於101年12月辦理清算完結。

註11：本如認列投權權，除無端端終持有限公司及德洲南有限公司（深圳）外，其餘依此舉會計所核閱之財務報表外，其餘依此舉會計所核閱之財務報表外。

德洲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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

編號 (註一)	交易人	名稱	往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形	
					科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	佔合併總營收之比率 (註三)	形
0	德洲企業股份有限公司		Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	營業收入	\$ 12,213	成本加價	2.62%		
0	德洲企業股份有限公司		Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款	15,501	—	0.90%		
0	德洲企業股份有限公司		廣州德洲精細化工有限公司	1	營業收入	33,371	成本加價	7.16%		
0	德洲企業股份有限公司		廣州德洲精細化工有限公司	1	進貨	18,697	成本加價	4.01%		
0	德洲企業股份有限公司		廣州德洲精細化工有限公司	1	應收帳款	15,896	—	0.92%		

註 1：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 2：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 3：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，以期中金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報告沖銷。

2
3
4
5
6

