德淵企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

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、會計師查核報告	3～7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9～11	-
六、個體權益變動表	12	-
七、個體現金流量表	13～14	-
八、個體財務報告附註		
(一)公司沿革	15	一
(二)通過財務報告之日期及程序	15	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	15～18	三
(四)重大會計政策之彙總說明	18～32	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32	五
(六)重要會計項目之說明	32～60	六～二四
(七)關係人交易	66～70	三十
(八)質押之資產	70	三一
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	70	三二
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)其　　他	60～66、71～72	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	72～73、74～77	三四
2.轉投資事業相關資訊	72～73、80	三四
3.大陸投資資訊	72～73、74～75、77～79、81	三四
(十四)部門資訊	73	三五
九、重要會計項目明細表	82～100	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

德淵企業股份有限公司　公鑒：

查核意見

德淵企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達德淵企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德淵企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德淵企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德淵企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款備抵損失評估

德淵企業股份有限公司截至民國 108 年 12 月 31 日應收帳款淨額為新台幣（以下同）257,884 仟元（應收帳款總額 266,452 仟元扣除備抵損失 8,568 仟元後之淨額），占資產總額約 11%。德淵企業股份有限公司係依據預期信用損失提列政策，依應收帳款帳齡及逾期未收款等進行預期信用損失之評估。因管理階層於評估應收帳款減損時涉及重大判斷與估計之不確定性，因是將應收帳款之備抵損失評估列為本年度之關鍵查核事項。

與應收帳款備抵損失評估相關之會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性暨攸關資訊揭露，請參閱個體財務報告附註四(十一)、五(一)及九。

本會計師於查核過程中因應應收帳款備抵損失評估潛在風險之主要查核程序如下：

1. 瞭解並抽樣測試與應收帳款備抵損失評估相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 108 年 12 月 31 日應收帳款之帳齡表，透過抽樣測試驗證應收帳款帳齡表之正確性。
3. 針對應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，檢查期後收款之狀況，以測試帳款可回收及減損損失提列之適足性。

存貨跌價及呆滯損失之評估

德淵企業股份有限公司截至民國 108 年 12 月 31 日存貨淨額為 165,269 仟元（存貨總額 175,644 仟元扣除備抵存貨跌價損失 10,375 仟元後之淨額），占資產總額約 7%。德淵企業股份有限公司存貨係採成本與淨變現價值孰低衡量，於存貨淨變現價值評價過程中，須針對呆滯及無銷售價格之產品進行估計，其涉及管理階層重大判斷與估計之不確定性，因是將存貨跌價及呆滯損失之評估列為本年度之關鍵查核事項。

與存貨跌價及呆滯損失評價相關之會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性暨攸關資訊揭露，請參閱個體財務報告附註四(五)、五(二)及十。

本會計師於查核過程中因應存貨跌價及呆滯損失評估潛在風險之主要查核程序如下：

1. 瞭解與存貨評價相關之內部控制制度，並抽樣測試其設計及執行之有效性。
2. 執行存貨庫齡及淨變現價值之抽核測試及重新驗算，以驗證存貨跌價及呆滯損失是否已按既定之政策提列。分析存貨跌價及呆滯損失過去提列金額與實際沖銷差異之情形，以回溯覆核提列備抵存貨跌價及呆滯損失政策之合理性。
3. 實際觀察年底存貨盤點並執行抽盤及了解存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

其他事項

德淵企業股份有限公司個體財務報告中採用權益法之投資，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關採用權益法之投資，部分被投資公司之財務報告所列之金額及附註揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等採用權益法之投資，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之餘額分別為 751,531 仟元及 312,699 仟元，分別占資產總額之 32%及 13%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之子公司及合資利益份額分別為 25,104 仟元及 16,552 仟元，分別占稅前淨利之 47%及 34%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估德淵企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德淵企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德淵企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德淵企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德淵企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德淵企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於德淵企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成德淵企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德淵企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

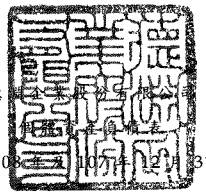
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　莊　碧　玉　　會計師　簡　明　彥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　109　年　3　月　31　日



德[illegible]

[illegible]

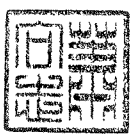
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

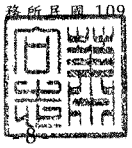
單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 125,911	5	$ 100,453	4
1150	應收票據（附註四及九）	17,748	1	31,912	2
1170	應收帳款（附註四、五及九）	161,844	7	188,573	8
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、九及三十）	96,040	4	96,154	4
1200	其他應收款（附註四及九）	4,280	-	3,683	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、九及三十）	40,185	2	54,906	2
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）	4,478	-	5,999	-
130X	存貨（附註四、五及十）	165,269	7	168,732	7
1470	其他流動資產（附註十五）	10,529	-	16,979	1
11XX	流動資產總計	626,284	26	667,391	28
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	3,586	-	6,586	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、七及三一）	20,000	1	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	1,191,731	50	1,209,479	50
1600	不動產、廠房及設備（附註三、四、十二、十六及三一）	493,872	21	482,608	20
1755	使用權資產（附註三、四及十三）	3,009	-	-	-
1821	無形資產（附註四及十四）	5,288	-	4,087	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	30,180	1	20,177	1
1990	其他非流動資產（附註九及十五）	6,424	1	12,024	1
15XX	非流動資產總計	1,754,090	74	1,734,961	72
1XXX	資產總計	$ 2,380,374	100	$ 2,402,352	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	$ 281,797	12	$ 230,297	10
2150	應付票據（附註十八）	-	-	10	-
2170	應付帳款（附註十八）	140,087	6	179,004	8
2180	應付帳款－關係人（附註十八及三十）	9,470	-	5,529	-
2280	租賃負債－流動（附註三、四及十三）	1,505	-	-	-
2200	其他應付款（附註十九）	77,479	3	81,469	3
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	72	-	23	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	5,961	-	9,840	1
2250	負債準備－流動（附註四及二十）	1,666	-	767	-
2322	一年內到期之長期借款及應付公司債（附註十二、十六、十七及三一）	47,319	2	297,580	12
2399	其他流動負債（附註十九）	36,681	2	102,163	4
21XX	流動負債總計	602,037	25	906,682	38
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四、十七及三一）	283,058	12	-	-
2540	長期借款（附註十二、十六及三一）	298,674	12	302,294	13
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十三）	1,040	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	63,241	3	61,544	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）	41,736	2	48,506	2
2670	其他非流動負債（附註十九）	211	-	736	-
25XX	非流動負債總計	687,960	29	413,080	17
2XXX	負債總計	1,289,997	54	1,319,762	55
	權益（附註四、八、十七、二一、二二及二五）				
	股本				
3110	普通股股本	885,767	37	885,767	37
3130	債券換股權利證書	1,027	-	-	-
3100	股本總計	886,794	37	885,767	37
3200	資本公積	68,494	3	55,269	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	121,416	5	118,299	5
3320	特別盈餘公積	54,831	3	34,527	1
3350	未分配盈餘	54,068	2	43,559	2
3300	保留盈餘總計	230,315	10	196,385	8
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(86,226)	(4)	(48,831)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(9,000)	-	(6,000)	-
3400	其他權益總計	(95,226)	(4)	(54,831)	(2)
3XXX	權益總計	1,090,377	46	1,082,590	45
	負債與權益總計	$ 2,380,374	100	$ 2,402,352	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：蕭向志 

經理人：蕭向志 

會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		108年度 金額	%	107年度 金額	%
	營業收入（附註四、二三及三十）				
4110	營業收入總額	$1,449,671	100	$1,653,821	100
4170	減：銷貨退回	(1,555)	-	(3,588)	-
4190	減：銷貨折讓	(1,949)	-	(993)	-
4000	營業收入淨額	1,446,167	100	1,649,240	100
	營業成本（附註四、五、十、二十、二一、二四及三十）				
5110	銷貨成本	1,159,202	80	1,369,310	83
5900	營業毛利	286,965	20	279,930	17
5910	與子公司及合資之已實現利益（附註四）	12	-	2,888	-
5950	已實現營業毛利	286,977	20	282,818	17
	營業費用（附註四、五、九、十四、二一、二四及三十）				
6100	推銷費用	136,575	9	133,635	8
6200	管理費用	71,195	5	69,892	4
6300	研究發展費用	79,450	6	54,203	3
6000	營業費用合計	287,220	20	257,730	15
6900	營業淨利	(243)	-	25,088	2

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度 金　額	%	107年度 金　額	%
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法之子公司及合資損益份額（附註四及十一）	$ 33,607	2	$ 961	-
7010	其他收入（附註四、二四、二七及三十）	42,661	3	28,347	2
7020	其他利益及損失（附註四及二四）	(26)	-	(141)	-
7230	外幣兌換利益－淨額（附註四及三三）	-	-	7,475	-
7510	財務成本（附註四、十六及十七）	(11,612)	(1)	(7,801)	(1)
7590	什項支出	(4,258)	-	(4,597)	-
7630	外幣兌換損失－淨額（附註四及三三）	(6,471)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	53,901	4	24,244	1
7900	稅前淨利	53,658	4	49,332	3
7950	所得稅費用（附註四及二五）	9,476	1	18,161	1
8200	本年度淨利	44,182	3	31,171	2
	其他綜合損益（附註四、八、十一、二一及二五）				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	3,793	-	(2,396)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(3,000)	-	(3,000)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(758)	-	1,051	-
8310		35	-	(4,345)	-

（接次頁）

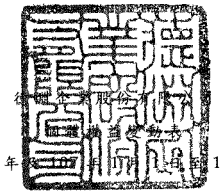
（承前頁）

代　碼		108年度 金　額	108年度 %	107年度 金　額	107年度 %
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 46,783)	(3)	($ 16,930)	(1)
8370	採用權益法之子公司及合資其他綜合損益份額	(917)	-	(950)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	10,305	-	3,576	-
8360		(37,395)	(3)	(14,304)	(1)
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	(37,360)	(3)	(18,649)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 6,822	-	$ 12,522	1
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基　本	$ 0.50		$ 0.35	
9810	稀　釋	$ 0.44		$ 0.30	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：蕭向志　經理人：蕭向志　會計主管：高志文



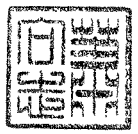
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

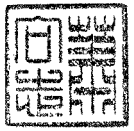
單位：新台幣仟元

代碼		股本		資本公積	保留盈餘（附註四、八、二一、二二及二五）			其他權益項目（附註四、八及二五）		權益總額
		普通股股本（附註四及二二）	債券換股權利證書（附註四及十七）	（附註四、十七及二二）	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	$ 885,767	$ -	$ 55,269	$ 115,418	$ 26,767	$ 45,153	($ 34,527)	$ -	$ 1,093,847
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	13,000	-	(13,000)	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	885,767	-	55,269	115,418	26,767	58,153	(34,527)	(13,000)	1,093,847
	106 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,881	-	(2,881)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,760	(7,760)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(17,715)	-	-	(17,715)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(6,064)	-	-	(6,064)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	31,171	-	-	31,171
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,345)	(14,304)	(3,000)	(18,649)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	29,826	(14,304)	(3,000)	12,522
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(10,000)	-	10,000	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	885,767	-	55,269	118,299	34,527	43,559	(48,831)	(6,000)	1,082,590
	107 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,117	-	(3,117)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	20,304	(20,304)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(13,287)	-	-	(13,287)
I1	可轉換公司債轉換為普通股	-	1,027	472	-	-	-	-	-	1,499
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	12,753	-	-	-	-	-	12,753
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	44,182	-	-	44,182
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,035	(37,395)	(3,000)	(37,360)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	47,217	(37,395)	(3,000)	6,822
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	$ 885,767	$ 1,027	$ 68,494	$ 121,416	$ 54,831	$ 54,068	($ 86,226)	($ 9,000)	$ 1,090,377

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：蕭向志 

經理人：蕭向志 

會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 53,658	$ 49,332
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	27,810	17,903
A20200	攤銷費用	2,151	1,690
A20300	預期信用減損損失	4,723	2,822
A20900	財務成本	11,612	7,801
A21200	利息收入	(1,059)	(948)
A22300	採用權益法之子公司及合資損益份額	(33,607)	(961)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(4)	92
A23700	存貨跌價及呆滯損失	458	4,325
A23900	與子公司及合資之已實現利益	(12)	(2,888)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	3,559	(1,088)
A29900	負債準備提列數	899	328
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30	-
A31130	應收票據	14,164	(7,816)
A31150	應收帳款	20,016	(62,531)
A31160	應收帳款－關係人	(1,519)	1,555
A31180	其他應收款	(533)	(2,580)
A31190	其他應收款－關係人	14,403	(51,546)
A31200	存　　貨	3,005	(17,668)
A31240	其他流動資產	6,450	11,952
A32130	應付票據	(10)	(44)
A32150	應付帳款	(38,737)	(4,550)
A32160	應付帳款－關係人	4,141	(8,638)
A32180	其他應付款	(4,053)	12,349
A32230	其他流動負債	(5,404)	67,025
A32240	淨確定福利負債－非流動	(3,735)	(4,534)
A33000	營運產生之現金	78,406	11,382
A33100	收取之利息	995	960

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	($ 8,255)	($ 6,139)
A33500	支付之所得稅	(9,835)	(5,557)
AAAA	營業活動之淨現金流入	61,311	646
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(94,325)	(211,699)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	81	48
B03700	存出保證金減少（增加）	3,429	(2,885)
B04500	取得無形資產	(2,970)	(1,458)
B06700	其他非流動資產	2,094	(1,345)
B07100	預付設備款	(3,611)	(2,634)
B07600	收取子公司及合資股利	23,199	8,529
BBBB	投資活動之淨現金流出	(92,103)	(211,444)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	51,500	42,653
C01300	償還公司債	(248,500)	-
C01200	發行公司債	295,000	-
C01600	舉借長期借款	123,700	220,000
C01700	償還長期借款	(130,944)	(26,311)
C04020	租賃本金償還	(1,662)	-
C04400	其他非流動負債減少	(24)	(315)
C05400	取得子公司股權	(19,533)	(26,682)
C04500	發放現金股利	(13,287)	(17,715)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	56,250	191,630
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	25,458	(19,168)
E00100	年初現金及約當現金餘額	100,453	119,621
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 125,911	$ 100,453

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 31 日查核報告）

董事長：蕭向志　經理人：蕭向志　會計主管：高志文

德淵企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（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、熱熔膠及醫療器材之製造買賣等業務。

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，104 年 6 月 24 日終止於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心交易，並於同日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 27 日經董事會通過並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用IFRS 16之累積影響數調整於108年1月1日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用IAS 36評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依IAS 17分類為融資租賃之租賃，係以107年12月31日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於108年1月1日之帳面金額。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.55%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$ 4,194
減：適用豁免之短期租賃	(488)
108年1月1日未折現總額	$ 3,706
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	$ 3,696
加：107年12月31日融資租賃應付租賃款	501
108年1月1日租賃負債餘額	$ 4,197

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
不動產、廠房及設備	$ 482,608	($ 901)	$ 481,707
使用權資產	-	4,597	4,597
資產影響	$ 482,608	$ 3,696	$ 486,304
應付租賃款	$ 501	($ 501)	$ -
租賃負債－流動	-	1,381	1,381
租賃負債－非流動	-	2,816	2,816
負債影響	$ 501	$ 3,696	$ 4,197

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日（註2）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益

與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及合資損益份額」、「採用權益法之子公司及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資合資

合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資合資係採用權益法。

權益法下，投資合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括權益法下投資合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為合資之日停止採用權益法，其對原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之衍生工具及基金受益憑證。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金

額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.若逾期超過60天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面價值金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價 。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入主要係來自熱熔膠產品之銷售。由於熱熔膠產品於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於前述時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（主要係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於本資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建照 或其他方式取得流動資產為條件之政府補助系認列非流動資產之折舊貨攤銷費用，用於該資產耐用年限將補助認列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給予本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十八) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,036	$ 1,083
銀行支票及活期存款	94,865	99,370
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	30,010	-
	$ 125,911	$ 100,453

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%～0.6%	0.01%～0.6%
定期存款	2.05%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融工具（107年12月31日：無）

	108年12月31日
非流動	
受限制銀行存款	$ 20,000

受限制銀行存款係本公司發行可轉換公司債之擔保品，請參閱附註三一。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
非流動		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
鴻銳科技股份有限公司普通股	$ 3,586	$ 6,586

本公司依中長期策略目的投資鴻銳科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司參酌鴻銳科技股份有限公司之營運狀況及其股權淨值，其相關投資可回收金額可能有重大減損，經評估後於108及107年度分別認列3,000仟元減損損失。

中美材料股份有限公司已於107年度完成清算之法定程序，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失10,000仟元予以轉列保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 17,748	$ 31,912
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 170,392	$ 192,141
減：備抵損失	(8,548)	(3,568)
	$ 161,844	$ 188,573
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 96,060	$ 96,204
減：備抵損失	(20)	(50)
	$ 96,040	$ 96,154
其他應收款		
其　　他	$ 4,280	$ 3,683
其他應收款－關係人	$ 40,187	$ 55,185
減：備抵損失	(2)	(279)
	$ 40,185	$ 54,906

(一) 應收帳款

本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。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～150天	逾期超過151天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%～1%	5%～10%	20%	100%	
總帳面金額	$ 227,606	$ 16,464	$ 8,597	$ 7,342	$ 6,443	$ 266,452
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(34)	(485)	(1,606)	(6,443)	(8,568)
攤銷後成本	$ 227,606	$ 16,430	$ 8,112	$ 5,736	$ -	$ 257,884

107年12月31日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～150天	逾期超過151天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%～1%	5%～10%	20%	100%	
總帳面金額	$ 219,200	$ 45,258	$ 19,201	$ 416	$ 4,270	$ 288,345
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(121)	(1,295)	(83)	(2,119)	(3,618)
攤銷後成本	$ 219,200	$ 45,137	$ 17,906	$ 333	$ 2,151	$ 284,727

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 3,618	$ 1,055
加：本年度提列減損損失	5,000	2,563
減：重分類為催收款之備抵損失	(50)	-
年底餘額	$ 8,568	$ 3,618

相較於年初餘額，108年及107年12月31日之應收帳款總帳面金額分別淨減少21,893仟元及淨增加61,565仟元，備抵損失分別增加4,950仟元及2,563仟元。

(二) 催收款

催收款備抵損失變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 4,052	$ 3,430
加：自應收帳款重分類之備抵損失	50	-
加：自其他應收款重分類之備抵損失	-	622
減：本年度實際沖銷	(4,052)	-
年底餘額	$ 50	$ 4,052

催收款帳列其他資產，並已全數提列備抵減損損失。

(三) 其他應收款

其他應收款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	$ 279	$ 642
加：本年度提列減損損失	-	259
減：本年度迴轉減損損失	(277)	-
減：重分類為催收款之備抵損失	-	(622)
年底餘額	$ 2	$ 279

十、存　　貨

	108年12月31日	107年12月31日
製 成 品	$ 60,609	$ 64,943
半 成 品	18,275	14,877
原 物 料	71,636	72,624
商品存貨	14,749	16,288
	$ 165,269	$ 168,732

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,159,202 仟元及 1,369,310 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 458 仟元及 4,325 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	$ 1,169,235	$ 1,189,069
投資合資	22,496	20,410
	$ 1,191,731	$ 1,209,479

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
德淵國際（SAMOA）有限公司	$ 881,971	$ 907,139
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	85,897	89,501
Tex Year Vietnam Co., Ltd.	65,311	76,882
Tex Year Europe Sp. z o. o.	136,056	115,547
	$ 1,169,235	$ 1,189,069

子公司名稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
德淵國際（SAMOA）有限公司	100%	100%
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	100%	100%
Tex Year Vietnam Co., Ltd.	80%	80%
Tex Year Europe Sp. z o. o.	80%	80%

為配合未來營運佈局規劃，增設歐洲營運據點，本公司於104年8月10日設立Tex Year Europe Sp.zo.o.。Tex Year Europe Sp.zo.o.分別於107年及108年第3季均進行現金增資，由原股東依持股比例認購，增資後實收股本為173,457仟元(波幣21,010仟元)。

為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於106年度透過德淵國際（SAMOA）有限公司增資德淵科技（SAMOA）212,946仟元（美金7,000仟元），並轉投資江蘇德淵科技有限公司，截至108年12月31日止，累計投資江蘇德淵科技有限公司308,108仟元（美金10,000仟元），江蘇德淵科技有限公司主要從事研發、生產及銷售熱熔膠等業務。

德淵科技（SAMOA）之子公司廣州德淵精細化工有限公司（以下簡稱廣州德淵），於105年11月取得上海創治環境科技有限公司（以下簡稱上海創治公司）40%股權，另為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，於106年7月與上海創治公司其他股東達成協議以增資61,295仟元方式將持股比例增加為59.943%，上海創治公司於107年7月30日股東會決議辦理引進專利技術入股發行新股，廣州德淵持股比例因是減少為50.10%。上海創治公司主要從事環保過濾材料、化工產品及零附件的批發和進出口等業務，江蘇創治公司主要從事過濾材料研發及製造等業務。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六及七。

採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資合資

	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之合資		
Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.	$ 22,496	$ 20,410

個別不重大之合資彙總資訊

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	$ 2,980	$ 3,307
其他綜合損益	(917)	(950)
綜合損益總額	$ 2,063	$ 2,357

Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.年度財務報表結束日為3月31日。由於實務上難以要求該公司額外編製報導日期為12月31日之財務報表，本公司係使用該公司資產負債表日分別為108年3月31日及107年3月31日之財務報表，並對108年4月1日至108年12月31日及107年4月1日至107年12月31日之間所發生重大交易予以調整。

採用權益法之投資合資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

上述投資合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

十二、不動產、廠房及設備

	土地							
	自有土地	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	合計
成本								
107年1月1日餘額	$ 45,717	$ 45,324	$ 212,935	$ 97,554	$ 12,900	$ 29,615	$ 75,722	$ 519,767
增添	-	-	2,862	36,938	2,754	1,894	169,587	214,035
處分	-	-	(407)	(2,034)	(1,123)	(490)	-	(4,054)
重分類	-	-	-	2,438	-	-	-	2,438
107年12月31餘額	$ 45,717	$ 45,324	$ 215,390	$ 134,896	$ 14,531	$ 31,019	$ 245,309	$ 732,186

（接次頁）

（承前頁）

	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	合計
累積折舊及減損								
107年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 142,411	$ 66,462	$ 10,306	$ 16,410	$ -	$ 235,589
折舊費用	-	-	7,204	7,000	1,031	2,668	-	17,903
處分	-	-	(297)	(2,033)	(1,115)	(469)	-	(3,914)
107年12月31餘額	$ -	$ -	$ 149,318	$ 71,429	$ 10,222	$ 18,609	$ -	$ 249,578
107年12月31淨額	$ 45,717	$ 45,324	$ 66,072	$ 63,467	$ 4,309	$ 12,410	$ 245,309	$ 482,608
成本								
108年1月1日餘額	$ 45,717	$ 45,324	$ 215,390	$ 134,896	$ 14,531	$ 31,019	$ 245,309	$ 732,186
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	(1,963)	-	(1,963)
108年1月1日餘額（重編後）	45,717	45,324	215,390	134,896	14,531	29,056	245,309	730,223
增添	-	-	2,094	14,560	1,281	1,155	16,050	35,140
處分	-	-	-	(1,572)	(719)	(500)	-	(2,791)
重分類	-	-	247,297	3,324	-	-	(247,297)	3,324
108年12月31餘額	$ 45,717	$ 45,324	$ 464,781	$ 151,208	$ 15,093	$ 29,711	$ 14,062	$ 765,896
累積折舊及減損								
108年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 149,318	$ 71,429	$ 10,222	$ 18,609	$ -	$ 249,578
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	(1,062)	-	(1,062)
108年1月1日餘額（重編後）	-	-	149,318	71,429	10,222	17,547	-	248,516
折舊費用	-	-	11,988	10,414	1,224	2,596	-	26,222
處分	-	-	-	(1,495)	(719)	(500)	-	(2,714)
108年12月31餘額	$ -	$ -	$ 161,306	$ 80,348	$ 10,727	$ 19,643	$ -	$ 272,024
108年12月31淨額	$ 45,717	$ 45,324	$ 303,475	$ 70,860	$ 4,366	$ 10,068	$ 14,062	$ 493,872

108及107年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	5至40年
機電及其他設備	3至15年
機器設備	2至15年
辦公設備	3至6年
其他設備	4至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	$ 1,720
辦公設備	699
運輸設備	590
	$ 3,009

	108年度
使用權資產之增添	$ -
使用權資產之折舊費用	
建 築 物	$ 1,010
辦公設備	192
運輸設備	386
	$ 1,588

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	$ 1,505
非 流 動	$ 1,040

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建 築 物	1.55%
辦公設備	1.55%
運輸設備	1.55%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	$ 1,732
租賃之現金（流出）總額	($ 3,394)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及運輸設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	$ 1,793
1～5年	2,401
	$ 4,194

十四、無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本			
107年1月1日餘額	$ 1,312	$ 20,356	$ 21,668
取得	-	1,458	1,458
處分	-	(462)	(462)
107年12月31日餘額	$ 1,312	$ 21,352	$ 22,664
累計攤銷			
107年1月1日餘額	$ 1,181	$ 16,490	$ 17,671
攤銷費用	23	1,345	1,368
處分	-	(462)	(462)
107年12月31日餘額	$ 1,204	$ 17,373	$ 18,577
107年12月31日淨額	$ 108	$ 3,979	$ 4,087
成本			
108年1月1日餘額	$ 1,312	$ 21,352	$ 22,664
取得	-	2,970	2,970
處分	-	(60)	(60)
108年12月31日餘額	$ 1,312	$ 24,262	$ 25,574
累計攤銷			
108年1月1日餘額	$ 1,204	$ 17,373	$ 18,577
攤銷費用	24	1,745	1,769
處分	-	(60)	(60)
108年12月31日餘額	$ 1,228	$ 19,058	$ 20,286
108年12月31日淨額	$ 84	$ 5,204	$ 5,288

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	10至20年
電腦軟體	2至8年

依功能別彙總攤銷費用表：

	108年度	107年度
推銷費用	$ 366	$ 204
管理費用	1,261	1,083
研發費用	142	81
	$ 1,769	$ 1,368

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
其他預付費用	$ 4,961	$ 4,192
預付貨款	4,517	11,547
預付設備款	3,864	3,569
存出保證金	1,648	5,077
其　　他	1,963	4,618
	$ 16,953	$ 29,003
流　　動	$ 10,529	$ 16,979
非 流 動	6,424	12,024
	$ 16,953	$ 29,003

十六、借　　款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	$ 281,797	$ 230,297
借款利率	1.10%～1.15%	1.10%～1.18%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款（附註三一）		
合作金庫銀行(1)	$ 8,253	$ 20,488
中國輸出入銀行(2)	28,500	42,750
合作金庫銀行(3)	46,058	60,000
台灣中小企業銀行(4)	10,000	10,000
合作金庫銀行(5)	29,482	40,000
台灣中小企業銀行(6)	60,000	60,000
台灣中小企業銀行(7)	40,000	40,000
台灣中小企業銀行(8)	40,000	40,000
台灣中小企業銀行(9)	18,000	-
小　　計	280,293	313,238
無擔保借款		
華南銀行信用額度借款(10)	40,000	40,000
中國輸出入銀行信用額度借款 (11)	25,700	-
小　　計	65,700	40,000
	345,993	353,238
減：列為1年內到期部分	(47,319)	(50,944)
長期借款	$ 298,674	$ 302,294

(1) 期間為 104.8.14～109.8.13，自 104 年 9 月起，每 1 個月為 1 期，共分 60 期。以年金法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.42%。

(2) 期間為 105.9.29～110.9.28，自 107 年 3 月起，每 6 個月為 1 期，共分 8 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.4738%及 1.4739%。

(3) 期間為 106.12.28～111.12.27，自 108 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 48 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.45%。

(4) 期間為 106.12.28～121.12.27，自 110 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 144 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.5%及 1.7%。

(5) 期間為 107.6.28～111.12.27，自 108 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 48 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.45%。

(6) 期間為 107.9.14～121.12.28，自 110 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 144 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.5%及 1.7%。

(7) 期間為 107.10.8～121.12.28，自 110 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 144 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.5%及 1.7%。

(8) 期間為 107.11.6～121.12.28，自 110 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 144 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.5%及 1.7%。

(9) 期間為 108.12.31～121.12.28，自 110 年 1 月起，每 1 個月為 1 期，共分 144 期。以平均法按期攤還本息。截至 108 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.5%。

(10) 期間為108.12.31～110.12.29，自109年1月起，每1個月為1期，共分24期。按期支付利息，本金到期一次償還。截至108年12月31日止，有效年利率為1.4%。

(11) 期間為108.2.26～113.2.25，自109年8月起，每6個月為1期，共分8期。以平均法按期攤還本息。截至108年12月31日止，有效年利率為1.4736%。

本公司已提供部分土地暨房屋及建築作為擔保品，請參閱附註十二及三一。

十七、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	$ 200,000	$ 250,000
國內無擔保可轉換公司債	100,000	-
	300,000	250,000
減：可轉換公司債折價	(16,942)	(3,364)
小　　計	283,058	246,636
減：列為1年內到期部分	-	(246,636)
	$ 283,058	$ -

本公司發行之國內可轉換公司債之相關資訊如下：

(一) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計250,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自105年11月14日至108年11月14日。於105年11月14日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，轉換價格為每股15.3元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，因本公司105年度辦理股票除權作業（現金增資發行新

股）及106年度配發現金股利（每股0.6元），本公司債之轉換價格已依轉換辦法調整為14.6元。

(二) 本公司國內第二次有擔保轉換公司債之發行條件如下：本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計200,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自108年10月23日至113年10月23日。於108年10月23日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，轉換價格為每股15.7元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。

本轉換公司債發行滿3個月翌日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格達30%（含）以上時，或若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

(三) 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計100,000仟元，票面利率0%，發行期3年，流通期間自108年10月24日至111年10月24日。於108年10月24日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，轉換價格為每股14.3元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。

本轉換公司債發行滿3個月翌日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格達30%（含）以上時，或若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

上述可轉換公司債包括主契約債務工具、賣／贖回權衍生工具及權益組成部分之轉換權，權益組成部分於權益項下以資本公積－轉換權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.26%~1.89%。

主契約債務工具於107及108年度之變動如下：

107年1月1日負債組成部分	$ 242,848
以有效利率計算之利息	3,788
107年12月31日負債組成部分	246,636
發行價款（減除交易成本5,000仟元）	295,000
賣／贖回權衍生工具	30
權益組成部分	(12,753)
發行日負債組成部分	282,277
以有效利率計算之利息	4,144
應付公司債轉換為普通股	(1,499)
贖回公司債	(248,500)
108年12月31日負債組成部分	$ 283,058

賣／贖回權衍生工具於108年10月23日至12月31日之變動如下：

發行日	$ 30
公允價值變動損失	(30)
108年12月31日餘額	$ -

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

107年1月1日與12月31日餘額	$ 6,345
發行日	12,753
應付公司債轉換為普通股	(38)
到期清償失效	(6,307)
108年12月31日餘額	$ 12,753

截至108年12月31日止，國內第一次有擔保轉換公司債持有人已行使轉換權之債券面額合計為1,500仟元，計換得本公司普通股計

102,738 股，並認列資本公積計 472 仟元。剩餘面額 248,500 仟元已於 108 年 11 月 14 日到期全數清償。

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司提供活期存款 20,000 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三一。

十八、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據		
因營業而發生	$ -	$ 10
應付帳款		
因營業而發生	$ 140,087	$ 179,004
應付帳款－關係人		
因營業而發生	$ 9,470	$ 5,529

十九、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
流　動		
其他應付款		
應付獎金	$ 20,473	$ 19,359
暫估其他費用	20,111	17,894
應付薪資	12,812	12,887
應付休假給付	4,293	6,943
其他應付費用	19,790	24,386
	$ 77,479	$ 81,469
其他負債		
應付設備款	$ 14,833	$ 74,911
合約負債	13,286	15,868
遞延政府補助收入	3,137	6,308
應付員工及董監酬勞	4,666	4,290
代 收 款	759	786
	$ 36,681	$ 102,163
非 流 動		
其他負債		
應付租賃款	$ -	$ 501
長期遞延收入	211	235
	$ 211	$ 736

二十、負債準備－流動

	108年12月31日	107年12月31日
保　　固	$ 1,666	$ 767

	108年度	107年度
年初餘額	$ 767	$ 439
本年度提列	899	328
年底餘額	$ 1,666	$ 767

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額8%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	$ 81,931	$ 93,323
計畫資產公允價值	(40,195)	(44,817)
淨確定福利負債	$ 41,736	$ 48,506

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
107年1月1日餘額	$ 99,157	$ 48,513	$ 50,644
服務成本			
當期服務成本	942	-	942
利息費用／利息收入	955	474	481
認列於損益	1,897	474	1,423
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	1,524	(1,524)
精算損失－人口統計假設變動	21	-	21
精算損失－財務假設變動	2,428	-	2,428
精算損失－經驗調整	1,471	-	1,471
認列於其他綜合損益	3,920	1,524	2,396
雇主提撥	-	4,855	(4,855)
福利支付	(11,651)	(10,549)	(1,102)
107年12月31日餘額	$ 93,323	$ 44,817	$ 48,506
108年1月1日餘額	$ 93,323	$ 44,817	$ 48,506
服務成本			
當期服務成本	986	-	986
利息費用／利息收入	920	460	460
認列於損益	1,906	460	1,446
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	1,637	(1,637)
精算損失－財務假設變動	2,114	-	2,114
精算利益－經驗調整	(4,270)	-	(4,270)
認列於其他綜合損益	(2,156)	1,637	(3,793)
雇主提撥	-	4,423	(4,423)
福利支付	(11,142)	(11,142)	-
108年12月31日餘額	$ 81,931	$ 40,195	$ 41,736

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	$ 374	$ 370
推銷費用	444	459
管理費用	411	404
研發費用	217	190
	$ 1,446	$ 1,423

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%
離職率	0.39%	0.37%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 2,114)	($ 2,470)
減少0.25%	$ 2,189	$ 2,562
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 2,135	$ 2,505
減少0.25%	($ 2,073)	($ 2,429)
離職率		
增加10%	$ -	$ -
減少10%	$ -	$ -

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 5,000	$ 5,000
確定福利義務平均到期期間	10年	10年

二二、權　　益

(一) 股　　本

1. 普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	90,000	90,000
額定股本	$ 900,000	$ 900,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	88,577	88,577
已發行股本	$ 885,767	$ 885,767

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。

2. 債券換股權利證書

	108年12月31日	107年12月31日
已轉換但尚未完成變更登記之股數（仟股）	103	-
已轉換但尚未完成變更登記之股本	$ 1,027	$ -

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 48,895	$ 48,895
僅得用以彌補虧損(2)		
採權益法認列子公司及合資股權淨值之變動數	29	29
轉換權到期清償及轉換	6,817	-
不得作為任何用途		
轉 換 權	12,753	6,345
	$ 68,494	$ 55,269

1. 資本公積－股票發行溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 採用權益法投資因子公司權益變動產生與轉換權到期清償及轉換之資本公積，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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，股東紅利之分配就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配百分之五十，其中現金股利須占股東紅利總額的百分之二十以上，惟現金股利每股低於 0.5 元（含），得改以股票股利方式發放之。

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。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 3,117	$ 2,881
特別盈餘公積	$ 20,304	$ 7,760
現金股利	$ 13,287	$ 17,715
每股現金股利（元）	$ 0.15	$ 0.20

本公司於109年3月27日董事會擬議108年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，不擬分配股息紅利。

	108年度
法定盈餘公積	$ 4,418
特別盈餘公積	$ 40,395

另本公司於109年3月27日董事會擬議以超過面額發行普通股溢價之資本公積配發每股現金股利0.3元，共計26,753仟元。

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月16日召開之股東常會決議。

二三、收　　入

	108年度	107年度
商品銷售收入	$1,446,167	$1,649,240

合約餘額請參閱附註九。

二四、本年度淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	$ 73	$ 69
利息收入	1,059	948
管理及技術服務費收入	12,695	13,286
政府補助收入	20,114	10,402
其　　他	8,720	3,642
	$ 42,661	$ 28,347

(二) 其他利益及（損失）

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債損失	($ 30)	($ 49)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	4	(92)
	($ 26)	($ 141)

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟截至108年及107年12月31日止無

未到期之遠期外匯合約，107年度承作遠期外匯交易之損失為49仟元（108年度：無）。

(三) 財務成本

	108年度	107年度
可轉換公司債利息（附註十七）	$ 4,144	$ 3,788
銀行借款利息	8,333	6,373
租賃負債之利息	35	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(900)	(2,360)
	$ 11,612	$ 7,801

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	$ 900	$ 2,360
利息資本化利率	1.51%	1.51%

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	$ 26,222	$ 17,903
無形資產	1,769	1,368
使用權資產	1,588	-
長期預付費用	382	322
	$ 29,961	$ 19,593
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 18,250	$ 9,829
營業費用	9,560	8,074
	$ 27,810	$ 17,903
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 2,151	$ 1,690

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利		
薪資費用	$ 178,150	$ 174,164
勞健保費用	16,462	15,565
	194,612	189,729
退職後福利		
確定提撥計畫	9,131	8,453
確定福利計畫(附註二一)	1,446	1,423
	10,577	9,876
其他員工福利	9,365	9,913
員工福利費用合計	$ 214,554	$ 209,518
依功能別彙總		
營業成本	$ 71,377	$ 69,246
營業費用	143,177	140,272
	$ 214,554	$ 209,518

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度稅前利益扣除分派員工及董監事酬勞前之利益於彌補虧損後分別以1%至10%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108年及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109年3月27日及108年3月28日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	6%	6%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	現	金
	108年度	107年度
員工酬勞	$ 3,499	$ 3,217
董監事酬勞	1,166	1,073

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 8,984	$ 11,291
以前年度之調整	17	524
	9,001	11,815
遞延所得稅		
本年度產生者	475	464
稅率變動	-	5,882
	475	6,346
認列於損益之所得稅費用	$ 9,476	$ 18,161

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	$ 53,658	$ 49,332
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（20%）	$ 10,732	$ 9,866
稅上不可減除之費損	1,318	1,889
子公司盈餘匯回之遞延所得稅影響數	(1,763)	-
稅率變動	-	5,882
其　　他	(811)	524
認列於損益之所得稅費用	$ 9,476	$ 18,161

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅		
以前年度調整	($ 766)	$ -
遞延所得稅		
稅率變動	-	(572)
本年度產生		
一確定福利計畫再衡量數	758	(479)
一國外營運機構換算	(9,539)	(3,576)
	(8,781)	(4,627)
	($ 9,547)	($ 4,627)

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ 4,478	$ 5,999
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 5,961	$ 9,840

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減損損失	$ 600	$ -	$ -	$ 600
未實現銷貨毛利	781	(2)	-	779
不動產、廠房及設備	56	(3)	-	53
負債準備	154	179	-	333
確定福利退休計畫	751	(596)	-	155
應付休假給付	1,389	(530)	-	859
精算損益	4,296	-	(758)	3,538
備抵損失	887	1,080	-	1,967
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,247	92	-	2,339
國外營運機構兌換差額	8,676	-	9,539	18,215
未實現兌換損失	-	821	-	821
其　他	340	181	-	521
	$ 20,177	$ 1,222	$ 8,781	$ 30,180

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	$ 51,602	$ 2,081	$ -	$ 53,683
土地增值稅準備	9,558	-	-	9,558
其　　他	384	(384)	-	-
	$ 61,544	$ 1,697	$ -	$ 63,241

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減損損失	$ 2,210	($ 1,610)	$ -	$ 600
未實現銷貨毛利	1,155	(374)	-	781
不動產、廠房及設備	51	5	-	56
負債準備	75	79	-	154
確定福利退休計畫	1,222	(471)	-	751
應付休假給付	1,106	283	-	1,389
精算損益	3,245	-	1,051	4,296
備抵損失	330	557	-	887
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,256	991	-	2,247
國外營運機構兌換差額	4,335	765	3,576	8,676
其　　他	73	267	-	340
	$ 15,058	$ 492	$ 4,627	$ 20,177
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	$ 45,148	$ 6,454	$ -	$ 51,602
土地增值稅準備	9,558	-	-	9,558
其　　他	-	384	-	384
	$ 54,706	$ 6,838	$ -	$ 61,544

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅結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

	108年度	107年度
基本每股盈餘	$ 0.50	$ 0.35
稀釋每股盈餘	$ 0.44	$ 0.30

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
淨　　利	$ 44,182	$ 31,171
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 44,182	$ 31,171
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	1,971	1,143
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 46,153	$ 32,314

股　　數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	88,592	88,577
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	17,108	17,123
員工酬勞	312	282
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	106,012	105,982

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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、政府補助

本公司於107年10月、108年5月及11月因執行經濟部委託之研發創新專案，依據財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會基字第1070001330B號補助核准函，於107及108年度分別取得補助款13,500及20,600仟元。該金額已列為遞延政府補助收入，並依據計畫實際投

入程度認列收入，107及108年度已認列補助收入分別為7,192仟元及20,114仟元，另於108年6月繳回107年部分未使用之補助款3,657仟元。

二八、資本風險管理

本公司資本管理政策之目的係保障本公司持續經營能力，以盡量為股東提供回報及為其他權益持有人提供利益。為確保達到上述目標，本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此，本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。本公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

108年12月31日

		公允價值			
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－國內第二次有擔保轉換公司債	$ 188,243	$ -	$ 246,249	$ -	$ 246,249
－國內第三次無擔保轉換公司債	94,815	-	96,929	-	96,969
	$ 283,058	$ -	$ 343,178	$ -	$ 343,178

107年12月31日

		公允價值			
	帳面金額	第1等級	第2等級	第3等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－國內第一次有擔保轉換公司債	$ 246,636	$ -	$ 263,384	$ -	$ 263,384

除上列所述者外，本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公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 3,586	$ 3,586

107年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 6,586	$ 6,586

107及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	108年度	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
年初餘額	$ 6,586	$ 9,586
認列於其他綜合損益		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(3,000)	(3,000)
年底餘額	$ 3,586	$ 6,586

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係採資產法評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及可觀察公司之財務暨營業狀況決定；當流動性折價減少時，該等投資之公允價值將會增加。當流動性折減增加／減少1%時，本公司於108年及107年度將使公允價值減少／增加36及66仟元。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 467,656	$ 480,758
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	3,586	6,586
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,137,956	1,096,206

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人、不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付公司債及長期借款（含一年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。本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本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本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；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

本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請參閱附註三三。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括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貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響，將為同金額之負數。

	美金之影響（註1）		人民幣之影響（註2）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損　　益	$ 2,082	$ 1,820	$ 360	$ 524

註1：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付款項。

註2：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付款項。

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期中暴險情形。故管理階層仍會依照本公司之政策進行匯率風險管理。

(2) 利率風險

因本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，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$ 30,010	$ -
一金融負債	567,399	476,933
具現金流量利率風險		
一金融資產	114,702	99,182
一金融負債	345,994	353,238

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報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 251 仟元及 254 仟元，主因本公司之浮動利率資產及負債利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本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、本公司內部信用評等、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。本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構、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

本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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

本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。本公司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。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年12月31日

	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生性金融負債						
無附息負債	$ 105,390	$ 64,022	$ 28,640	$ 54,516	$ -	$ 252,568
租賃負債	118	256	1,154	1,049	-	2,577
浮動利率負債	-	17,708	55,053	184,857	99,743	357,361
固定利率負債	281,885	-	-	300,000	-	581,885
	$ 387,393	$ 81,986	$ 84,847	$ 540,422	$ 99,743	$ 1,194,391

107年12月31日

	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生性金融負債						
無附息負債	$ 94,162	$ 116,358	$ 98,078	$ 46,979	$ -	$ 355,577
浮動利率負債	-	-	56,075	216,397	107,825	380,297
固定利率負債	230,416	-	246,636	-	-	477,052
	$ 324,578	$ 116,358	$ 400,789	$ 263,376	$ 107,825	$ 1,212,926

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
短期銀行融資額度		
一已動用金額	$ 436,609	$ 387,363
一未動用金額	363,391	392,637
	$ 800,000	$ 780,000

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間重大之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Adhesive Technologies, Inc.（Adhesive Technologies）	本公司之法人董事
無錫德松科技有限公司（無錫德松）	合資
Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.（Tex Year Industrial Adhesives）	合資
木膠股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事
匯弘石油化學股份有限公司	該公司之董事長為本公司董事之配偶
喬益科技股份有限公司（喬益科技）	該公司董事長為本公司之董事
廣州德淵精細化工有限公司（廣州德淵）	子公司
無錫德淵國際貿易有限公司	子公司
江蘇德淵科技有限公司（江蘇德淵）	子公司
Tex Year Europe Sp. z o. o.(Tex Year Europe）	子公司
Tex Year (Hong Kong) Ltd.（Tex Year (Hong Kong)）	子公司
Tex Year Vietnam Co., Ltd.（Tex Year Vietnam）	子公司
上海創治環境科技有限公司（上海創治）	子公司
江蘇創治過濾材料有限公司	子公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
銷貨收入	子公司		
	廣州德淵	$ 80,381	$ 101,118
	Tex Year Europe	57,370	46,505
	江蘇德淵	5,530	44,967
	其他	79,855	73,961
		223,136	266,551
	本公司之法人董事	80,048	95,526
	Adhesive Technologies 合資	6,030	16,618
	該公司董事長為本公司之董事	20	-
		$ 309,234	$ 378,695

關係人銷貨價格除部分與一般客戶相當，依個別授信條件外，餘銷售價格係依產品別按成本依一定比例加價銷貨。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子公司		
廣州德淵	$ 51,486	$ 80,503
其他	10,182	45
	61,668	80,548
該公司董事長為本公司之董事	113	351
	$ 61,781	$ 80,899

關係人進貨價格除部分與一般客戶相當外，餘進貨價格係依一定比例加價進貨。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	子公司		
	Tex Year Europe	$ 34,223	$ 20,274
	廣州德淵	22,841	34,664
	江蘇德淵	2,636	15,677
	其他	20,392	6,393
		80,092	77,008

（接次頁）

（承前頁）

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
	本公司之法人董事	$ 14,076	$ 15,053
	Adhesive Technologies 合資	1,872	4,093
		$ 96,040	$ 96,154

本公司向本公司之法人董事銷貨，收款條件為貨到75天T/T匯款；本公司向子公司銷貨，收款條件為月結120天；本公司向合資及子公司之合資銷貨，收款條件為貨到90天T/T匯款。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	子公司		
	廣州德淵	$ 850	$ 5,412
	上海創治	102	-
	Tex Year Vietnam	8,518	-
		9,470	5,412
	該公司董事長為本公司之董事	-	117
		$ 9,470	$ 5,529

本公司向子公司進貨，付款條件為月結120天；本公司向該公司董事長為本公司之董事進貨，付款條件為月結40天。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(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／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
江蘇德淵	$ 21,632	$ 30,907
上海創治	-	13,668
Tex Year Europe	299	6,490
Tex Year Vietnam	15,178	800
其　他	882	164
	37,991	52,029

（接次頁）

（承前頁）

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
合　資		
無錫德松	$ 1,963	$ 2,156
Tex Year Industrial Adhesives	218	721
	2,181	2,877
該公司董事長為本公司之董事		
喬益科技	13	-
	$ 40,185	$ 54,906

其他應收款係本公司資金貸與（參閱附表一）、提供技術管理服務之款項、代購設備款及代墊款項。

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
廣州德淵	$ 3	$ -
該公司董事長為本公司之董事		
喬益科技	69	23
	$ 72	$ 23

其他收入如下：

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子公司		
Tex Year(Hong Kong)	$ 1,603	$ 1,275
Tex Year Vietnam	1,421	1,386
其　他	443	772
	3,467	3,433
合　資		
無錫德松	8,343	8,924
Tex Year Industrial Adhesives	1,328	1,701
	9,671	10,625
	$ 13,138	$ 14,058

其他收入主係提供子公司及合資公司技術管理服務之收入，帳列管理及技術服務費收入。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 19,128	$ 25,234
退職後福利	2,475	1,880
	$ 21,603	$ 27,114

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

本公司下列資產業經提供作為發行公司債與向銀行借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	$ 20,000	$ -
土　　地	91,041	91,041
房屋及建築物－淨額	303,475	66,072
	$ 414,516	$ 157,113

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用信用狀之金額：

	108年12月31日	107年12月31日
新台幣	$ 21,587	$ 14,018
美　　金	65	83
歐　　元	31	-

(二) 本公司委由銀行擔任履約、關稅、貨物稅記帳之保證人，於 108 年及 107 年 12 月 31 日之保證金額分別為 28,600 仟元及 21,500 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 7,522	30.01（美金：新台幣）	$ 225,723
歐元	1,956	33.66（歐元：新台幣）	65,834
日圓	13,466	0.2762（日圓：新台幣）	3,719
人民幣	9,146	4.3010（人民幣：新台幣）	39,336
			$ 334,612
非貨幣性項目			
採權益法之子公司及合資			
越南盾	50,238,386	0.0013（越南盾：新台幣）	$ 65,311
盧比	53,321	0.4219（盧比：新台幣）	22,496
港幣	22,270	3.8570（港幣：新台幣）	85,897
波蘭幣	17,173	7.9227（波蘭幣：新台幣）	136,056
			$ 309,760
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	583	30.01（美金：新台幣）	$ 17,498
歐元	94	33.66（歐元：新台幣）	3,163
日圓	5,142	0.2762（日圓：新台幣）	1,420
人民幣	772	4.3010（人民幣：新台幣）	3,322
			$ 25,403

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 6,790	30.77（美金：新台幣）	$ 208,934
歐元	1,097	35.23（歐元：新台幣）	38,673
日圓	98,566	0.2779（日圓：新台幣）	27,392
人民幣	12,518	4.4750（人民幣：新台幣）	56,019
			$ 331,018

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
採權益法之子公司及合資			
越南盾	$54,915,714	0.0014（越南盾：新台幣）	$ 76,882
盧比	46,493	0.4390（盧比：新台幣）	20,410
港幣	22,774	3.9300（港幣：新台幣）	89,501
波蘭幣	14,069	8.2130（波蘭幣：新台幣）	115,547
			$ 302,340
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	876	30.77（美金：新台幣）	$ 26,947
歐元	170	35.23（歐元：新台幣）	5,985
日圓	2,115	0.2779（日圓：新台幣）	588
人民幣	809	4.4750（人民幣：新台幣）	3,619
			$ 37,139

本公司於108及107年度之已實現及未實現外幣兌換損益金額分別為淨損失6,471仟元及利益7,475仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（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。（附表四）
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：

截至 108 年底止，子公司未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合約金額（仟元）	到期日	支付利率區間	收取利率區間
歐元 1,623／波蘭幣 6,897	109.1.10~112.8.9	3.45%	WIBOR3M+3%

10. 被投資公司資訊。（附表六）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表七）
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：（附表一、附表二、附表四及附表五）
   (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。
   (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。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。
   (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項。

三五、部門資訊

本公司個體財務報告依證券發行人財務報告編製準則規定，得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。

德淵企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年度

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高餘額（註3）	期末餘額（註8）	實際動支金額（註9）	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
0	德淵企業股份有限公司	江蘇德淵科技有限公司	其他應收款－關係人－其他	是	$ 30,010	$ 30,010	$ 21,505（RMB 5,000 仟元）	3%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	—	$ 1,090,377	$ 1,090,377	
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Europe Sp. z o. o.	其他應收款－關係人－其他	是	60,000	60,000	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	—	218,075	218,075	
1	德淵科技有限公司	上海創治環境科技有限公司	其他應收款－關係人－其他	是	13,809	-	-	—	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	—	-	-	
1	德淵科技有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	其他應收款－關係人－其他	是	42,000	42,000	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	—	920,631	920,631	
1	德淵科技有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	其他應收款－關係人－其他	是	24,000	24,000	-	3%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	—	920,631	920,631	
2	德淵實業（香港）有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	其他應收款－關係人－其他	是	41,106	39,013	39,013（USD 1,300 仟元）	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	—	86,501	86,501	

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：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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，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 6：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 7：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；本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間有短期融通資金之必要從事資金貸與時，其金額不受前述之限制，但最高不得超過貸出款項之公司淨值為限。德淵科技有限公司資金貸與限額為淨值 920,631 仟元，與附表六本公司持有帳面金額 919,018 仟元之差異 1,613 仟元，係屬未實現銷貨毛利；德淵實業（香港）有限公司資金貸與限額為淨值 86,501 仟元，與附表六本公司持有帳面金額 85,897 仟元之差異 604 仟元，係未實現銷貨毛利。

註 8：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 項將資金貸與逐筆提董事會決議，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 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：係按 108 年 12 月 31 日之人民幣及美元匯率換算。

德淵企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註4）	期末背書保證餘額（註5）	實際動支金額（註6）	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3）	屬母公司對子公司背書保證（註7）	屬子公司對母公司背書保證（註7）	屬對大陸地區背書保證（註7）	備註
0	德淵企業股份有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	2	$ 327,113	$ 27,618 (RMB 6,000仟元)	$ 25,806 (RMB 6,000仟元)	$ -	$ -	2.37%	$ 545,189	Y	N	Y	註8
0	德淵企業股份有限公司	江蘇德淵科技有限公司	2	327,113	31,620 (USD 1,000仟元)	30,010 (USD 1,000仟元)	-	-	2.75%	545,189	Y	N	Y	註8
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	2	327,113	64,240 (USD 2,000仟元)	60,020 (USD 2,000仟元)	60,020 (USD 2,000仟元)	-	5.50%	545,189	Y	N	Y	
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	2	327,113	90,160 (RMB 20,000仟元)	86,020 (RMB 20,000仟元)	53,316 (RMB 12,396仟元)	-	7.89%	545,189	Y	N	Y	
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Europe Sp. z o. o.	2	218,075	70,700 (EUR 2,000仟元)	67,320 (EUR 2,000仟元)	57,559 (EUR 1,710仟元)	-	6.17%	545,189	Y	N	N	
0	德淵企業股份有限公司	德淵越南有限公司	2	218,075	83,793 (USD 2,650仟元)	79,527 (USD 2,650仟元)	11,687 (USD 389仟元)	-	7.29%	545,189	Y	N	N	

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7種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：其中人民幣20,000仟元為廣州德淵精細化工有限公司與無錫德淵國際貿易有限公司及江蘇德淵科技有限公司共用之玉山銀行額度。

德淵企業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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				備註
				單位數／股數（仟股）	帳面金額（註 3）	持股比率（%）	公允價值	
德淵企業股份有限公司	鴻銳科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,500	$ 3,586	3	$ 3,586	註 4

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額為攤銷後成本（已扣除備抵損失）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，請參閱附表六及附表七。

德淵企業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年度

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
無錫德淵國際貿易有限公司	無錫德松科技有限公司	關聯企業	進貨	$ 258,969	9%	貨到90天T／T匯款	—	—	($ 54,017)	(16%)	
無錫德淵國際貿易有限公司	江蘇德淵科技有限公司	關聯企業	進貨	133,588	4%	—	成本加價	月結120天	-	-	
江蘇德淵科技有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	關聯企業	銷貨	(133,588)	(4%)	—	成本加價	月結120天	-	-	

德淵企業股份有限公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額（註4）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3及註5）
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year（Hong Kong）Ltd.	1	應收帳款	$ 7,730	—	0.3%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year（Hong Kong）Ltd.	1	營業收入	31,384	成本加價	1.0%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	應付帳款	8,518	—	0.3%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	應收帳款	7,721	—	0.3%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	其他應收款－其他	15,178	成本加價	0.5%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	營業收入	27,525	成本加價	0.8%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	1	進貨	9,007	成本加價	0.3%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Europe Sp. z o. o.	1	應收帳款	34,223	—	1.2%
0	德淵企業股份有限公司	Tex Year Europe Sp. z o. o.	1	營業收入	57,370	成本加價	1.8%
0	德淵企業股份有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	1	營業收入	20,946	成本加價	0.6%
0	德淵企業股份有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	1	應收帳款	4,941	—	0.2%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	應收帳款	22,841	—	0.8%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	營業收入	80,381	成本加價	2.5%
0	德淵企業股份有限公司	廣州德淵精細化工有限公司	1	進貨	51,486	成本加價	1.6%
0	德淵企業股份有限公司	江蘇德淵科技有限公司	1	營業收入	5,530	成本加價	0.2%
0	德淵企業股份有限公司	江蘇德淵科技有限公司	1	應收帳款	2,636	—	0.1%
0	德淵企業股份有限公司	江蘇德淵科技有限公司	1	其他應收款－其他	21,632	—	0.7%
1	廣州德淵精細化工有限公司	Tex Year（Hong Kong）Ltd.	3	進貨	2,774	成本加價	0.1%
1	廣州德淵精細化工有限公司	Tex Year（Hong Kong）Ltd.	3	其他應付款	39,013	—	1.3%
1	廣州德淵精細化工有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	應付帳款	4,799	—	0.2%
1	廣州德淵精細化工有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	應收帳款	6,935	—	0.2%
1	廣州德淵精細化工有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	營業收入	60,157	成本加價	1.8%
1	廣州德淵精細化工有限公司	無錫德淵國際貿易有限公司	3	進貨	17,379	成本加價	0.5%
1	廣州德淵精細化工有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	應付帳款	12,669	—	0.4%
1	廣州德淵精細化工有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	應收帳款	1,868	—	0.1%
1	廣州德淵精細化工有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	進貨	73,864	成本加價	2.3%
1	廣州德淵精細化工有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	營業收入	4,433	成本加價	0.1%
1	廣州德淵精細化工有限公司	上海創治環境科技有限公司	3	進貨	5,595	成本加價	0.2%
1	廣州德淵精細化工有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	3	應收帳款	2,020	—	0.1%

（接次頁）

（承前頁）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額（註4）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3及註5）
1	廣州德淵精細化工有限公司	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	3	營業收入	$ 5,785	成本加價	0.2%
2	無錫德淵國際貿易有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	應付帳款	16,517	—	0.6%
2	無錫德淵國際貿易有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	進貨	133,588	成本加價	4.1%
2	無錫德淵國際貿易有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	營業收入	5,734	成本加價	0.2%
3	上海創治環境科技有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	應付帳款	1,714	—	0.1%
3	上海創治環境科技有限公司	江蘇德淵科技有限公司	3	進貨	16,167	成本加價	0.5%
3	上海創治環境科技有限公司	江蘇創治過濾材料有限公司	3	營業收入	2,253	成本加價	0.1%
3	上海創治環境科技有限公司	江蘇創治過濾材料有限公司	3	進貨	31,106	成本加價	1.0%
3	上海創治環境科技有限公司	江蘇創治過濾材料有限公司	3	應付帳款	13,363	—	0.5%
4	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	江蘇德淵科技有限公司	3	進貨	4,820	成本加價	0.1%

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，以期中累積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表沖銷。

註5：其他交易均未佔合併總資產或合併總營收之0.1%，不予揭露。

德淵企業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額（註1）		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數（仟股）	比率%	帳面金額（註2）			
德淵企業股份有限公司	德淵國際（SAMOA）有限公司	薩摩亞	控股公司	$ 782,923 (美金 24,500 仟元)	$ 782,923 (美金 24,500 仟元)	-	100.00	$ 881,971	$ 17,282	$ 17,282	
	Tex Year(Hong Kong)Ltd.	香港	熱熔膠、接著劑、各項器具買賣	33,735 (美金 1,000 仟元)	33,735 (美金 1,000 仟元)	8,010	100.00	85,897	(2,122) (港幣 (538)仟元)	(2,122) (港幣 (538)仟元)	
	Tex Year Vietnam Co., Ltd.	越南	熱熔膠、水膠之加工製造買賣業務	44,920 (美金 1,440 仟元)	44,920 (美金 1,440 仟元)	-	80.00	65,311	12,210 (越南盾 87,21,326 仟元)	9,768 (越南盾 6,977,061 仟元)	
	Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.	印度	熱熔膠製造及買賣、接著劑、各項器具買賣	15,029 (美金 500 仟元)	15,029 (美金 500 仟元)	72	50.00	22,496	5,961 (盧比 13,581 仟元)	2,980 (盧比 6,791 仟元)	
	Tex Year Europe Sp. z o. o.	波蘭	研發、生產及銷售熱熔膠等業務	145,537 (波蘭幣 17,600 仟元)	99,322 (波蘭幣 12,000 仟元)	17.6	80.00	136,056	7,124 (波蘭幣 885 仟元)	5,699 (波蘭幣 708 仟元)	
德淵國際（SAMOA）有限公司	德淵科技（SAMOA）有限公司	薩摩亞	控股公司	782,923 (美金 24,800 仟元)	782,923 (美金 24,800 仟元)	-	96.08	881,984	17,283	17,283	（註3）
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	德淵科技（SAMOA）有限公司	薩摩亞	控股公司	34,501 (美金 1,000 仟元)	34,501 (美金 1,000 仟元)	-	3.92	37,034	17,283	-	（註3）

註1：係依原始投資成本計算

註2：已扣除未實現銷貨毛利。

註3：德淵科技（SAMOA）有限公司之本期淨利全數由德淵國際（SAMOA）有限公司認列。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

德淵企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年度

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註1）	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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註10）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
無錫德松科技有限公司	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	$ 100,581 (美金 3,000 仟元)	註4	$ 50,291 (美金 1,500 仟元)	$ -	$ -	$ 50,291 (美金 1,500 仟元)	$ 12,314 (人民幣 2,755 仟元)	50%	$ 6,231 (人民幣 1,394 仟元)	$ 113,597	$ 103,007（註2）	註9及10
德圓化工科技（深圳）有限公司	開發生產銷售熱熔膠及潤滑劑	-	—	34,507 (美金 1,000 仟元)	-	-	34,507 (美金 1,000 仟元)	-	-	-	-	無	註8
德淵商用機器（深圳）有限公司	開發生產護貝機、碎紙機及各項器具製造買賣	-	—	34,726 (美金 1,000 仟元)	-	-	34,726 (美金 1,000 仟元)	-	-	-	-	無	註8
廣州德淵精細化工有限公司	研發、生產及銷售熱熔膠等業務	389,798 (美金 12,000 仟元)	註5	389,798 (美金 12,000 仟元)	-	-	389,798 (美金 12,000 仟元)	9,310 (人民幣 2,089 仟元)	100%	9,248 (人民幣 2,069 仟元)	475,414	無	註10及13
無錫德淵國際貿易有限公司	化工產品及膠黏劑銷售等業務	14,265 (人民幣 3,000 仟元)	註6	-	-	-	-	2,703 (人民幣 605 仟元)	100%	2,703 (人民幣 605 仟元)	58,399	無	註10
江蘇德淵科技有限公司	研發、生產及銷售熱熔膠等業務	308,108 (美金 10,000 仟元)	註7	308,108 (美金 10,000 仟元)	-	-	308,108 (美金 10,000 仟元)	3,565 (人民幣 798 仟元)	100%	2,638 (人民幣 590 仟元)	266,846	無	註10及14
上海創治環境科技有限公司	環保過濾材料研發及銷售等業務	124,839 (人民幣27,298 仟元)	註6	-	-	-	-	3,683 (人民幣 824 仟元)	50.10%	(329) (人民幣 (68)仟元)	67,290	無	註10及11
江蘇創治過濾材料有限公司	無紗布制過濾材料研發、製造等業務	107,160 (人民幣23,340 仟元)	註12	-	-	-	-	1,171 (人民幣 262 仟元)	100%	1,171 (人民幣 262 仟元)	102,432	無	註10

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
$817,430（美金25,500仟元）	$817,430（美金27,500仟元）	（註3）

註1：係依原始投資成本計算。

註2：本期無錫德松科技經董事會決議通過發放現金股利 17,018 仟元（人民幣 3,725 仟元），再透過德淵科技匯回本公司。截至 108 年 12 月 31 日，累積已匯回 103,007 仟元。

註3：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 108 年 12 月 31 日淨值 60%計算，但經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業或跨國企業在臺子公司，不在此限。本公司於民國 108 年 4 月 17 日取得經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明（經授工字第 10820409330 號函），其有效期間為 108 年 4 月 11 日至 111 年 4 月 10 日，故不受此限額之限制。

註4：透過第三地區投資事業德淵國際（SAMOA）有限公司投資 50,291 仟元，再透過德淵科技（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淵國際（SAMOA）有限公司投資 389,798 仟元，再透過德淵科技（SAMOA）有限公司間接投資廣州德淵精細化工有限公司。

註6：廣州德淵精細化工有限公司直接投資無錫德淵國際貿易有限公司及上海創治環境科技有限公司 14,265 仟元及 80,975 仟元。

註7：透過第三地區投資事業德淵國際（SAMOA）有限公司投資 308,108 仟元，再透過德淵科技（SAMOA）有限公司間接投資江蘇德淵科技有限公司。

註8：德圓化工科技（深圳）有限公司因營運併入廣州德淵精細化工有限公司，已於 101 年 12 月辦理清算完結；德淵商用機器（深圳）有限公司已於 103 年 9 月辦理清算完結。

註9：本期認列投資損益已調整側流交易之已實現淨利益 74 仟元（人民幣 17 仟元），期末投資帳面價值係扣除期末未實現側流交易及順流交易後之餘額。

註10：本期認列投資損益係經會計師查核簽證之財務報表計算。

註11：本期認列之投資利益係依持股比例減除投資溢價攤提數 2,174 仟元後之餘額。

註12：廣州德淵精細化工有限公司直接投資上海創治環境科技有限公司，再透過上海創治環境科技有限公司間接投資江蘇創治過濾材料有限公司。

註13：本期認列投資損益已調整側流交易之未實現淨損失 62 仟元（人民幣 20 仟元），期末投資帳面價值係扣除期末未實現側流交易及順流交易後之餘額。

註14：本期認列投資損益已調整側流交易之未實現淨損失 927 仟元（人民幣 208 仟元），期末投資帳面價值係扣除期末未實現側流交易及順流交易後之餘額。

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
其他流動資產明細表	附註十五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表五
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	附註七
採用權益法之投資變動明細表	明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
使用權資產變動明細表	明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八
無形資產變動明細表	附註十四
其他非流動資產明細表	附註十五
短期借款明細表	明細表九
應付帳款明細表	明細表十
其他應付款明細表	附註十九
負債準備－流動明細表	附註二十
其他流動負債明細表	附註十九
長期借款明細表	明細表十一
租賃負債明細表	明細表十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十三
營業成本明細表	明細表十四
製造費用明細表	明細表十五
營業費用明細表	明細表十六
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十七

德淵企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及零用金	含美金 4 仟元、歐元 3 仟元、波蘭幣 3 仟元、日圓 901 千元及人民幣 28 仟元等（註 1）	$ 1,036
銀行支票存款		163
銀行活期存款	含美金 2,945 仟元、歐元 330 仟元、人民幣 591 仟元及日圓 10,841 仟元等（註 1）	94,702
約當現金	原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	30,010
合　計		$ 125,911

註 1：兌換率 USD$1＝NTD$ 30.01

EUR$1＝NTD$ 33.66

RMB$1＝NTD$ 4.3010

JPY$1＝NTD$ 0.27620

PLN$1＝NTD$ 7.9227

德淵企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

名稱	金額
非關係人	
客戶 A	$ 2,236
客戶 B	1,700
客戶 C	1,157
其他（註）	12,655
	$ 17,748

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

德淵企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

名稱	金額
非關係人	
客戶 A	$ 17,360
客戶 B	15,329
客戶 C	11,629
其他（註）	126,074
小計	170,392
減：備抵減損	(8,548)
	161,844
關係人	
Tex Year Europe	34,223
廣州德淵	22,841
Adhesive Technologies	14,076
Tex Year(Hong Kong)	7,730
Tex Year Vietnam	7,721
無錫德淵	4,941
其他（註）	4,528
小計	96,060
減：備抵減損	(20)
	96,040
	$ 257,884

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

德淵企業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	金額	
	成本	市價（註）
原料	$ 71,022	$ 71,022
物料	2,783	2,783
半成品	19,993	84,546
製成品	63,309	66,840
商品存貨	18,537	18,562
	175,644	$ 243,753
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,375)	
合計	$ 165,269	

註：製成品、商品存貨及半成品之市價係按淨變現價值估算，原物料之市價以重置成本估算。

德淵企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

名稱	年初		本年度增加		本年度減少（註）		年底		累計減損	備註
	股數（仟股）	公允價值	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	公允價值		
鴻銳科技股份有限公司	1,500	$ 6,586	-	$ -	-	($ 3,000)	1,500	$ 3,586	不適用	無質押情事

註：本年度減少金額係認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損失計 3,000 仟元。

德淵企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

被投資公司	年初餘額		本年度增加（附註 1 及 2）		本年度減少（附註 1 及 3）		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	投資（損）益	年底餘額			股權淨值（附註 4）	提供擔保或質押情形
	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額			股數（仟股）	持股(%)	金額		
德淵國際(SAMOA)有限公司	-	$ 907,139	-	$ 579	-	($ 8,509)	($ 34,520)	$ 17,282	-	100	$ 881,971	$ 883,601	無
Tex Year (Hong Kong) Ltd.	8,010	89,501	-	-	-	(26)	(1,456)	(2,122)	8,010	100	85,897	86,501	無
Tex Year Vietnam Co., Ltd.	-	76,882	-	-	-	(15,238)	(6,101)	9,768	-	80	65,311	66,450	無
Tex Year Industrial Adhesives Pvt. Ltd.	72	20,410	-	23	-	-	(917)	2,980	72	50	22,496	22,647	無
Tex Year Europe Sp. z o.o.	15	115,547	3	19,533	-	(17)	(4,706)	5,699	18	80	136,056	136,427	無
		$ 1,209,479		$ 20,135		($ 23,790)	($ 47,700)	$ 33,607			$ 1,191,731	$ 1,195,626	

註 1：變動包含已（未）實現銷貨毛利。

註 2：本年度以現金 19,533 仟元增加投資 Tex Year Europe Sp. z o.o.。

註 3：本年度德淵國際（SAMOA）有限公司發放現金股利 8,509 仟元及 Tex Year Vietnam Co., Ltd.發放現金股利 14,690 仟元。

註 4：股權淨值係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

德淵企業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年度

明細表七　　單位：新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備註
建築物	$ 2,730	$ -	$ -	$ 2,730	
辦公設備	1,963	-	-	1,963	
運輸設備	976	-	-	976	
	$ 5,669	$ -	$ -	$ 5,669	

德淵企業股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

民國 108 年度

明細表八　　單位：新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備註
建築物	$ -	$ 1,010	$ -	$ 1,010	
辦公設備	1,072	192	-	1,264	
運輸設備	-	386	-	386	
	$ 1,072	$ 1,588	$ -	$ 2,660	

德淵企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

債權銀行	摘要	借款期間	年利率（%）	金額	抵押或擔保
中國信託銀行	信用借款	108/12/6-109/1/6	1.15%	$ 30,000	無
華南銀行	信用借款	108/12/30-109/3/25	1.15%	30,000	無
玉山銀行	信用借款	108/11/18-109/1/17	1.12%~1.15%	95,000	無
兆豐銀行	信用借款	108/11/19-109/5/15	1.15%	56,000	無
新光銀行	信用借款	108/11/25-109/2/25	1.1%	50,000	無
中國信託銀行	信用狀借款	108/12/5-109/3/13	1.10~1.15%	20,797	無
合計				$ 281,797	

德淵企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

廠　　房	金　　額
非關係人	
供應商 A	$ 16,077
其他（註）	124,010
小　　計	140,087
關 係 人	
子 公 司	9,470
合　　計	$ 149,557

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

德淵企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率（%）	金額 1年內到期	金額 1年後到期	金額 合計	抵押或擔保情形
合作金庫銀行	期間為104.8.14～109.8.13，自104年9月起，每1個月為1期，共分60期。以年金法按期攤還本息。	1.42%	$ 8,253	$ -	$ 8,253	請詳附註三一
中國輸出入銀行	期間為105.9.29～110.9.28，自107年3月起，每6個月為1期，共分8期。以平均法按期攤還本息。	1.4738%	14,250	14,250	28,500	請詳附註三一
合作金庫銀行	期間為106.12.28～111.12.27，自108年1月起，每1個月為1期，共分48期。以平均法按期攤還本息。	1.45%	14,145	31,913	46,058	請詳附註三一
台灣中小企業銀行	期間為106.12.28～121.12.27，自110年1月起，每1個月為1期，共分144期。以平均法按期攤還本息。	1.5%	-	10,000	10,000	請詳附註三一
合作金庫銀行	期間為107.6.28～111.12.27，自108年1月起，每1個月為1期，共分48期。以平均法按期攤還本息。	1.45%	10,671	18,811	29,482	請詳附註三一
台灣中小企業銀行	期間為107.9.14～121.12.28，自110年1月起，每1個月為1期，共分144期。以平均法按期攤還本息。	1.5%	-	60,000	60,000	請詳附註三一
台灣中小企業銀行	期間為107.10.8～121.12.28，自110年1月起，每1個月為1期，共分144期。以平均法按期攤還本息。	1.5%	-	40,000	40,000	請詳附註三一
台灣中小企業銀行	期間為107.11.6～121.12.28，自110年1月起，每1個月為1期，共分144期。以平均法按期攤還本息。	1.5%	-	40,000	40,000	請詳附註三一
台灣中小企業銀行	期間為108.12.31～121.12.28，自110年1月起，每1個月為1期，共分144期。以平均法按期攤還本息。	1.5%	-	18,000	18,000	請詳附註三一
中國輸出入銀行	期間為108.2.26～113.2.25，自109年8月起，每6個月為1期，共分8期。以平均法按期攤還本息。	1.4736%	-	25,700	25,700	無
華南銀行	期間為108.12.31～110.12.29，自109年1月起，每1個月為1期，共分24期。按期支付利息，本金到期一次償還。	1.4%	-	40,000	40,000	無
			$ 47,319	$ 298,674	$ 345,993	

德淵企業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	租賃期間	折現率	年底餘額	備註
建築物		107.02.21-110.02.20	1.55%	$ 1,639	
運輸設備			1.55%	672	
辦公設備			1.55%	234	
				2,545	
減：一年內到期之租賃負債				(1,505)	
				$ 1,040	

德淵企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

項目	金額
熱熔膠產品	$1,008,946
其他膠產品	163,800
其他產品	276,925
營業收入總額	1,449,671
減：銷貨退回	(1,555)
減：銷貨折讓	(1,949)
營業收入淨額	$1,446,167

德淵企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新台幣仟元

項目	金額
進銷成本	
年初商品	$ 20,600
加：本年度進貨	208,671
由原物料轉入	3,067
減：年底商品	(18,537)
轉列費用及其他	(866)
小　計	212,935
產銷成本	
年初原物料	75,004
加：本年度進料	767,283
減：年底原物料	(73,805)
轉列費用及其他	(10,121)
直接出售原物料	(98,061)
轉出至商品	(3,067)
本年度耗用原物料	657,233
直接人工	37,789
製造費用	94,180
加：年初半成品	15,714
由製成品轉入	3,339
減：半成品出售	(9,072)
轉列費用及其他	2,186
年底半成品	(19,993)
製造成本	781,376
年初製成品	68,650
加：本年度進料	61,388
其　他	55
減：轉出半成品	(3,954)
轉列費用及其他	(7,991)
年底製成品	(63,309)
製成品銷貨成本	836,215

（接次頁）

（承前頁）

項目	金額
加：原物料出售	$ 98,061
半成品出售	9,072
存貨跌價損失及呆滯	458
銷貨成本調整項	(9,720)
少分攤製造費用	15,480
減：去料加工	(1,547)
存貨盤盈	(1,752)
小　　計	946,267
營業成本	$1,159,202

德淵企業股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
薪資支出	$ 20,031
折　　舊	18,250
水電、燃料費	17,599
加 工 費	14,439
消耗品費	6,630
其他（註）	17,231
合　　計	$ 94,180

註：各科目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

德淵企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合計
薪資支出	$ 53,855	$ 39,590	$ 33,740	$ 127,185
運費	19,482	170	161	19,813
旅費	7,105	1,959	1,394	10,458
進出口費用	10,602	-	-	10,602
委託研究費	4,949	4,686	2,978	12,613
折舊費用	1,640	3,610	4,310	9,560
其他（註）	38,942	21,180	36,867	96,989
合計	$ 136,575	$ 71,195	$ 79,450	$ 287,220

註：各科目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

德淵企業股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七　　單位：新台幣仟元

	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	$ 58,741	$ 117,623	$ 176,364	$ 57,009	$ 115,468	$ 172,477
勞健保費用	6,366	10,096	16,462	5,964	9,601	15,565
退休金費用	2,801	7,776	10,577	2,702	7,174	9,876
董事酬金	-	1,786	1,786	-	1,687	1,687
其他員工福利費用	3,469	5,896	9,365	3,571	6,342	9,913
	$ 71,377	$ 143,177	$ 214,554	$ 69,246	$ 140,272	$ 209,518
折舊費用	$ 18,250	$ 9,560	$ 27,810	$ 9,829	$ 8,074	$ 17,903
攤銷費用	$ -	$ 2,151	$ 2,151	$ -	$ 1,690	$ 1,690

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 237 人及 238 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。
2. 本年度平均員工福利費用 930 仟元；前一年度平均員工福利費用 896 仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用 767 仟元；前一年度平均員工薪資費用 743 仟元。
4. 本年度平均員工薪資費用調整增加 3.23%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030652 號

會員姓名：(1) 莊碧玉　(2) 簡明彥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 4104 號　(2) 北市會證字第 3358 號

委託人統一編號：04465521

印鑑證明書用途：辦理德淵企業股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	莊碧玉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	簡明彥	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　109　年　1　月　20　日