

德律科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 3030)

公司地址：台北市德行西路 45 號 7 樓
電 話：(02)2832-8918

德律科技股份有限公司及其子公司
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

| 項 | 目 | 頁次 |
|----|-----------------|---------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併損益表 | 8 |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9 ~ 10 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 11 ~ 28 |
| | （一） 公司沿革 | 11 |
| | （二） 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 13 |
| | （三） 會計變動之理由及其影響 | 13 |
| | （四） 重要會計科目之說明 | 13 ~ 17 |
| | （五） 關係人交易 | 18 |
| | （六） 抵(質)押之資產 | 18 |
| | （七） 重大承諾事項及或有事項 | 18 |
| | （八） 重大之災害損失 | 18 |
| | （九） 重大之期後事項 | 18 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------------------------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 18 ~ 20 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 21 ~ 22 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 21 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 21 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 21 | |
| | 4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情 形及金額 | 21 ~ 22 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 23 | |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 24 ~ 28 | |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001781 號

德律科技股份有限公司 公鑒：

德律科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入上開合併財務報表之子公司，其民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表係依據該等子公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表所編製，本會計師並未核閱該等子公司之財務報表。民國 101 年及 100 年 9 月 30 日該等子公司之資產總額分別為 1,902,286 仟元及 1,667,326 仟元，負債總額分別為 116,825 仟元及 84,175 仟元；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 2,520,537 仟元及 2,231,474 仟元。另如合併財務報表附註十一所揭露之子公司相關資訊，係依該等子公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司，若能取得該等子公司同期間經會計師核閱之財務報表，而可能需作適當之調整及揭露外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

德律科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製德律科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。德律科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 2 6 日

德律科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | | | 101 年 9 月 30 日 | | 100 年 9 月 30 日 | | | |
|------|-------------|--------|----------------|-----------|----------------|----|-----------|-------|
| 資 | 產 | 附註 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ | 1,134,275 | 17 | \$ | 551,894 | 10 |
| 1120 | 應收票據淨額 | | | 20,686 | - | | 15,022 | - |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(二) | | 2,376,902 | 35 | | 1,697,385 | 31 |
| 1178 | 其他應收款 | | | 18,083 | - | | 28,524 | 1 |
| 120X | 存貨 | 四(三) | | 869,479 | 13 | | 823,666 | 15 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 | | | 36,524 | 1 | | 3,893 | - |
| 1298 | 其他流動資產－其他 | | | 40,763 | 1 | | 27,346 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | 4,496,712 | 67 | | 3,147,730 | 58 |
| 固定資產 | | 四(四)及六 | | | | | | |
| 1501 | 土地 | | | 1,166,021 | 17 | | 1,166,021 | 22 |
| 1521 | 房屋及建築 | | | 921,538 | 14 | | 921,538 | 17 |
| 1531 | 機器設備 | | | 304,675 | 5 | | 286,047 | 5 |
| 1551 | 運輸設備 | | | 5,139 | - | | 5,063 | - |
| 1561 | 辦公設備 | | | 95,222 | 1 | | 138,210 | 3 |
| 1681 | 其他設備 | | | 76,176 | 1 | | 158,430 | 3 |
| 15XY | 成本及重估增值 | | | 2,568,771 | 38 | | 2,675,309 | 50 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (| 318,515) | (5) | (| 418,392) | (8) |
| 15XX | 固定資產淨額 | | | 2,250,256 | 33 | | 2,256,917 | 42 |
| 無形資產 | | | | | | | | |
| 1720 | 專利權 | | | 296 | - | | 342 | - |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | | 6,698 | - | | 4,409 | - |
| 17XX | 無形資產合計 | | | 6,994 | - | | 4,751 | - |
| 其他資產 | | | | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | | | - | - | | 3,082 | - |
| 1820 | 存出保證金 | | | 8,529 | - | | 2,753 | - |
| 1830 | 遞延費用 | | | 1,143 | - | | 1,935 | - |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 | | | 2,524 | - | | 2,626 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | | | 12,196 | - | | 10,396 | - |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | 6,766,158 | 100 | \$ | 5,419,794 | 100 |

(續次頁)

德律科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國101年及100年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101 年 9 月 30 日 | | 100 年 9 月 30 日 | |
|-------------|-------------|------|----------------|-----|----------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2120 | 應付票據 | | \$ 25,139 | 1 | \$ 27,171 | 1 |
| 2140 | 應付帳款 | | 1,034,294 | 15 | 607,341 | 11 |
| 2160 | 應付所得稅 | | 270,630 | 4 | 123,467 | 2 |
| 2170 | 應付費用 | 四(七) | 285,082 | 4 | 225,703 | 4 |
| 2210 | 其他應付款項 | | 16,145 | - | 6,615 | - |
| 2280 | 其他流動負債 | | 37,923 | 1 | 26,293 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | 1,669,213 | 25 | 1,016,590 | 19 |
| 其他負債 | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | | 25,764 | - | 25,857 | 1 |
| 2860 | 遞延所得稅負債－非流動 | | 47,781 | 1 | 25,223 | - |
| 28XX | 其他負債合計 | | 73,545 | 1 | 51,080 | 1 |
| 2XXX | 負債總計 | | 1,742,758 | 26 | 1,067,670 | 20 |
| 股東權益 | | | | | | |
| 股本 | | 四(五) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 2,228,460 | 33 | 2,163,560 | 40 |
| 資本公積 | | 四(六) | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | | 51,874 | 1 | 51,874 | 1 |
| 3260 | 長期投資 | | 1,416 | - | 1,416 | - |
| 保留盈餘 | | 四(七) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 554,330 | 8 | 457,958 | 8 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,165,157 | 32 | 1,645,981 | 30 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | 22,163 | - | 31,335 | 1 |
| 3XXX | 股東權益總計 | | 5,023,400 | 74 | 4,352,124 | 80 |
| 重大承諾事項及或有事項 | | 七 | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ 6,766,158 | 100 | \$ 5,419,794 | 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國101年10月26日核閱報告。

董事長：陳玠源

經理人：陳玠源

會計主管：陳冠元

德律科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | | |
|-----------------|------|-------------------------|-----------|--------|-------------------------|-----------|--------|----|------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 營業收入 | | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | | \$ | 4,550,589 | 100 | \$ | 3,367,585 | 100 | | |
| 4170 銷貨退回 | | (| 29,871 | (1) | (| 14,956 | (1) | | |
| 4190 銷貨折讓 | | (| 704 | - | (| - | - | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | | | 4,520,014 | 99 | | 3,352,629 | 99 | | |
| 4670 維修收入 | | | 43,282 | 1 | | 29,545 | 1 | | |
| 4000 營業收入合計 | | | 4,563,296 | 100 | | 3,382,174 | 100 | | |
| 營業成本 | | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | 四(三) | (| 2,069,394 | (46) | (| 1,531,688 | (45) | | |
| 5670 維修成本 | | (| 8,059 | - | (| 9,561 | - | | |
| 5000 營業成本合計 | | (| 2,077,453 | (46) | (| 1,541,249 | (45) | | |
| 5910 營業毛利 | | | 2,485,843 | 54 | | 1,840,925 | 55 | | |
| 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 556,372 | (12) | (| 497,623 | (15) | | |
| 6200 管理及總務費用 | | (| 112,943 | (2) | (| 116,577 | (3) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (| 251,263 | (6) | (| 186,118 | (6) | | |
| 6000 營業費用合計 | | (| 920,578 | (20) | (| 800,318 | (24) | | |
| 6900 營業淨利 | | | 1,565,265 | 34 | | 1,040,607 | 31 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | | |
| 7110 利息收入 | | | 7,249 | - | | 4,426 | - | | |
| 7130 處分固定資產利益 | | | 507 | - | | - | - | | |
| 7160 兌換利益 | | | - | - | | 71,992 | 2 | | |
| 7210 租金收入 | | | 2,912 | - | | 4,915 | - | | |
| 7480 什項收入 | | | 10,003 | 1 | | 1,811 | - | | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | | 20,671 | 1 | | 83,144 | 2 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | | |
| 7510 利息費用 | | | - | - | (| 3 | - | | |
| 7530 處分固定資產損失 | | | - | - | (| 322 | - | | |
| 7560 兌換損失 | | (| 35,202 | (1) | (| - | - | | |
| 7880 什項支出 | | (| 7,028 | - | (| 1,598 | - | | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | (| 42,230 | (1) | (| 1,923 | - | | |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | | 1,543,706 | 34 | | 1,121,828 | 33 | | |
| 8110 所得稅費用 | | (| 335,789 | (8) | (| 214,801 | (6) | | |
| 9600XX 合併總損益 | | \$ | 1,207,917 | 26 | \$ | 907,027 | 27 | | |
| 歸屬於： | | | | | | | | | |
| 9601 合併淨損益 | | \$ | 1,207,917 | 26 | \$ | 907,027 | 27 | | |
| | | 稅 | 前 | 稅 | 後 | 稅 | 前 | 稅 | 後 |
| 普通股每股盈餘 | 四(八) | | | | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ | 6.82 | \$ | 5.42 | \$ | 4.89 | \$ | 4.07 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ | 6.79 | \$ | 5.40 | \$ | 4.86 | \$ | 4.05 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國101年10月26日核閱報告。

董事長：陳玠源

經理人：陳玠源

會計主管：陳冠元

德律科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 合併總損益 | \$ 1,207,917 | \$ 907,027 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 62,350 | 74,237 |
| 攤銷費用 | 3,162 | 7,237 |
| 出租資產提列折舊數 | 354 | 1,172 |
| 備抵呆帳提列數 | 7,868 | 15,860 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 83,896 | 9,312 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (507) | 322 |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動數 | (868) | 37,247 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據及帳款淨額 | (1,449,751) | (867,692) |
| 其他應收款 | 3,278 | 2,044 |
| 存貨 | (233,246) | (182,393) |
| 其他流動資產-其他 | (25,544) | (6,802) |
| 應付票據 | 11,693 | 10,104 |
| 應付帳款 | 772,859 | 306,493 |
| 應付所得稅 | 127,596 | 65,256 |
| 應付費用 | 67,738 | 36,184 |
| 其他應付款項 | (496) | (9,819) |
| 其他流動負債 | 20,671 | (1,638) |
| 應計退休金負債 | (50) | (119) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>658,920</u> | <u>404,032</u> |

(續次頁)

德律科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 購置固定資產 | (\$ 22,705) | (\$ 62,129) |
| 處分固定資產價款 | 4,026 | 1,557 |
| 無形資產增加 | (5,576) | (3,194) |
| 存出保證金增加 | (5,795) | (441) |
| 投資活動之淨現金流出 | (30,050) | (64,207) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 存入保證金減少 | - | (376) |
| 發放股東股利 | (584,161) | (465,065) |
| 融資活動之淨現金流出 | (584,161) | (465,441) |
| 匯率影響數 | (13,297) | 17,224 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 31,412 | (108,392) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,102,863 | 660,286 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,134,275 | \$ 551,894 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付所得稅 | \$ 206,887 | \$ 112,457 |
| <u>不影響現金流量之營業、投資及融資活動</u> | | |
| 存貨轉列固定資產 | \$ 33,836 | \$ 51,872 |
| 出租資產轉列存貨 | \$ 2,251 | \$ 5,517 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 潘慧玲、支秉鈞會計師民國101年10月26日核閱報告。

董事長：陳玠源

經理人：陳玠源

會計主管：陳冠元

德律科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

德律科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名德律科技有限公司，設立於民國 78 年 4 月，民國 86 年 8 月變更公司組織為德律科技股份有限公司。主要營業項目為半導體測試設備及組裝電路板檢測設備之設計裝配製造及買賣與修護業務等。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約 780 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除合併財務報表編製基礎說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 101 年上半年度合併財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與該等子公司相互間之所有重大交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|----------------------------------|--|----------------------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | 民國101 年9月30日 | 民國100 年9月30日 | |
| 德律科技股份有 限公司 | DOLI TRADING LIMITED (DOLI) | 買賣 | 100 | 100 | - |
| 德律科技股份有 限公司 | TEST RESEARCH USA INC. (TRU) | 買賣 | 100 | 100 | - |
| 德律科技股份有 限公司 | TEST RESEARCH SINGAPORE PTE. LTD. | 買賣 | - | 100 | 註 |
| 德律科技股份有 限公司 | TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE) | 買賣 | 100 | 100 | - |
| 德律科技股份有 限公司 | TRI JAPAN CORPORATION (TRJ) | 買賣 | 100 | 100 | - |
| 德律科技股份有 限公司 | TRI MALAYSIA SND. BHD (TRM) | 買賣 | 100 | 100 | - |
| 德律科技股份有 限公司 | TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL) | 海外轉投資控 股公司 | 100 | 100 | - |
| TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL) | 德律泰電子(深圳)有限 公司 | 生產經營精密 測試儀器 | 100 | 100 | - |
| TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL) | 德律泰電子(蘇州)有限 公司 | 生產經營精密 測試儀器 | 100 | 100 | - |
| TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL) | 德律泰電子貿易(上海) 有限公司 | 精密儀器進出 口技術諮詢及 售後維修服務 | 100 | 100 | - |

註：該子公司已於民國100年度完成解散清算，故自喪失對其控制力起，未再納入合併個體。

上述列入合併財務報表之子公司，其財務報表係依據該等子公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表所編製。民國101年及100年9月30日該等子公司之資產總額分別為\$1,902,286及\$1,667,326，負債總額分別為\$116,825及\$84,175；民國101年及100年1月1日至9月30日之營業收入分別為\$2,520,537及\$2,231,474。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

子公司並無發行轉換公司債及新股對母公司股東權益影響重大者。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司並未產生重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計變動並不影響民國 100 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 4,506 | \$ 3,931 |
| 支票存款及活期存款 | 385,532 | 343,363 |
| 定期存款 | 244,299 | 204,600 |
| 約當現金-附買回債券 | 499,938 | - |
| | <u>\$ 1,134,275</u> | <u>\$ 551,894</u> |

(二) 應收帳款淨額

| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 2,386,931 | \$ 1,735,945 |
| 減：備抵呆帳 | (10,029) | (38,560) |
| | <u>\$ 2,376,902</u> | <u>\$ 1,697,385</u> |

(三) 存 貨

| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
|---------------|--------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 839,871 | \$ 756,470 |
| 在 製 品 | 121,425 | 73,796 |
| 製 成 品 | 13,701 | 22,381 |
| 商品存貨 | <u>21,915</u> | <u>12,095</u> |
| | 996,912 | 864,742 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (<u>127,433</u>) | (<u>41,076</u>) |
| | <u>\$ 869,479</u> | <u>\$ 823,666</u> |

上項存貨皆未提供作任何擔保。

當期認列之存貨相關費損：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,985,670 | \$ 1,522,519 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 83,896 | 9,312 |
| 其他 | (<u>172</u>) | (<u>143</u>) |
| | <u>\$ 2,069,394</u> | <u>\$ 1,531,688</u> |

(四) 固定資產

| | 101 年 9 月 30 日 | | |
|-------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 1,166,021 | \$ - | \$ 1,166,021 |
| 房屋及建築 | 921,538 | (100,017) | 821,521 |
| 機器設備 | 304,675 | (146,315) | 158,360 |
| 運輸設備 | 5,139 | (3,049) | 2,090 |
| 辦公設備 | 95,222 | (33,624) | 61,598 |
| 其他設備 | <u>76,176</u> | (<u>35,510</u>) | <u>40,666</u> |
| | <u>\$ 2,568,771</u> | (<u>\$ 318,515</u>) | <u>\$ 2,250,256</u> |

| | 100 年 9 月 30 日 | | |
|-------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 1,166,021 | \$ - | \$ 1,166,021 |
| 房屋及建築 | 921,538 | (81,835) | 839,703 |
| 機器設備 | 286,047 | (131,453) | 154,594 |
| 運輸設備 | 5,063 | (2,691) | 2,372 |
| 辦公設備 | 138,210 | (86,706) | 51,504 |
| 其他設備 | <u>158,430</u> | (<u>115,707</u>) | <u>42,723</u> |
| | <u>\$ 2,675,309</u> | (<u>\$ 418,392</u>) | <u>\$ 2,256,917</u> |

上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六說明

(五)股本

民國 100 年 1 月 1 日本公司額定及實收資本額分別為\$2,500,000 及\$2,022,020，民國 100 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資計\$141,540，另民國 101 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資計\$64,900。該項增資案件業經前行政院金融監督管理委員會核准。經上述增資後，本公司截至民國 101 年 9 月 30 日止額定及實收資本額分別為\$2,500,000 及\$2,228,460。

(六)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 長期股權投資按權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途。

(七)保留盈餘

1. 依本公司於民國 101 年 6 月 6 日修訂後之公司章程規定，本公司之股利政策將依未來之資本支出預算及資金需求情形而定，其中現金股利以不低於股利總額之百分之五十為原則，惟本公司資金支出需求不高或資金充足時，則提高其發放比率，最高可佔股利總額之百分之百。年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次提列10%為法定盈餘公積，再加計上年度累積未分配盈餘，並依證券交易法提撥特別盈餘公積後，如尚有盈餘得酌予保留外，餘依下列百分比分派：
 - (1)董事監察人酬勞百分之一至百分之三。
 - (2)員工紅利不低於百分之一。
 - (3)餘數為股東紅利。
2. 本公司分別於民國 101 年 6 月 6 日及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分配案如下：

| | 100 年 度 | | 99 年 度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金 額 | 每股股利(元) | 金 額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 96,372 | - | \$ 90,612 | - |
| 股票股利 | 64,900 | \$ 0.3 | 141,540 | \$ 0.7 |
| 現金股利 | 584,161 | 2.7 | 465,065 | 2.3 |
| 合計 | <u>\$ 745,433</u> | | <u>\$ 697,217</u> | |

上述民國 100 年及 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 2 月 17 日及 100 年 4 月 22 日之董事會提議並無差異。經股東會決議之民國 100 年及

99 年度員工紅利暨董監酬勞分別為 \$ 53,990 及 \$ 40,752 與民國 100 年及 99 年度財務報表認列之金額一致。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 101 年及 100 年度前三季員工紅利估列金額分別為 \$43,221 及 \$37,356，董監酬勞估列金額分別為 \$10,805 及 \$4,359，係分別以民國 101 年及 100 年度前三季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以一定比率估列，並認列為民國 101 年及 100 年度前三季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則於股東會決議後列為當期損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 兩稅合一相關資訊：

| | <u>101年9月30日</u> | <u>100年9月30日</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| (1) 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 108,972</u> | <u>\$ 35,991</u> |
| | <u>100年度(實際)</u> | <u>99年度(實際)</u> |
| (2) 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>11.39%</u> | <u>7.59%</u> |

6. 未分配盈餘相關資訊：

| | <u>截至101年9月30日 止之未分配盈餘</u> | <u>截至100年9月30日 止之未分配盈餘</u> |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| A. 86年及以前年度未分配盈餘 | \$ 270 | \$ 270 |
| B. 87年及以後年度未分配盈餘 | | |
| a. 已加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘 | 956,970 | 738,684 |
| b. 未加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘 | 1,207,917 | 907,027 |
| 合計 | <u>\$ 2,165,157</u> | <u>\$ 1,645,981</u> |

(八) 普通股每股盈餘

| 101 年 度 前 三 季 | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘 (單位：新台幣元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本期淨利 | \$1,519,740 | \$1,207,917 | 222,846 | <u>\$6.82</u> | <u>\$5.42</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 954 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響 | <u>\$1,519,740</u> | <u>\$1,207,917</u> | <u>223,800</u> | <u>\$6.79</u> | <u>\$5.40</u> |
| 100 年 度 前 三 季 | | | | | |
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘 (單位：新台幣元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本期淨利 | \$1,090,584 | \$ 907,027 | 222,846 | <u>\$4.89</u> | <u>\$4.07</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,353 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響 | <u>\$1,090,584</u> | <u>\$ 907,027</u> | <u>224,199</u> | <u>\$4.86</u> | <u>\$4.05</u> |

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 101 年 6 月經股東常會決議民國 100 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

五、關係人交易

無。

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 帳 面 | 價 值 | 擔 保 用 途 |
|---------|-------------------|-------------------|---------|
| | 101年9月30日 | 100年9月30日 | |
| 固定資產－土地 | \$ 388,990 | \$ 388,990 | 融資額度 |
| －房屋及建築 | 63,683 | 65,276 | " |
| | <u>\$ 452,673</u> | <u>\$ 454,266</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 民國 96 年度營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定，其以本公司所研發之產品未符合促進產業升級條例相關規定為由，核定本公司須補繳稅額\$171,376，本公司已於民國 101 年 6 月依法提起復查，截至會計師出具查核報告日止尚在進行中。
2. 民國 95 年度營業事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定，其以本公司所研發之產品未符合促進產業升級條例相關規定為由，核定本公司須補繳稅額\$143,775，本公司已於 100 年 6 月依法提起復查，截至會計師出具查核報告日止尚在進行中。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| 非 衍 生 性 金 融 商 品 | 101 年 9 月 30 日 | | |
|------------------|---------------------|---------------|---------------|
| | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 | 公 平 價 值 |
| | | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 |
| <u>資產</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | <u>\$ 3,558,475</u> | 註 | 註 |
| <u>負債</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | <u>\$ 1,360,660</u> | 註 | 註 |

| | 100 年 9 月 30 日 | | |
|------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| | | 公 平 價 值 | |
| | | 公 開 報 價 決 定 之 金 額 | 評 價 方 法 估 計 之 金 額 |
| 非 衍 生 性 金 融 商 品 | 帳 面 價 值 | | |
| <u>資 產</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 2,295,578 | 註 | 註 |
| <u>負 債</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | \$ 866,830 | 註 | 註 |

註：該類資產負債係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 存出保證金係以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。

(二) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

1. 匯率風險

本公司及子公司定期依國際政經情勢，對整體風險部位及既有已承作交易作評價及分析，以降低匯率風險。

2. 信用風險

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務係以外銷為主，部分交易涉及外幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣貨幣性資產及負債資訊如下：

| | 101 年 9 月 30 日 | |
|--------------|----------------|--------|
| | 外幣金額(元) | 期末衡量匯率 |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | \$ 72,815,209 | 29.30 |
| <u>金融負債</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 12,581,345 | 29.30 |

| | 100 年 9 月 30 日 | |
|--------------|----------------|--------|
| | 外幣金額(元) | 期末衡量匯率 |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | \$ 51,124,940 | 30.48 |
| <u>金融負債</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 8,261,444 | 30.48 |

2. 信用風險

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司並無借款，經評估未有利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依據前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化免揭露。

(三)大陸投資資訊

依據前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化免揭露。

(四)母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

民國 101 年度前三季(有關被投資公司揭露事項，係依被投資公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表編製。)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|----------------------|-------------------------------|-------------|--------|--------------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註5) | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 德律科技股份有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | 註1 | 銷貨收入 | \$ 2,069,300 | 註3 | 46% |
| 0 | 德律科技股份有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | " | 應收帳款 | 1,069,360 | 註3 | 16% |
| 0 | 德律科技股份有限公司 | TEST RESEARCH USA, INC. | " | 佣金費用 | 25,700 | 註4 | 1% |
| | | TRI JAPAN CORPORATION | " | " | 19,341 | " | 0% |
| | | TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | " | " | 14,222 | " | 0% |
| 1 | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(蘇州)有限公司 | 註2 | 保固費用 | 17,907 | 無 | 0% |
| | | 德律泰電子(深圳)有限公司 | " | 佣金費用 | 38,772 | " | 1% |
| 1 | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司 | " | 銷貨收入 | 143,862 | 註3 | 3% |
| | | 德律泰電子(蘇州)有限公司 | " | " | 30,385 | " | 1% |
| | | 德律泰電子貿易(上海)有限公司 | " | " | 35,940 | " | 1% |
| 1 | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司 | " | 應收帳款 | 37,703 | " | 1% |
| | | 德律泰電子(蘇州)有限公司 | " | " | 18,239 | " | 0% |

註1：係母公司對子公司及孫公司之交易。

註2：係子公司對100%間接持有之大陸子公司之交易。

註3：母公司與DOLI之銷貨，若為轉售予間接持有之大陸被投資公司，依標準售價四至七折計算，若為轉售予一般客戶者，為最終銷售價格之百分之九十二計算，收款期間則與一般客戶相近，約90-120天。

註4：母公司與子公司及孫公司簽訂佣金代理合約，由子公司及孫公司代理產品之銷售。

註5：僅揭露金額達新台幣1仟萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

民國100年度前三季(有關被投資公司揭露事項，係依被投資公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表編製。)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 | 交 易 往 來 情 形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
|----|----------------------|-------------------------------|-------------|-------------|--------------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註5) | 交易條件 | |
| 0 | 德律科技股份有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | 註1 | 銷貨收入 | \$ 1,768,783 | 註3 | 52% |
| 0 | 德律科技股份有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | " | 應收帳款 | 997,754 | 註3 | 18% |
| 0 | 德律科技股份有限公司 | TEST RESEARCH USA, INC. | " | 佣金費用 | 21,773 | 註4 | 1% |
| | | TRI JAPAN CORPORATION | " | " | 11,195 | " | 0% |
| | | TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | " | " | 11,166 | " | 0% |
| 1 | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(蘇州)有限公司 | 註2 | 保固費用 | 18,021 | 無 | 1% |
| | | 德律泰電子(深圳)有限公司 | " | 佣金費用 | 31,684 | " | 1% |
| 1 | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司 | " | 銷貨收入 | 109,047 | 註3 | 3% |
| | | 德律泰電子(蘇州)有限公司 | " | " | 30,618 | " | 1% |
| | | 德律泰電子貿易(上海)有限公司 | " | " | 52,811 | " | 2% |
| 1 | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司 | " | 應收帳款 | 36,516 | " | 1% |
| | | 德律泰電子貿易(上海)有限公司 | " | " | 18,383 | " | 0% |

註1：係母公司對子公司及孫公司之交易。

註2：係子公司對100%間接持有之大陸子公司之交易。

註3：母公司與DOLI之銷貨，若為轉售予間接持有之大陸被投資公司，依標準售價四至七折計算，若為轉售予一般客戶者，依最終銷售價格之百分之九十三，100年第2季起則依最終銷售價格之百分之九十二計算，收款期間則與一般客戶相近，約90-120天。

註4：母公司與子公司及孫公司簽訂佣金代理合約，由子公司及孫公司代理產品之銷售。

註5：僅揭露金額達新台幣1仟萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司有兩個應報導部門：電路板檢測、半導體測試。

電路板檢測部門係生產可精確檢驗並指示出電路板中不良零件之設備，以提升電路板製程之品質管理。

半導體測試部門係生產晶片測試及成品測試設備之部門，以避免不必要之浪費及確認 IC 是否符合規格。

(二)部門損益衡量基礎之資訊

本公司營運部門之會計政策與本公司相同。本公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

應報導部門資訊如下：

101年度前三季

| | <u>電路板檢測設備</u> | <u>半導體測試設備</u> |
|------|----------------|----------------|
| 外部收入 | \$ 4,527,870 | \$ 35,426 |
| 部門損益 | 1,605,185 | (39,920) |
| 部門資產 | - | - |

100年度前三季

| | <u>電路板檢測設備</u> | <u>半導體測試設備</u> |
|------|----------------|----------------|
| 外部收入 | \$ 3,293,032 | \$ 89,142 |
| 部門損益 | 1,075,924 | (35,317) |
| 部門資產 | - | - |

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

| | <u>101年度前三季</u> | <u>100年度前三季</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門損益合計數 | \$ 1,565,265 | \$ 1,040,607 |
| 未分配金額： | | |
| 非營業收支淨額 | (21,559) | 81,221 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 1,543,706</u> | <u>\$ 1,121,828</u> |

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

| 轉換計畫之工作項目 | 轉換計畫之執行情形 |
|---|-----------|
| 1. 成立專案小組 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 已完成 |
| 9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 已完成 |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製 | 刻正辦理中 |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 已完成 |

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次適用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 15,399 | (\$ 15,399) | \$ - | (1) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 2,608 | 15,399 | 23,949 | (1) |
| | | 4,783 | | (2) |
| | | 1,159 | | (3) |
| 其他 | 5,125,438 | - | 5,125,438 | |
| 資產總計 | <u>\$ 5,143,445</u> | <u>\$ 5,942</u> | <u>\$5,149,387</u> | |
| 應計退休金負債 | \$ 25,814 | \$ 28,133 | \$ 53,947 | (2) |
| 應付費用 | 217,344 | 6,818 | 224,162 | (3) |
| 其他 | 479,416 | - | 479,416 | |
| 負債總計 | <u>\$ 722,574</u> | <u>\$ 34,951</u> | <u>\$ 757,525</u> | |
| 累積換算調整數 | \$ 43,390 | (\$ 43,390) | \$ - | (4) |
| 未分配盈餘 | 1,702,673 | (23,350) | 1,702,673 | (2) |
| | | (5,659) | | (3) |
| | | 29,009 | | (4) |
| 特別盈餘公積 | | 14,381 | 14,381 | (4) |
| 其他 | 2,674,808 | - | 2,674,808 | |
| 股東權益總計 | <u>\$ 4,420,871</u> | <u>(\$ 29,009)</u> | <u>\$4,391,862</u> | |

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將調減遞延所得稅資產-流動\$15,399；遞延所得稅資產-非流動因而增加\$15,399。
- (2) 本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此

於轉換日調增應計退休金負債\$28,133；並調減未分配盈餘\$23,350及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,783。

- (3)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$6,818，並調減未分配盈餘\$5,659及調增遞延所得稅資產-非流動\$1,159。
- (4)本公司依 IFRS 1 之豁免規定，選擇於轉換日將累積換算調整數轉入未分配盈餘，並依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，將累積換算調整數提列特別盈餘公積；俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此調減累積換算調整數\$43,390，並調增未分配盈餘\$29,009及調增特別盈餘公積\$14,381。

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 36,524 | (\$ 36,524) | \$ - | (1) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 2,524 | 36,524 4,601 2,347 | 45,996 | (1) (2) (3) |
| 其他 | 6,727,110 | - | 6,727,110 | |
| 資產總計 | <u>\$ 6,766,158</u> | <u>\$ 6,948</u> | <u>\$6,773,106</u> | |
| 應計退休金負債 | \$ 25,764 | \$ 27,064 | \$ 52,828 | (2) |
| 應付費用 | 285,082 | 13,807 | 298,889 | (3) |
| 其他 | 1,431,912 | - | 1,431,912 | |
| 負債總計 | <u>\$ 1,742,758</u> | <u>\$ 40,871</u> | <u>\$1,783,629</u> | |
| 累積換算調整數 | \$ 22,163 | (\$ 22,163) | \$ - | (4) |
| 未分配盈餘 | 2,165,157 | (22,463) (11,460) 7,782 | 2,139,016 | (2) (3) (4) |
| 特別盈餘公積 | - | 14,381 | 14,381 | (4) |
| 其他 | 2,836,080 | - | 2,836,080 | |
| 股東權益總計 | <u>\$ 5,023,400</u> | <u>(\$ 33,923)</u> | <u>\$4,989,477</u> | |

調節原因說明：

- (1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此調減

遞延所得稅資產-流動\$36,524；遞延所得稅資產-非流動因而增加\$36,524。

- (2)本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此調增應計退休金負債\$27,064；並調減未分配盈餘\$22,463及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,601。

- (3)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增應付費用\$13,807，並調減未分配盈餘\$11,460及調增遞延所得稅資產-非流動\$2,347。

- (4)本公司依IFRS 1之豁免規定，選擇於轉換日將累積換算調整數轉入未分配盈餘，並依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，將累積換算調整數提列特別盈餘公積；俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此調減累積換算調整數\$22,163，並調增未分配盈餘\$7,782及調增特別盈餘公積\$14,381。

3. 民國101年度前三季損益重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------|--------------|------------|--------------|-----|
| 營業收入 | \$ 4,563,296 | \$ - | \$4,563,296 | |
| 營業成本 | (2,077,453) | - | (2,077,453) | |
| 營業毛利 | 2,485,843 | - | 2,485,843 | |
| 營業費用 | (920,578) | (6,989) | (926,498) | (1) |
| | | 1,069 | | (2) |
| 營業淨利 | 1,565,265 | (5,920) | 1,559,345 | |
| 營業外收益及費損 | (21,559) | - | (21,559) | |
| 稅前淨利 | 1,543,706 | (5,920) | 1,537,786 | |
| 所得稅費用 | (335,789) | 1,188 | (334,783) | (1) |
| | | (182) | | (2) |
| 稅後淨利 | \$ 1,207,917 | (\$ 4,914) | \$1,203,003 | |

調節原因說明：

- (1)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19

號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增營業費用\$6,989及調減所得稅費用\$1,188。

- (2)本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此調減營業費用\$1,069及調增所得稅費用\$182。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 認定成本

本集團之自用不動產擬以我國現行一般公認會計原則之重估價金額作為重估價日之認定成本。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 借款成本

本公司選擇適用民國96年修訂之國際會計準則第23號「借款成本」第27及28段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。