

德律科技股份有限公司
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
民國 101 及 100 年度前三季財務報表
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 損益表 | 8 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 9 ~ 10 |
| 八、 | 財務報表附註 | 11 ~ 33 |
| | (一) 公司沿革 | 11 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 14 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 15 ~ 23 |
| | (五) 關係人交易 | 24 ~ 26 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 26 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 26 |
| | (八) 重大之災害損失 | 26 |
| | (九) 重大之期後事項 | 26 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 26 ~ 28 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 29 ~ 33 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 29 ~ 30 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 31 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 32 ~ 33 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 33 | |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001698 號

德律科技股份有限公司公鑒：

德律科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(四)所述，德律科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表評價。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資收益分別為 139,711 仟元及 113,682 仟元，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 778,722 仟元及 634,764 仟元。另如財務報表附註十一所述，德律科技股份有限公司民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之被投資公司相關資訊及大陸投資資訊，係依該等被投資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，除上段所述採權益法評價之長期股權投資、轉投資公司相關資訊及大陸投資資訊，若能取得該等被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表，而可能需作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

德律科技股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度前三季之合併財務報表，並因被投資公司財務報表未經會計師核閱而經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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
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

| 資 產 | 附註 | 101 年 9 月 30 日 | | 100 年 9 月 30 日 | | |
|--------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 783,482 | 12 | \$ 191,437 | 4 |
| 1120 | 應收票據淨額 | | 15,494 | - | 10,576 | - |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(二) | 1,028,899 | 15 | 592,324 | 11 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 五 | 1,069,360 | 16 | 997,754 | 19 |
| 1178 | 其他應收款 | | 7,348 | - | 5,135 | - |
| 120X | 存貨 | 四(三) | 832,806 | 12 | 791,747 | 15 |
| 1286 | 遞延所得稅資產 - 流動 | 四(十) | 36,524 | 1 | 3,893 | - |
| 1298 | 其他流動資產 - 其他 | 五 | 41,181 | 1 | 22,810 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>3,815,094</u> | <u>57</u> | <u>2,615,676</u> | <u>49</u> |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(四) | <u>778,722</u> | <u>12</u> | <u>634,764</u> | <u>12</u> |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 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 | | 46,105 | 1 | 62,192 | 1 |
| 1561 | 辦公設備 | | 79,201 | 1 | 122,699 | 2 |
| 1681 | 其他設備 | | <u>76,176</u> | <u>1</u> | <u>158,430</u> | <u>3</u> |
| 15XY | 成本及重估增值 | | 2,289,041 | 34 | 2,430,880 | 45 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (<u>174,728</u>) | (<u>3</u>) | (<u>304,969</u>) | (<u>6</u>) |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>2,114,313</u> | <u>31</u> | <u>2,125,911</u> | <u>39</u> |
| 無形資產 | | | | | | |
| 1720 | 專利權 | | 296 | - | 342 | - |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | <u>6,333</u> | <u>-</u> | <u>3,828</u> | <u>-</u> |
| 17XX | 無形資產合計 | | <u>6,629</u> | <u>-</u> | <u>4,170</u> | <u>-</u> |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | | - | - | 3,082 | - |
| 1820 | 存出保證金 | | <u>1,068</u> | <u>-</u> | <u>1,383</u> | <u>-</u> |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>1,068</u> | <u>-</u> | <u>4,465</u> | <u>-</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 6,715,826</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,384,986</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

德律科技股份有限公司
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 | - | \$ | 27,171 | 1 |
| 2140 | 應付帳款 | | | 998,997 | 15 | | 577,685 | 11 |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十) | | 263,827 | 4 | | 121,248 | 2 |
| 2170 | 應付費用 | 四(九)及五 | | 243,236 | 4 | | 185,603 | 3 |
| 2210 | 其他應付款項 | | | 2,775 | - | | 2,114 | - |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 33,363 | - | | 26,021 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>1,567,337</u> | <u>23</u> | | <u>939,842</u> | <u>17</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | 四(六) | | 25,764 | - | | 25,857 | 1 |
| 2860 | 遞延所得稅負債 - 非流動 | 四(十) | | 47,718 | 1 | | 25,131 | - |
| 2888 | 其他負債 - 其他 | 四(四) | | 51,607 | 1 | | 42,032 | 1 |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>125,089</u> | <u>2</u> | | <u>93,020</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>1,692,426</u> | <u>25</u> | | <u>1,032,862</u> | <u>19</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(七) | | 2,228,460 | 33 | | 2,163,560 | 40 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(八) | | 51,874 | 1 | | 51,874 | 1 |
| 3260 | 長期投資 | | | 1,416 | - | | 1,416 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 四(九) | | 554,330 | 8 | | 457,958 | 8 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 2,165,157 | 32 | | 1,645,981 | 31 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 22,163 | 1 | | 31,335 | 1 |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>5,023,400</u> | <u>75</u> | | <u>4,352,124</u> | <u>81</u> |
| 重大承諾及或有事項 | | | | | | | | |
| | | 七 | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ | <u>6,715,826</u> | <u>100</u> | \$ | <u>5,384,986</u> | <u>100</u> |

請參閱後附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

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 | 五 | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | | \$ | 4,100,100 | 101 | \$ | 2,924,376 | 100 |
| 4170 銷貨退回 | | (| 29,871) | (1) | (| 14,956) | - |
| 4190 銷貨折讓 | | (| 704) | - | (| - | - |
| 4100 銷貨收入淨額 | | | 4,069,525 | 100 | | 2,909,420 | 100 |
| 4670 維修收入 | | | 12,528 | - | | 10,552 | - |
| 4000 營業收入合計 | | | 4,082,053 | 100 | | 2,919,972 | 100 |
| 營業成本 | 四(十二)及五 | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | 四(三) | (| 1,978,915) | (49) | (| 1,436,324) | (49) |
| 5670 維修成本 | | (| 6,410) | - | (| 6,751) | - |
| 5000 營業成本合計 | | (| 1,985,325) | (49) | (| 1,443,075) | (49) |
| 5910 營業毛利 | | | 2,096,728 | 51 | | 1,476,897 | 51 |
| 5920 聯屬公司間未實現利益 | 四(四) | (| 51,607) | (1) | (| 42,032) | (1) |
| 5930 聯屬公司間已實現利益 | | | 45,285 | 1 | | 42,704 | 1 |
| 營業毛利淨額 | | | 2,090,406 | 51 | | 1,477,569 | 51 |
| 營業費用 | 四(十二)及五 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 360,964) | (9) | (| 315,200) | (11) |
| 6200 管理及總務費用 | | (| 76,167) | (2) | (| 74,422) | (3) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 251,263) | (6) | (| 186,118) | (6) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 688,394) | (17) | (| 575,740) | (20) |
| 6900 營業淨利 | | | 1,402,012 | 34 | | 901,829 | 31 |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 7110 利息收入 | | | 4,755 | - | | 1,777 | - |
| 7121 採權益法認列之投資收益 | 四(四) | | 139,711 | 4 | | 113,682 | 4 |
| 7160 兌換利益 | | | - | - | | 68,100 | 2 |
| 7210 租金收入 | | | 886 | - | | 4,915 | - |
| 7480 什項收入 | | | 9,194 | - | | 1,622 | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | | 154,546 | 4 | | 190,096 | 6 |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 利息費用 | | | - | - | (| 3) | - |
| 7530 處分固定資產損失 | | (| 221) | - | (| 166) | - |
| 7560 兌換損失 | | (| 30,000) | (1) | (| - | - |
| 7880 什項支出 | 四(十二) | (| 6,597) | - | (| 1,172) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | (| 36,818) | (1) | (| 1,341) | - |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | | 1,519,740 | 37 | | 1,090,584 | 37 |
| 8110 所得稅費用 | 四(十) | (| 311,823) | (7) | (| 183,557) | (6) |
| 9600 本期淨利 | | \$ | 1,207,917 | 30 | \$ | 907,027 | 31 |
| | | | | | | | |
| | | | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 普通股每股盈餘 | 四(十一) | | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ | 6.82 | \$ | 5.42 | \$ | 4.89 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ | 6.79 | \$ | 5.40 | \$ | 4.86 |
| | | | | | | | |
| | | | \$ | 4.86 | \$ | 4.05 | |

請參閱後附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
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 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ 1,207,917 | \$ 907,027 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 37,900 | 54,158 |
| 攤銷費用 | 2,794 | 6,879 |
| 出租資產提列折舊數 | 354 | 1,172 |
| 備抵呆帳提列(迴轉)數 | 609 (| 2,338) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 82,030 | 11,504 |
| 採權益法認列之投資收益 | (139,711) (| 113,682) |
| 處分固定資產損失 | 221 | 166 |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動數 | (1,015) | 37,207 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據及帳款淨額 | (743,875) (| 353,499) |
| 應收帳款-關係人淨額 | (570,037) (| 531,772) |
| 其他應收款 | (6,346) | 15,246 |
| 存貨 | (216,143) (| 180,272) |
| 其他流動資產-其他 | (32,023) (| 3,637) |
| 應付票據 | 11,693 | 10,104 |
| 應付帳款 | 764,193 | 308,672 |
| 應付所得稅 | 123,543 | 66,897 |
| 應付費用 | 68,947 | 17,864 |
| 其他應付款項 | (2,759) (| 3,637) |
| 其他流動負債 | 16,336 | 3,172 |
| 應計退休金負債 | (50) (| 119) |
| 其他負債-其他 | 6,322 (| 1,048) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>610,900</u> | <u>250,064</u> |

(續次頁)

德律科技股份有限公司
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 | (\$ 14,149) | (\$ 11,803) |
| 處分固定資產價款 | - | 1,050 |
| 無形資產增加 | (5,549) | (4,222) |
| 存出保證金減少 | 315 | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (19,383) | (14,975) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 發放股東股利 | (584,161) | (465,065) |
| 融資活動之淨現金流出 | (584,161) | (465,065) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 7,356 | (229,976) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 776,126 | 421,413 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 783,482 | \$ 191,437 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付所得稅 | \$ 189,297 | \$ 79,454 |
| <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 | \$ 10,408 | \$ 49,599 |
| 出租資產轉列存貨 | \$ 2,251 | \$ 5,517 |

請參閱後附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
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 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別約 410 人及 380 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)外幣交易

外幣交易事項係按交易日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
2. 本公司依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款、其他應收款等各項債權之帳齡分析及其收回可能性，予以評估提列。
3. 自民國 100 年 1 月 1 日起，本公司於資產負債表日就應收票據及帳款、其他應收款評估是否存在客觀證據，顯示重大減損之發生，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(四) 存貨

存貨採永續盤存制，以實際成本入帳，成本之計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。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成本及推銷費用後之餘額。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，並於每季編製合併財務報表。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外長期股權投資按權益法評價者，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為股東權益之調整項目。

(六) 固定資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大之增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性修理或維護支出，則列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支項下。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產主要耐用年數除房屋及建築為 50~55 年外，餘為 2~10 年。

(七) 出租資產

以成本為評價基礎，依估計經濟耐用年限，採平均法提列折舊，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(八) 無形資產

1. 專利權

以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

2. 電腦軟體

以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，即認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。編製期中報表時，最低退休金負債重新按續後退休金成本及基金提撥數額調整之。

2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，相關之負債並列為其他流動負債。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公告日之年度按新規定將遞延所得稅負債與資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。

2. 因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配

盈餘後列為當期所得稅費用。

4. 本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當期所得稅費用調整項目。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，員工分紅及董監酬勞成本於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十四) 每股盈餘

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，除計算基本每股盈餘外，另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。

(十五) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司自民國 100 年 1 月 1 日，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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。此項會計原則變動並不影響民國 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 | \$ 492 | \$ 797 |
| 活期存款 | 221,272 | 190,640 |
| 定期存款 | 61,780 | - |
| 約當現金-附買回債券 | 499,938 | - |
| | <u>\$ 783,482</u> | <u>\$ 191,437</u> |

(二) 應收帳款淨額

| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,029,792 | \$ 598,540 |
| 減：備抵呆帳 | (893) | (6,216) |
| | <u>\$ 1,028,899</u> | <u>\$ 592,324</u> |

(三) 存 貨

| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 817,987 | \$ 736,912 |
| 在 製 品 | 117,217 | 67,223 |
| 製 成 品 | 13,006 | 17,605 |
| 商品存貨 | 1,246 | 766 |
| | 949,456 | 822,506 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (116,650) | (30,759) |
| | <u>\$ 832,806</u> | <u>\$ 791,747</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：

| | <u>101年度前三季</u> | <u>100年度前三季</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,897,057 | \$ 1,424,963 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 82,030 | 11,504 |
| 其他 | (172) | (143) |
| | <u>\$ 1,978,915</u> | <u>\$ 1,436,324</u> |

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>持 股 比 例</u> | <u>原始及增加 投資成本</u> | <u>帳 面 101年9月30日</u> | <u>價 值 100年9月30日</u> |
|---|----------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>採權益法評價者</u> | | | | |
| TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL) | 100% | \$ 219,811 | \$ 643,418 | \$ 579,503 |
| DOLI TRADING LIMITED (DOLI) | 100% | 131,973 | 80,630 | 14,707 |
| TEST RESEARCH USA, INC. (TRU) | 100% | 30,297 | 15,175 | 18,232 |
| TEST RESEARCH SINGAPORE PTE. LTD. (TRS) | 100% | 14,038 | - | 2,799 |
| TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE) | 100% | 17,679 | 15,676 | 6,916 |
| TRI JAPAN CORPORATION (TRJ) | 100% | 10,750 | 14,723 | 8,500 |
| TRI MALAYSIA SDN. BHD (TRM) | 100% | 2,066 | 9,100 | 4,107 |
| 合 計 | | | <u>\$ 778,722</u> | <u>\$ 634,764</u> |

2. 民國 101 年及 100 年度前三季採權益法認列之投資損益，均係依各被投資公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得。投資損益認列情形如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>101年度前三季</u> | <u>100年度前三季</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| TIL | \$ 63,824 | \$ 78,100 |
| DOLI | 58,096 | 29,379 |
| TRU | (3,788) | (654) |
| TRE | 9,613 | 3,750 |
| TRJ | 8,432 | 1,392 |
| TRM | 3,534 | 1,715 |
| | <u>\$ 139,711</u> | <u>\$ 113,682</u> |

3. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日依一般公認會計原則規定銷除順流交易產生之未實現銷貨毛利分別為\$51,607 及\$42,032，業已沖銷並表列「其他負債－其他」項下。
4. 本公司民國 99 年 12 月經董事會決議通過解散 TEST RESEARCH SINGAPORE PTE. LTD.，並於民國 100 年度完成清算程序。
5. 本公司民國 101 年及 100 年度前三季已編製與上開子公司之合併財務報表。

(五) 固定資產

| | <u>101 年 9 月 30 日</u> | | |
|-------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>成 本</u> | <u>累 計 折 舊</u> | <u>帳 面 價 值</u> |
| 土 地 | \$ 1,166,021 | \$ - | \$ 1,166,021 |
| 房屋及建築 | 921,538 | (100,017) | 821,521 |
| 機器設備 | 46,105 | (16,487) | 29,618 |
| 辦公設備 | 79,201 | (22,714) | 56,487 |
| 其他設備 | 76,176 | (35,510) | 40,666 |
| | <u>\$ 2,289,041</u> | <u>(\$ 174,728)</u> | <u>\$ 2,114,313</u> |

| | <u>100 年 9 月 30 日</u> | | |
|-------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>成 本</u> | <u>累 計 折 舊</u> | <u>帳 面 價 值</u> |
| 土 地 | \$ 1,166,021 | \$ - | \$ 1,166,021 |
| 房屋及建築 | 921,538 | (81,836) | 839,702 |
| 機器設備 | 62,192 | (31,023) | 31,169 |
| 辦公設備 | 122,699 | (76,404) | 46,295 |
| 其他設備 | 158,430 | (115,706) | 42,724 |
| | <u>\$ 2,430,880</u> | <u>(\$ 304,969)</u> | <u>\$ 2,125,911</u> |

上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六說明。

(六) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。本公司於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$1,787 及\$1,694，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$32,434 及\$29,732。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,528 及\$11,321。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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，惟本公司資本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年度盈餘分派案如下：

| | 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：

| | | |
|----------------|-------------------|------------------|
| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
| (1)可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 108,972</u> | <u>\$ 35,991</u> |
| | 100年度(實際) | 99年度(實際) |
| (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：

| | 截至101年9月30日 止之未分配盈餘 | 截至100年9月30日 止之未分配盈餘 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 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> |

(十) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 258,356 | \$ 185,399 |
| 暫時性差異之所得稅影響數 | 868 | - |
| 遞延所得稅負債淨變動數 | (1,015) | - |
| 免稅所得額之所得稅影響數 | - | (8,651) |
| 永久性差異之所得稅影響數 | - | 399 |
| 投資抵減之所得稅影響數 | 11,929 | (11,378) |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 19,856 | (3,103) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | <u>21,829</u> | <u>20,891</u> |
| 所得稅費用 | 311,823 | 183,557 |
| 遞延所得稅負債淨變動數 | 1,015 | (37,207) |
| 以前年度所得稅高估數 | 30,785 | 3,103 |
| 預付稅款 | (79,796) | (28,205) |
| 應付所得稅 | <u>\$ 263,827</u> | <u>\$ 121,248</u> |

2. 遞延所得稅資產與負債：

| | 101年9月30日 | 100年9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產－流動 | \$ 36,524 | \$ 3,893 |
| 遞延所得稅負債－非流動 | (47,718) | (25,131) |
| | <u>(\$ 11,194)</u> | <u>(\$ 21,238)</u> |

3. 因時間性差異而產生之遞延所得稅資產或(負債)科目餘額如下：

| | 101年9月30日 | | 100年9月30日 | |
|-------------|------------|--------------------|------------|--------------------|
| | 金額 | 所得稅影響數 | 金額 | 所得稅影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 保固準備 | \$ 12,415 | \$ 2,110 | \$ 11,979 | \$ 2,036 |
| 未實現兌換損失(利益) | 26,711 | 4,541 | (69,984) | (11,897) |
| 未實現銷貨毛利 | 51,607 | 8,773 | 42,032 | 7,145 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 116,650 | 19,830 | 30,759 | 5,229 |
| 未實現借貨重工準備 | 6,986 | 1,188 | 6,777 | 1,152 |
| 其他 | 480 | 82 | 1,338 | 228 |
| | | <u>36,524</u> | | <u>3,893</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 應計退休金負債 | 25,764 | 4,380 | 25,857 | 4,395 |
| 依權益法認列之投資利益 | (328,618) | (55,865) | (173,683) | (29,526) |
| 外幣換算調整數 | 22,163 | 3,767 | - | - |
| | | <u>(47,718)</u> | | <u>(25,131)</u> |
| | | <u>(\$ 11,194)</u> | | <u>(\$ 21,238)</u> |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。
5. 本公司業奉經濟部工業局 94 年 12 月 27 日工電字第 09400714730 號函，及財政部 95 年 10 月 12 日台財稅字第 09500403030 號函核准適用廢止前促進產業升級條例第九條暨 90 年 12 月 27 日行政院令核定發布之「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」投資計畫生產之產品。上述核准自 95 年 3 月 1 日起，連續五年內就投資計畫生產之產品新增所得免徵營利事業所得稅，已於 100 年 2 月 28 日屆滿。民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止，本公司新增投資計畫生產之產品免稅所得額估計約為 \$50,889。
6. 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，截至會計師出具核閱報告日止尚在進行中。
7. 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，截至會計師出具核閱報告日止尚在進行中。

(十一) 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。

(十二) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

| | 101 年度 前三季 | | | 合 計 |
|----------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業外 費用及損失者 | |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 73,609 | \$ 350,173 | \$ - | \$ 423,782 |
| 勞健保費用 | 4,444 | 15,440 | - | 19,884 |
| 退休金費用 | 2,692 | 11,623 | - | 14,315 |
| 其他用人費用 | 3,283 | 7,041 | - | 10,324 |
| | 84,028 | 384,277 | - | 468,305 |
| 折舊費用 | 16,708 | 21,192 | - | 37,900 |
| 出租資產折舊費用 | - | - | 354 | 354 |
| 攤銷費用 | - | 2,794 | - | 2,794 |
| | <u>\$ 100,736</u> | <u>\$ 408,263</u> | <u>\$ 354</u> | <u>\$ 509,353</u> |
| | 100 年度 前三季 | | | |
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業外 費用及損失者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 52,959 | \$ 296,512 | \$ - | \$ 349,471 |
| 勞健保費用 | 3,720 | 13,972 | - | 17,692 |
| 退休金費用 | 2,313 | 10,702 | - | 13,015 |
| 其他用人費用 | 2,495 | 5,454 | - | 7,949 |
| | 61,487 | 326,640 | - | 388,127 |
| 折舊費用 | 19,387 | 34,771 | - | 54,158 |
| 出租資產折舊費用 | - | - | 1,172 | 1,172 |
| 攤銷費用 | 3,465 | 3,414 | - | 6,879 |
| | <u>\$ 84,339</u> | <u>\$ 364,825</u> | <u>\$ 1,172</u> | <u>\$ 450,336</u> |

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-------------------------------------|---------------|
| TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL) | 子公司 |
| DOLI TRADING LIMITED (DOLI) | 子公司 |
| TEST RESEARCH USA, INC. (TRU) | 子公司 |
| TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE) | 子公司 |
| TRI JAPAN CORPORATION (TRJ) | 子公司 |
| TRI MALAYSIA SDN. BHD (TRM) | 子公司 |
| 德律泰電子(深圳)有限公司(德律泰(深圳)) | 孫公司 |
| 德律泰電子(蘇州)有限公司(德律泰(蘇州)) | 孫公司 |
| 德律泰電子貿易(上海)有限公司(德律泰(上海)) | 孫公司 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

| | 101年度前三季 | | 100年度前三季 | |
|------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | 金 額 | 估該科目 百分比 | 金 額 | 估該科目 百分比 |
| DOLI | \$ 2,069,300 | 51 | \$ 1,768,783 | 61 |
| 其他 | 569 | - | 489 | - |
| | <u>\$ 2,069,869</u> | <u>51</u> | <u>\$ 1,769,272</u> | <u>61</u> |

(1) 本公司與 DOLI 之銷貨，若為轉售予本公司間接持股百分之百之被投資公司，依標準售價四至七折計價，若為轉售予一般客戶者，100 年第二季前依最終售價百分之九十三計算，100 年第二季起改依最終售價百分之九十二計算，收款期間則與一般客戶相近，約 90~120 天。

(2) 本公司與 TRJ 之銷貨，依標準售價四至七折計價，收款期間則與一般客戶相近，約 90~120 天。

2. 進貨

| | 101年度前三季 | | 100年度前三季 | |
|------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | 金 額 | 估該科目 百分比 | 金 額 | 估該科目 百分比 |
| DOLI | \$ - | - | \$ 122 | - |
| TRU | - | - | 84 | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 206</u> | <u>-</u> |

係 DOLI 及 TRU 代本公司購買治具，本公司再以原價購入，應付帳款與本公司應收 DOLI 及 TRU 帳款互抵。

3. 應收帳款

| | 101 年 9 月 30 日 | | 100 年 9 月 30 日 | |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 金額 | 佔該科目 餘額百分比 | 金額 | 佔該科目 餘額百分比 |
| DOLI | \$ 1,069,360 | 51 | \$ 997,754 | 63 |

4. 預付佣金(表列其他流動資產-其他)

| | 101 年 9 月 30 日 | | 100 年 9 月 30 日 | |
|-----|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比 | 金額 | 佔該科目 百分比 |
| TRM | \$ 3,874 | 9 | - | - |

5. 應付費用

| | 101 年 9 月 30 日 | | 100 年 9 月 30 日 | |
|---------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比 | 金額 | 佔該科目 百分比 |
| TRE | \$ 7,807 | 3 | \$ 976 | - |
| TRU | 2,118 | 1 | 426 | - |
| 德律泰(蘇州) | 1,969 | 1 | - | - |
| TRJ | 1,516 | 1 | 3,985 | 2 |
| 德律泰(深圳) | 1,475 | 1 | - | - |
| TRM | - | - | 1,213 | 1 |
| 其他 | - | - | 735 | - |
| | \$ 14,885 | 7 | \$ 7,335 | 3 |

6. 佣金費用(表列推銷費用)

本公司與子公司簽訂代理合約。本公司於民國 101 年及 100 年度前三季依代理合約計算支付予子公司之代理支出如下：

| | 101年度前三季 | | 100年度前三季 | |
|---------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比 | 金額 | 佔該科目 百分比 |
| TRU | \$ 25,700 | 7 | \$ 21,773 | 7 |
| TRJ | 19,341 | 5 | 11,195 | 4 |
| TRE | 14,222 | 4 | 11,166 | 4 |
| TRM | 8,084 | 2 | 5,462 | 2 |
| 德律泰(蘇州) | 7,545 | 2 | - | - |
| 德律泰(上海) | 7,197 | 2 | 1,654 | 1 |
| 德律泰(深圳) | 6,950 | 2 | 7,063 | 2 |
| | \$ 89,039 | 24 | \$ 58,313 | 20 |

7. 代購費用(表列銷貨成本)

本公司於民國 101 年及 100 年度前三季經由 DOLI 支付予子公司之代購費用如下：

| | | |
|------|-----------------|-----------------|
| | <u>101年度前三季</u> | <u>100年度前三季</u> |
| DOLI | \$ 7,806 | \$ 4,672 |

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

除附註四(十)6.及 7.之說明外，並無其他重大承諾事項及或有事項。

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 公開報價 決定之金額 | 價 值 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>\$ 2,905,651</u> | 註 | 註 |
| <u>負債</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | <u>\$ 1,270,147</u> | 註 | 註 |

| 100 年 9 月 30 日 | | | |
|------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>公 平 價 值</u> | | | |
| <u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u> | <u>帳 面 價 值</u> | <u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u> | <u>評 價 方 法 估 計 之 金 額</u> |
| <u>資 產</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 1,798,609 | 註 | 註 |
| <u>負 債</u> | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | \$ 792,573 | 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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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，本公司採取不同之控管策略如下：

1. 匯率風險

本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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，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)

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | 末 |
|------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------|-----------|------------|------|------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 比率 | 市價 |
| 德律科技股份有限公司 | 股票-TRI INVESTMENTS LIMITED | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,724,109 | \$ 643,418 | 100% | \$ 643,730 |
| | 股票-DOLI TRADING LIMITED | 子公司 | " | 801 | 80,630 | 100% | 94,234 |
| | 股票-TEST RESEARCH USA, INC. | 子公司 | " | 1,018,935 | 15,175 | 100% | 15,175 |
| | TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | 子公司 | " | 註1 | 15,676 | 100% | 15,676 |
| | TRI JAPAN CORPORATION | 子公司 | " | 720 | 14,723 | 100% | 14,723 |
| | TRI MALAYSIA SDN. BHD. | 子公司 | " | 200,000 | 9,100 | 100% | 9,100 |
| TRI INVESTMENTS LIMITED(TIL) | 德律泰電子(深圳)有限公司 | 孫公司 | " | 註1 | 415,997 | 100% | 415,997 |
| | 德律泰電子(蘇州)有限公司 | 孫公司 | " | 註1 | 108,291 | 100% | 108,291 |
| | 德律泰電子貿易(上海)有限公司 | 孫公司 | " | 註1 | 119,324 | 100% | 119,324 |

註 1：係有限公司。

註 2：該被投資公司股票未在公開市場中流通，故期末市價係股權淨值。

4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 應收(付)票據、帳款 | | | | |
|----------------------|----------------------|---------|-------|--------------|------------|------------------|---|------------------|---------------------|------|---|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 | |
| 德律科技股份有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | 子公司 | 銷貨 | \$ 2,069,300 | 51% | 與一般客戶相近，約90-120天 | 為拓展大陸市場，故與DOLI之銷貨，若為轉售予本公司則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。 | 與一般客戶相近，約90-120天 | 應收帳款 \$1,069,360 | 51% | 無 |
| DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | \$ 143,862 | 6% | 與一般客戶相近，約90-120天 | 依售予一般客戶之標準售價四至七折計算 | 與一般客戶相近，約90-120天 | 應收帳款 \$ 37,703 | 3% | 無 |
| DOLI TRADING LIMITED | 德律科技股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | \$ 2,069,300 | 100% | 約90-120天 | 進貨對象皆為母公司，售價係由母公司決定。 | 付款期間約90-120天 | 應付帳款 \$1,069,360 | 100% | 無 |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 帳列應收帳款之公司 | 交易人名稱 | 與交易人之關係 | 應收關係人帳款 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | |
|------------|----------------------|-----------------|--------------|------|-----------|------|------------|--------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額(註1) | 帳列備抵呆帳 |
| 德律科技股份有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | 本公司採權益法評價之被投資公司 | \$ 1,069,360 | 3.52 | \$ - | - | \$ 99,017 | 註2 |

註1：係截至會計師核閱報告日止之收回金額。

註2：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(76)基秘字第069號函規定，屬編製入合併報表之被投資公司期末應收帳款，不予提列備抵呆帳。

9. 從事衍生性商品交易：本公司本期並無從事衍生性金融商品交易情形。

(二)轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，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)

被投資公司相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在 地區 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 金 額 | | | | 期 末 持 有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 |
|-------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------------------|-------------|--------------|-----|--------------|-----------|-------|-----|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 幣別 | 本期期末 (註2) | 幣別 | 上期期末 (註2) | 股 數 | 比率(%) | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額 | 幣別 | 金額 | |
| 德律科技股份 有限公司 | TRI INVESTMENTS LIMITED | 薩摩 亞 | 投資 | 新台幣 | \$ 219,811 | 新台幣 | \$ 219,811 | 6,724,109 | 100 | 新台幣 | \$ 643,418 | 新台幣 | \$ 63,824 | 新台幣 | \$ 63,824 | 無 |
| 德律科技股份 有限公司 | DOLI TRADING LIMITED | 英屬 維京 群島 | 買賣 | 新台幣 | 131,973 | 新台幣 | 131,973 | 801 | 100 | 新台幣 | 80,630 | 新台幣 | 60,042 | 新台幣 | 58,096 | 註3 |
| 德律科技股份 有限公司 | TEST RESEARCH USA, INC. | 美國 | 買賣 | 新台幣 | 30,297 | 新台幣 | 30,297 | 1,018,935 | 100 | 新台幣 | 15,175 | 新台幣 | (3,788) | 新台幣 | (3,788) | 無 |
| 德律科技股份 有限公司 | TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | 德國 | 買賣 | 新台幣 | 17,679 | 新台幣 | 17,679 | - | 100 | 新台幣 | 15,676 | 新台幣 | 9,613 | 新台幣 | 9,613 | 註1 |
| 德律科技股份 有限公司 | TRI JAPAN CORPORATION | 日本 | 買賣 | 新台幣 | 10,750 | 新台幣 | 10,750 | 720 | 100 | 新台幣 | 14,723 | 新台幣 | 8,432 | 新台幣 | 8,432 | 無 |
| 德律科技股份 有限公司 | TRI MALAYSIA SDN. BHD | 馬來 西亞 | 買賣 | 新台幣 | 2,066 | 新台幣 | 2,066 | 200,000 | 100 | 新台幣 | 9,100 | 新台幣 | 3,534 | 新台幣 | 3,534 | 無 |
| TRI INVESTMENTS LIMITED | 德律泰電子(深圳) 有限公司 | 中國 大陸 | 生產經營精密 測試儀器 | 美元 | 750,000 | 美元 | 750,000 | - | 100 | 新台幣 | 415,997 | 新台幣 | 75,279 | 新台幣 | - | 註1及 註4 |
| TRI INVESTMENTS LIMITED | 德律泰電子(蘇州) 有限公司 | 中國 大陸 | 生產經營精密 測試儀器 | 美元 | 2,000,000 | 美元 | 2,000,000 | - | 100 | 新台幣 | 108,291 | 新台幣 | 786 | 新台幣 | - | 註1及 註4 |
| TRI INVESTMENTS LIMITED | 德律泰電子貿易 (上海)有限公司 | 中國 大陸 | 精密儀器進出 口技術諮詢及 售後維修服務 | 美元 | 3,900,000 | 美元 | 3,900,000 | - | 100 | 新台幣 | 119,324 | 新台幣 | (12,241) | 新台幣 | - | 註1及 註4 |

註 1：係有限公司。

註 2：以外幣列示者，外幣單位為元。

註 3：本公司認列之投資損益係含逆流及側流交易之沖銷。

註 4：係透過 TRI INVESTMENT LIMITED 認列。

(三)大陸投資資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，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)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本 額(美元) | 投資方式(註1) | 本期期初自台 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投資 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回台灣 投資收益 | 備註 |
|---------------------|----------------------------|---------------|----------|-------------------|---------|----|-------------------|-------------------------|------------------|--------------|------------------------|----|
| | | | | 灣匯出累積投 資金額(美元) | 匯出 | 收回 | 灣匯出累積投 資金額(美元) | | 損益(詳註 2(二)3.) | | | |
| 德律泰電子(深圳) 有限公司 | 生產經營精密 測試儀器 | \$ 3,050,000 | 詳註1.(二) | \$ 750,000 | - | - | \$ 750,000 | 100 | \$ 75,279 | \$ 415,997 | 無 | |
| 德律泰電子(蘇州) 有限公司 | 生產經營精密 測試儀器 | 2,588,915 | 詳註1.(二) | 2,000,000 | - | - | 2,000,000 | 100 | 786 | 108,291 | 無 | |
| 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 | 3,900,000 | 詳註1.(二) | 3,900,000 | - | - | 3,900,000 | 100 | (12,241) | 119,324 | 無 | |

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額(美元) | 經濟部投審會核准 投資金額(美元) | 依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註3) |
|------------|------------------------------|----------------------|----------------------------|
| 德律科技股份有限公司 | \$ 6,650,000 | \$ 8,913,915 | \$ 3,014,040 |

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

| 大陸被投資公司 | 交易類型 | 銷 (進) 貨 | | 應 收 (付) 餘 額 | | 其 他(註4) |
|-------------|------|------------|---|-------------|---|-----------|
| | | 金 額 | % | 餘 額 | % | |
| 德律泰電子(深圳) | 銷 貨 | \$ 143,862 | 6 | \$ 37,703 | 3 | \$ 45,722 |
| 德律泰電子(蘇州) | 銷 貨 | 30,385 | 1 | 18,239 | 1 | 33,258 |
| 德律泰電子貿易(上海) | 銷 貨 | 35,940 | 1 | 7,245 | - | 12,068 |

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 依被投資公司自結未經會計師核閱之財務報表認列。

註 3：依規定係以新台幣八千萬元，或淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註 4：係佣金支出、保固支出及代購費用。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。