

德律科技股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(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 年及 100 年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 34
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 24
	(五) 關係人交易	25 ~ 27
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	33 ~ 34	
(十二)	營運部門資訊	34	
九、	重要會計科目明細表	35 ~ 45	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001028 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 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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 6 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查核之財務報表評價。民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資收益分別為 104,234 仟元及 103,534 仟元，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 757,579 仟元及 598,083 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 6 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查核之財務報表所編製，並未經本會計師查核。

依本會計師之意見，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查核之財務報表，而可能需作適當調整及揭露之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達德律科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

德律科技股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表，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 8 月 2 4 日

德律科技股份有限公司

資產負債表

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,117,770	18	\$ 725,056	14
1120	應收票據淨額		11,704	-	14,109	-
1140	應收帳款淨額	四(二)	560,213	9	324,192	6
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	884,625	14	768,781	14
1178	其他應收款		3,239	-	13,953	-
1190	其他金融資產 - 流動	六	3,982	-	-	-
120X	存貨	四(三)	829,838	13	833,145	15
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十一)	26,356	-	14,880	-
1298	其他流動資產 - 其他	五	30,006	1	18,455	1
11XX	流動資產合計		<u>3,467,733</u>	<u>55</u>	<u>2,712,571</u>	<u>50</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(四)	757,579	12	598,083	11
14XX	基金及投資合計		<u>757,579</u>	<u>12</u>	<u>598,083</u>	<u>11</u>
固定資產						
		四(五)及六				
成本						
1501	土地		1,166,021	18	1,166,021	21
1521	房屋及建築		921,538	15	921,538	17
1531	機器設備		45,326	1	59,010	1
1561	辦公設備		73,291	1	123,224	2
1681	其他設備		74,059	1	152,311	3
15XY	成本及重估增值		<u>2,280,235</u>	<u>36</u>	<u>2,422,104</u>	<u>44</u>
15X9	減：累計折舊		(161,945)	(3)	(287,148)	(5)
15XX	固定資產淨額		<u>2,118,290</u>	<u>33</u>	<u>2,134,956</u>	<u>39</u>
無形資產						
1720	專利權		308	-	1,220	-
1750	電腦軟體成本		5,063	-	2,562	-
17XX	無形資產合計		<u>5,371</u>	<u>-</u>	<u>3,782</u>	<u>-</u>
其他資產						
1800	出租資產		-	-	1,413	-
1820	存出保證金		1,030	-	1,383	-
18XX	其他資產合計		<u>1,030</u>	<u>-</u>	<u>2,796</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,350,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,452,188</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
2120	應付票據	\$ 24,258	-	\$ 28,434	-
2140	應付帳款	805,644	13	596,864	11
2160	應付所得稅	四(十一) 171,865	3	93,334	2
2170	應付費用	五 221,568	4	192,193	3
2210	其他應付款項	四(六)(十) 587,054	9	467,110	9
2280	其他流動負債	23,525	-	28,913	1
21XX	流動負債合計	<u>1,833,914</u>	<u>29</u>	<u>1,406,848</u>	<u>26</u>
其他負債					
2810	應計退休金負債	四(七) 25,778	-	25,904	-
2820	存入保證金	-	-	400	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十一) 45,334	1	23,397	-
2888	其他負債 - 其他	四(四) 52,400	1	36,420	1
28XX	其他負債合計	<u>123,512</u>	<u>2</u>	<u>86,121</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,957,426</u>	<u>31</u>	<u>1,492,969</u>	<u>27</u>
股東權益					
股本 四(八)					
3110	普通股股本	2,163,560	34	2,022,020	37
3150	待分配股票股利	64,900	1	141,540	3
資本公積 四(九)					
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(十)					
3310	法定盈餘公積	554,330	9	457,958	8
3350	未分配盈餘	1,520,000	24	1,279,609	24
股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	36,497	-	4,802	-
3XXX	股東權益總計	<u>4,392,577</u>	<u>69</u>	<u>3,959,219</u>	<u>73</u>
重大承諾事項及或有事項 七					
負債及股東權益總計		<u>\$ 6,350,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,452,188</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 8 月 24 日查核報告。

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6月30日

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6月30日			100年1月1日至6月30日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	2,096,945	100	\$	1,816,619	101		
4170 銷貨退回		(	3,173)	-	(	14,956)	(1)
4190 銷貨折讓		(	667)	-	(-	-	
4100 銷貨收入淨額			2,093,105	100		1,801,663	100		
4670 維修收入			7,795	-		8,133	-		
4000 營業收入合計			2,100,900	100		1,809,796	100		
營業成本	四(十三)及五								
5110 銷貨成本	四(三)	(	1,091,713)	(52)	(	885,210)	(49)
5670 維修成本		(	3,659)	-	(	4,126)	-
5000 營業成本合計		(	1,095,372)	(52)	(	889,336)	(49)
5910 營業毛利			1,005,528	48		920,460	51		
5920 聯屬公司間未實現利益	四(四)	(	52,400)	(2)	(	36,420)	(2)
5930 聯屬公司間已實現利益			45,285	2		42,704	2		
營業毛利淨額			998,413	48		926,744	51		
營業費用	四(十三)及五								
6100 推銷費用		(	212,508)	(10)	(	202,952)	(11)
6200 管理及總務費用		(	46,336)	(2)	(	47,398)	(3)
6300 研究發展費用		(	142,324)	(7)	(	117,525)	(6)
6000 營業費用合計		(	401,168)	(19)	(	367,875)	(20)
6900 營業淨利			597,245	29		558,869	31		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			3,708	-		1,357	-		
7121 採權益法認列之投資收益	四(四)		104,234	5		103,534	6		
7160 兌換利益			3,205	-		-	-		
7210 租金收入			886	-		3,900	-		
7480 什項收入			4,372	1		1,551	-		
7100 營業外收入及利益合計			116,405	6		110,342	6		
營業外費用及損失									
7530 處分固定資產損失			-	-	(	28)	-	
7560 兌換損失			-	-	(	12,776)	(1)	
7880 什項支出	四(十三)	(	2,774)	-	(	928)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	2,774)	-	(	13,732)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			710,876	35		655,479	36		
8110 所得稅費用	四(十一)	(	148,116)	(7)	(	114,824)	(6)
9600 本期淨利		\$	562,760	28	\$	540,655	30		
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
普通股每股盈餘	四(十二)								
9750 基本每股盈餘									
本期淨利		\$	3.19	\$	2.53	\$	2.94	\$	2.43
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	3.18	\$	2.52	\$	2.93	\$	2.42

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8月24日查核報告。

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
股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	本 待 分 配 股 票 股 利	普 通 股 溢 價	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
100 年上半年度							
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,022,020	\$ -	\$ 53,290	\$ 367,346	\$ 1,436,171	\$ 11,415	\$ 3,890,242
99 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配(註)							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	90,612	(90,612)	-	-
股 東 現 金 及 股 票 股 利	-	141,540	-	-	(606,605)	-	(465,065)
100 年 上 半 年 度 淨 利	-	-	-	-	540,655	-	540,655
國 外 長 期 投 資 換 算 調 整 數	-	-	-	-	-	(6,613)	(6,613)
100 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,022,020</u>	<u>\$ 141,540</u>	<u>\$ 53,290</u>	<u>\$ 457,958</u>	<u>\$ 1,279,609</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 3,959,219</u>
101 年上半年度							
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,163,560	\$ -	\$ 53,290	\$ 457,958	\$ 1,702,673	\$ 43,390	\$ 4,420,871
100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配(註)							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	96,372	(96,372)	-	-
股 東 現 金 及 股 票 股 利	-	64,900	-	-	(649,061)	-	(584,161)
101 年 上 半 年 度 淨 利	-	-	-	-	562,760	-	562,760
國 外 長 期 投 資 換 算 調 整 數	-	-	-	-	-	(6,893)	(6,893)
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,163,560</u>	<u>\$ 64,900</u>	<u>\$ 53,290</u>	<u>\$ 554,330</u>	<u>\$ 1,520,000</u>	<u>\$ 36,497</u>	<u>\$ 4,392,577</u>

註：100 年及 99 年度董監酬勞\$8,690 及\$6,560 暨員工紅利\$45,300 及\$34,192 已分別於當期損益表中扣除。

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 8 月 24 日查核報告。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 562,760	\$ 540,655
調整項目		
折舊費用	25,068	34,015
攤銷費用	1,764	5,184
出租資產提列折舊數	354	928
備抵呆帳提列(迴轉)數	173 (	2,186)
存貨呆滯及跌價損失	66,305	6,860
採權益法認列之投資收益	(104,234 ) (	103,534)
處分固定資產損失	-	28
遞延所得稅資產及負債淨變動數	6,769	24,486
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款淨額	(270,963 ) (	89,052)
應收帳款-關係人淨額	(385,302 ) (	302,799)
其他應收款	(2,237)	6,428
存貨	(192,922 ) (	208,631)
其他流動資產 - 其他	(20,848)	718
應付票據	10,812	11,367
應付帳款	570,840	327,851
應付所得稅	31,581	38,983
應付費用	47,279	24,454
其他應付款項	(2,641 ) (	3,706)
其他流動負債	6,498	6,064
應計退休金負債	(36 ) (	72)
其他負債-其他	7,115 (	6,284)
營業活動之淨現金流入	358,135	311,757

(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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產 - 流動增加	(\$ 3,982)	\$ -
購置固定資產	(9,601)	(7,049)
處分固定資產價款	-	1,050
無形資產增加	(3,261)	(2,139)
存出保證金減少	353	-
投資活動之淨現金流出	<u>(16,491)</u>	<u>(8,138)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	-	24
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>24</u>
本期現金及約當現金增加	341,644	303,643
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	<u>\$ 1,117,770</u>	<u>\$ 725,056</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 109,767</u>	<u>\$ 51,355</u>
<u>不影響現金流量之營業、投資及融資活動</u>		
宣告現金股利	<u>\$ 584,161</u>	<u>\$ 465,065</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 39,558</u>
出租資產轉列存貨	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 3,871</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 8 月 24 日查核報告。

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 6 月 30 日

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 6 月 30 日止，本公司員工人數分別約 390 人及 350 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 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 249	\$ 659
活期存款	167,535	324,397
定期存款	100,000	-
約當現金-附買回債券	849,986	400,000
	<u>\$ 1,117,770</u>	<u>\$ 725,056</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收帳款	\$ 560,670	\$ 330,560
減：備抵呆帳	(457)	(6,368)
	<u>\$ 560,213</u>	<u>\$ 324,192</u>

(三) 存 貨

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
原 料	\$ 710,277	\$ 737,231
在 製 品	202,427	101,451
製 成 品	16,805	19,896
商品存貨	1,254	682
	930,763	859,260
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(100,925)	(26,115)
	<u>\$ 829,838</u>	<u>\$ 833,145</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年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,025,438	\$ 878,493
存貨跌價及呆滯損失	66,305	6,860
其他	(30)	(143)
	<u>\$ 1,091,713</u>	<u>\$ 885,210</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	持 股 比 例	原始及增加 投資成本	帳 面 價 值	
			101年6月30日	100年6月30日
<u>採權益法評價者</u>				
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	100%	\$ 219,811	\$ 641,753	\$ 556,732
DOLI TRADING LIMITED (DOLI)	100%	131,973	73,405	7,844
TEST RESEARCH USA, INC. (TRU)	100%	30,297	6,102	14,509
TEST RESEARCH SINGAPORE PTE. LTD. (TRS)	100%	14,038	-	2,784
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	100%	17,679	9,862	5,436
TRI JAPAN CORPORATION (TRJ)	100%	10,750	14,794	6,983
TRI Malaysia SDN. BHD (TRM)	100%	2,066	11,663	3,795
合 計			<u>\$ 757,579</u>	<u>\$ 598,083</u>

2.民國 101 年及 100 年上半年度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查核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年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
TIL	\$ 47,778	\$ 80,028
DOLI	50,871	22,516
TRU	(13,085)	(3,358)
TRE	3,799	2,221
TRJ	8,542	712
TRM	6,329	1,415
	<u>\$ 104,234</u>	<u>\$ 103,534</u>

3.民國 101 年及 100 年 6 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\$52,400 及\$36,420，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 年上半年度已編製與上開子公司之合併財務報表。

(五) 固定資產

	101 年 6 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	(95,472)	826,066
機器設備	45,326	(14,448)	30,878
辦公設備	73,291	(19,620)	53,671
其他設備	74,059	(32,405)	41,654
	<u>\$ 2,280,235</u>	<u>(\$ 161,945)</u>	<u>\$ 2,118,290</u>

	100 年 6 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	(77,290)	844,248
機器設備	59,010	(27,755)	31,255
辦公設備	123,224	(71,575)	51,649
其他設備	152,311	(110,528)	41,783
	<u>\$ 2,422,104</u>	<u>(\$ 287,148)</u>	<u>\$ 2,134,956</u>

上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六說明。

(六) 其他應付款

	101年6月30日	100年6月30日
應付股利	\$ 584,161	\$ 465,065
其他	2,893	2,045
	<u>\$ 587,054</u>	<u>\$ 467,110</u>

(七) 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 6 月 30 日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$1,191 及\$1,129，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$31,825 及\$29,121。
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 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,175 及 \$7,381。

(八) 股本/待分配股票股利

1. 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，增資後本公司截至民國 101 年 6 月 30 日止額定及實收資本額分別為 \$2,500,000 及 \$2,163,560。
2. 民國 101 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資計 \$64,900 (表列「待分配股票股利」)。該項增資案件業經前行政院金融監督管理委員會核准。本公司並訂民國 101 年 7 月 17 日為除權除息基準日。

(九) 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。

(十) 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 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配情形，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 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$20,830 及 \$23,209，董監酬勞估列金額分別為 \$5,208 及 \$1,863，係分別以民國 101 年及 100 年上半年度之稅後淨利，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 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本與營業費用，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6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 193,877	\$ 108,988
	<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	11.39%	7.59%

6. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>截至101年6月30日</u> <u>止之未分配盈餘</u>	<u>截至100年6月30日</u> <u>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	562,760	540,655
合計	<u>\$ 1,520,000</u>	<u>\$ 1,279,609</u>

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 120,849	\$ 111,431
暫時性差異之所得稅影響數	(5,476)	-
遞延所得稅負債淨變動數	6,769	-
免稅所得額之所得稅影響數	-	(7,173)
投資抵減之所得稅影響數	18,971	(7,222)
以前年度所得稅高估數	(14,826)	(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	148,116	114,824
遞延所得稅負債淨變動數	(6,769)	(24,486)
以前年度所得稅高估數	30,785	3,103
預付稅款	(267)	(107)
應付所得稅	<u>\$ 171,865</u>	<u>\$ 93,334</u>

2. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 26,356	\$ 14,880
遞延所得稅負債-非流動	(45,334)	(23,397)
	<u>(\$ 18,978)</u>	<u>(\$ 8,517)</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：

	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動項目：				
暫時性差異				
保固準備	\$ 11,384	\$ 1,935	\$ 12,349	\$ 2,099
未實現兌換(利益)損失	(14,684)	(2,496)	5,114	869
未實現銷貨毛利	52,400	8,908	36,420	6,191
備抵存貨跌價及呆滯損失	100,925	17,157	26,115	4,440
未實現借貨重工準備	5,494	934	6,191	1,053
其他	(480)	(82)	1,338	228
		<u>26,356</u>		<u>14,880</u>

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	25,778	4,382	25,904	4,404
依權益法認列之投資利益	(292,447)	(49,716)	(163,535)	(27,801)
		(45,334)		(23,397)
		<u>(\$ 18,978)</u>		<u>(\$ 8,517)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定民國 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 年上半年度，本公司新增投資計畫生產之產品免稅所得額估計約為 \$42,193。
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，截至會計師出具查核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，截至會計師出具查核報告日止尚在進行中。

(十二) 普通股每股盈餘

	101 年 上 半 年 度				
	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	\$710,876	\$562,760	222,846	<u>\$3.19</u>	<u>\$2.53</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 員工分紅	-	-	480		
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>\$710,876</u>	<u>\$562,760</u>	<u>223,326</u>	<u>\$3.18</u>	<u>\$2.52</u>

	100 年 上 半 年 度				
	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	\$655,479	\$540,655	222,846	<u>\$2.94</u>	<u>\$2.43</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 員工分紅	-	-	653		
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>\$655,479</u>	<u>\$540,655</u>	<u>223,499</u>	<u>\$2.93</u>	<u>\$2.42</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。

(十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

	101 年 上 半 年 度			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	\$ 38,754	\$ 201,229	\$ -	\$ 239,983
勞健保費用	2,795	10,133	-	12,928
退休金費用	1,691	7,675	-	9,366
其他用人費用	1,855	4,223	-	6,078
	45,095	223,260	-	268,355
折舊費用	11,077	13,991	-	25,068
出租資產折舊費用	-	-	354	354
攤銷費用	-	1,764	-	1,764
	<u>\$ 56,172</u>	<u>\$ 239,015</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 295,541</u>
	100 年 上 半 年 度			
	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	\$ 32,105	\$ 188,929	\$ -	\$ 221,034
勞健保費用	2,451	9,084	-	11,535
退休金費用	1,521	6,989	-	8,510
其他用人費用	1,612	3,467	-	5,079
	37,689	208,469	-	246,158
折舊費用	11,826	22,189	-	34,015
出租資產折舊費用	-	-	928	928
攤銷費用	2,599	2,585	-	5,184
	<u>\$ 52,114</u>	<u>\$ 233,243</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 286,285</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 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
DOLI	\$ 1,270,957	61	\$ 1,196,403	66
其他	335	-	233	-
	<u>\$ 1,271,292</u>	<u>61</u>	<u>\$ 1,196,636</u>	<u>66</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 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 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 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
DOLI	\$ 884,625	61	\$ 768,781	70

4. 預付佣金(表列其他流動資產)

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
TRE	\$ -	-	\$ 943	4

5. 應付費用

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
TRJ	\$ 7,290	3	\$ 1,930	1
德律泰(蘇州)	2,812	1	-	-
TRE	1,866	1	-	-
TRU	1,626	1	3,105	2
德律泰(深圳)	841	-	46	-
德律泰(上海)	305	-	210	-
TRM	163	-	908	-
	\$ 14,903	6	\$ 6,199	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 年上半年度依代理合約計算支付予子公司之代理支出如下：

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
TRJ	\$ 15,737	7	\$ 6,765	3
TRM	9,982	5	4,161	2
TRE	8,448	4	7,000	3
TRU	6,517	3	10,779	5
德律泰(蘇州)	3,920	2	-	-
德律泰(深圳)	1,748	1	3,122	2
德律泰(上海)	1,094	1	805	-
	\$ 47,446	23	\$ 32,632	15

7. 代購費用(表列銷貨成本)

本公司於民國 101 年及 100 年上半年度經由 DOLI 支付予子公司之代購費用如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
DOLI	\$ 4,684	\$ 1,895

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6月30日	100年6月30日	
固定資產-土地	\$ 388,990	\$ 388,990	融資額度
-房屋及建築	64,082	65,674	"
定期存款(表列其他 金融資產-流動)	3,982	-	出口通關保證金及 申請補助款保證金
	<u>\$ 457,054</u>	<u>\$ 454,664</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(十一)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。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

非 衍 生 性 金 融 商 品	101 年 6 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>\$ 2,582,563</u>	註	註
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 1,638,524</u>	註	註

非衍生性金融商品	100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值 公開報價 決定之金額	公平價值 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	\$ 1,847,474	註	註
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,285,001	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、其他金融資產-流動、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款。
2. 存出保證金及存入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。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本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，具匯率波動影響之外幣貨幣性資產及負債資訊如下：

	101 年 6 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	\$ 46,200,374	29.88
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	6,745,564	29.88
	100 年 6 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	\$ 41,782,967	28.73
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	7,178,387	28.73

2. 信用風險

本公司於銷售產品時，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

(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查核之財務報表編製)

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		比率	末		備註
				股數	帳面金額		市價	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	\$ 641,753	100%	\$ 642,065	註2	
	股票-DOLI TRADING LIMITED	子公司	"	801	73,405	100%	87,263	"	
	股票-TEST RESEARCH USA, INC.	子公司	"	1,018,935	6,102	100%	6,102	"	
	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	子公司	"	註1	9,862	100%	9,862	"	
	TRI JAPAN CORPORATION	子公司	"	720	14,794	100%	14,794	"	
	TRI MALAYSIA SDN. BHD	子公司	"	200,000	11,663	100%	11,663	"	
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(深圳)有限公司	孫公司	"	註1	406,434	100%	406,434	"	
	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	"	註1	111,914	100%	111,914	"	
	德律泰電子貿易(上海)有限公司	孫公司	"	註1	123,598	100%	123,598	"	

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. 取得不動產投資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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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			
			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	備註	
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	子公司	銷貨	\$ 1,270,957	61%	與一般客戶相近，約90-120天	為拓展大陸市場，故與DOLI之銷貨，若為轉售予本公司間接持股百分之百之被投資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 \$ 884,625	61%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	最終母公司相同	銷貨	\$ 100,340	7%	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 \$ 72,568	7%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 1,270,957	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 \$ 884,625	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 本公司採權益法評價 之被投資公司	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 期後收回金額(註1)	帳列備抵呆帳
					金額	處理方式		
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED		\$ 884,625	3.67	-	-	\$ 234,857	註2

註1：係截至會計師查核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. 從事衍生性商品資訊：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查核之財務報表編製)

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	\$ 641,753	新台幣	\$ 47,778	新台幣	\$ 47,778	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	73,405	新台幣	53,071	新台幣	50,871	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	6,102	新台幣	(13,085)	新台幣	(13,085)	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	9,862	新台幣	3,799	新台幣	3,799	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	14,794	新台幣	8,542	新台幣	8,542	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	11,663	新台幣	6,329	新台幣	6,329	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	406,434	新台幣	56,497	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	111,914	新台幣	1,976	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	123,598	新台幣	(10,695)	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查核之財務報表編製)

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 損益(詳註 2(二)3.)	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)					
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	\$ 56,497	\$ 406,434	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	1,976	111,914	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	(10,695)	123,598	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	\$ 2,635,546

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	\$ 100,340	7	\$ 72,568	7	\$ 1,748
德律泰電子(蘇州)	銷 貨	24,426	1	18,476	1	20,254
德律泰電子貿易(上海)	銷 貨	29,659	1	16,952	1	1,094

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所有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. 其他。

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。

德律科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 249
活期存款		
— 台幣存款		127,173
— 外幣存款	USD 1,324,096 匯率29.88	39,564
— 外幣存款	其他零星外幣	798
定期存款		100,000
約當現金-附買回債券		<u>849,986</u>
		<u>\$ 1,117,770</u>

註：外幣數額係以單位元列示。

德律科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 客戶	\$ 158,004	
B 客戶	51,513	
C 客戶	27,082	
其 他	324,071	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
	560,670	
減：備抵呆帳	(457)	
	\$ 560,213	

註：上開客戶名稱以代號為之者，係因本公司與該客戶有契約約定，不得揭露客戶名稱之故。

德律科技股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 710,277	\$ 1,030,925	以淨變現價值為市價
在 製 品		202,427	202,427	以淨變現價值為市價
製 成 品		16,805	33,144	以淨變現價值為市價
商 品		<u>1,254</u>	<u>1,253</u>	以淨變現價值為市價
		930,763	<u>\$ 1,267,749</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>100,925</u>)		
		<u>\$ 829,838</u>		

(以下空白)

德律科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)			總 價
TRI INVESTMENTS LIMITED	6,724,109	\$ 599,748	-	\$ 47,778 (註1)	-	(\$ 5,773) (註2)	6,724,109	100%	\$ 641,753	\$ 95	\$ 642,065	無
DOLI TRADING LIMITED	801	22,534	-	50,871 (註1)	-	-	801	100%	73,405	108,943	87,263	無
TEST RESEARCH USA, INC.	1,018,935	19,539	-	-	-	(13,085) (註1) (352) (註2)	1,018,935	100%	6,102	6	6,102	無
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	-	6,418	-	3,799 (註1)	-	(355) (註2)	-	100%	9,862	(註3)	9,862	無
TRI JAPAN CORPORATION	720	6,445	-	8,542 (註1)	-	(193) (註2)	720	100%	14,794	20,547	14,794	無
TRI MALAYSIA SDN. BHD	200,000	5,554	-	6,329 (註1)	-	(220) (註2)	200,000	100%	11,663	58	11,663	無
合計		<u>\$ 660,238</u>		<u>\$ 117,319</u>		<u>(\$ 19,978)</u>			<u>\$ 757,579</u>			

(註1)：係民國101年上半年度採權益法認列被投資公司相關之投資損益。

(註2)：係採權益法認列被投資公司相關之累積換算調整數。

(註3)：係有限公司。

德律科技股份有限公司
 固定資產明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	抵 押 情 形
成 本						
土地	\$ 1,166,021	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,166,021	詳附註六
房屋及建築	921,538	-	-	-	921,538	"
機器設備	41,017	2,708	-	1,601	45,326	無
辦公設備	68,605	590	(1,958)	6,054	73,291	"
其他設備	67,756	6,303	-	-	74,059	"
	<u>2,264,937</u>	<u>\$ 9,601</u>	<u>(\$ 1,958)</u>	<u>\$ 7,655</u>	<u>2,280,235</u>	
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 86,381)	(\$ 9,091)	\$ -	\$ -	(95,472)	
機器設備	(10,677)	(3,944)	-	173	(14,448)	
辦公設備	(13,575)	(6,055)	1,958	(1,948)	(19,620)	
其他設備	(26,427)	(5,978)	-	-	(32,405)	
	<u>(137,060)</u>	<u>(\$ 25,068)</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>(\$ 1,775)</u>	<u>(161,945)</u>	
帳面價值	<u>\$ 2,127,877</u>				<u>\$ 2,118,290</u>	

註：本期移轉係機器設備及辦公設備轉列存貨或由存貨轉入。

德律科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲	\$ 71,805	
乙	50,336	
丙	42,729	
其他	<u>640,774</u>	每一零星供應商餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 805,644</u>	

註：上開供應商名稱以代號為之者，係因本公司與該供應商契約約定，不得揭露供應商名稱之故。

(以下空白)

德律科技股份有限公司
應付費用明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
年終獎金	\$ 81,811	
員工紅利	66,130	
佣金	24,745	
董事及監察人酬勞	13,898	
其他	<u>34,984</u>	各單獨項目餘額未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 221,568</u>	

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
銷貨收入		
電路板檢測設備	1,263	\$ 2,072,334
半導體測試設備	24	<u>20,771</u>
銷貨收入淨額		2,093,105
勞務收入		<u>7,795</u>
營業收入淨額		<u>\$ 2,100,900</u>

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
直接材料		
期初原料		\$ 683,900
加：本期進料		942,868
出租資產轉入		1,557
原料盤盈		30
其他費用轉入數		1,469
減：期末原料		(710,277)
轉列商品		(92)
轉列固定資產		(5,812)
原料報廢		(5,633)
借貨重工準備		(13)
直接原料耗用		907,997
直接人工		19,960
製造費用		64,534
製造成本		992,491
加：期初在製品		47,517
其他費用轉入數		5,910
減：期末在製品		(202,427)
製成品成本		843,491
加：期初製成品		15,035
出租資產轉入		694
減：期末製成品		(16,805)
產銷成本		842,415
期初商品存貨		652
加：本期購入		183,601
原料轉入		92
減：期末商品存貨		(1,254)
轉列固定資產		(68)
商品銷售成本		183,023
已出售存貨成本		1,025,438
維修成本		3,659
存貨跌價及呆滯損失		66,305
其他		(30)
營業成本		\$ 1,095,372

德律科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$ 20,484	
加工費	14,627	
折 舊	11,077	
進口費用	4,611	
保 險 費	3,243	
其他製造費用	10,492	各單獨項目餘額未 超過本科目餘額5%
	\$ 64,534	

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	\$ 81,477	\$ 27,852	\$ 91,900	\$ 201,229
佣 金 支 出	63,485	-	-	63,485
折 舊 費 用	6,257	4,454	3,280	13,991
研 發 物 料	-	-	21,577	21,577
旅 費	16,970	497	5,416	22,883
出 口 費 用	11,614	-	-	11,614
勞 務 費	93	4,825	384	5,302
其 他 (註)	32,612	8,708	19,767	61,087
	<u>\$ 212,508</u>	<u>\$ 46,336</u>	<u>\$ 142,324</u>	<u>\$ 401,168</u>

註：各單獨項目餘額未超過該科目總額5%。