

德律科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 59
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 33
	(七) 關係人交易	34
	(八) 抵(質)押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	35 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	47	
(十五)	首次採用 IFRSs	48 ~ 59	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000069 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係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。如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，係依據其他會計師查核之財務報表評價及揭露，其民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務報表並未經本會計師核閱。民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日該等子公司之資產總額分別為 41,780 仟元及 29,761 仟元，負債總額分別為 3,207 仟元及 2,013 仟元，各占合併資產負債表中合併資產總額之 1%及 1%，及合併負債總額之 0.2%及 0.3%；民國 101 年及 100 年度營業收入分別為 2,580 仟元及 213 仟元，分別佔合併營業收入之 0.05%及 0.01%。

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告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 102 年及 101 年 3 月 31 日該等

子公司之資產總額分別為 841,952 仟元及 743,222 仟元，負債總額分別為 101,657 仟元及 98,237 仟元，各占合併資產負債表中合併資產總額之 13%及 13%，及合併負債總額之 11%及 10%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 17,156 仟元及 30,386 仟元，各占合併綜合損益表中合併綜合損益之 15%及 14%。另如合併財務報告附註十三所揭露之部分子公司相關資訊，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及其他會計師之查核報告，除上段所述列入合併財務報告之子公司，若能取得該等子公司同期間經會計師核閱之財務報告，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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 2 年 5 月 3 日

德律科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
(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	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,078,236	33	\$ 1,906,128	29	\$ 1,412,607	25	\$ 1,102,863	22
1150	應收票據淨額		15,110	-	25,842	1	13,975	-	17,734	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,105,714	18	1,538,911	23	1,040,891	19	937,930	18
1200	其他應收款		21,550	-	6,347	-	19,243	-	21,361	-
130X	存貨	六(三)	732,747	12	773,533	12	768,525	14	753,719	15
1470	其他流動資產		15,233	-	21,878	-	29,865	1	15,219	-
11XX	流動資產合計		<u>3,968,590</u>	<u>63</u>	<u>4,272,639</u>	<u>65</u>	<u>3,285,106</u>	<u>59</u>	<u>2,848,826</u>	<u>55</u>
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	2,259,188	36	2,251,634	34	2,265,047	41	2,267,808	44
1780	無形資產		7,132	-	6,658	-	3,972	-	4,406	-
1840	遞延所得稅資產	六(十四)	45,123	1	44,578	1	29,216	-	23,949	1
1900	其他非流動資產		9,831	-	9,364	-	4,225	-	4,398	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,321,274</u>	<u>37</u>	<u>2,312,234</u>	<u>35</u>	<u>2,302,460</u>	<u>41</u>	<u>2,300,561</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,289,864</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,584,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,587,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,149,387</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2150	應付票據		\$ 14,000	-	\$ 11,164	-	\$ 6,484	-	\$ 13,446	-
2170	應付帳款		272,068	4	575,392	9	475,961	8	261,435	5
2200	其他應付款		223,750	4	334,285	5	177,506	3	240,803	5
2230	當期所得稅負債	六(十四)	290,078	5	308,295	5	204,140	4	143,034	3
2300	其他流動負債		15,580	-	17,215	-	6,210	-	2,497	-
21XX	流動負債合計		<u>815,476</u>	<u>13</u>	<u>1,246,351</u>	<u>19</u>	<u>870,301</u>	<u>15</u>	<u>661,215</u>	<u>13</u>
非流動負債										
2550	負債準備—非流動		21,422	-	21,524	-	15,409	-	14,755	-
2570	遞延所得稅負債	六(十四)	72,832	1	54,006	1	37,687	1	27,608	1
2600	其他非流動負債	六(五)	55,305	1	55,705	1	53,573	1	53,947	1
25XX	非流動負債合計		<u>149,559</u>	<u>2</u>	<u>131,235</u>	<u>2</u>	<u>106,669</u>	<u>2</u>	<u>96,310</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>965,035</u>	<u>15</u>	<u>1,377,586</u>	<u>21</u>	<u>976,970</u>	<u>17</u>	<u>757,525</u>	<u>15</u>

(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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110 普通股股本	六(六)	2,228,460	36	2,228,460	34	2,163,560	39	2,163,560	42
資本公積									
3210 資本公積－發行溢價	六(七)	51,874	1	51,874	1	51,874	1	51,874	1
3250 資本公積－受贈資產		1,416	-	1,416	-	1,416	-	1,416	-
保留盈餘									
3310 法定盈餘公積	六(八)	554,330	9	554,330	8	457,958	8	457,958	9
3320 特別盈餘公積		14,381	-	14,381	-	14,381	-	14,381	-
3350 未分配盈餘合計		2,479,166	39	2,378,015	36	1,933,348	35	1,702,673	33
其他權益									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,798)	-	(21,189)	-	(11,941)	-	-	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,324,829</u>	<u>85</u>	<u>5,207,287</u>	<u>79</u>	<u>4,610,596</u>	<u>83</u>	<u>4,391,862</u>	<u>85</u>
3XXX 權益總計		<u>5,324,829</u>	<u>85</u>	<u>5,207,287</u>	<u>79</u>	<u>4,610,596</u>	<u>83</u>	<u>4,391,862</u>	<u>85</u>
負債及權益總計		<u>\$ 6,289,864</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,584,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,587,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,149,387</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年5月3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

合併綜合損益表

(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	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(九)	\$ 655,500	100	\$ 1,031,263	100
5000 營業成本	六(三)(十二)(十三)	(284,368)	(43)	(485,145)	(47)
5900 營業毛利		371,132	57	546,118	53
5950 營業毛利淨額		371,132	57	546,118	53
營業費用	六(十二)(十三)				
6100 推銷費用		(152,760)	(23)	(147,949)	(14)
6200 管理費用		(43,310)	(7)	(27,685)	(3)
6300 研究發展費用		(72,032)	(11)	(64,517)	(6)
6000 營業費用合計		(268,102)	(41)	(240,151)	(23)
6900 營業利益		103,030	16	305,967	30
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十)	19,817	3	6,191	1
7020 其他利益及損失	六(十一)	20,326	3	(15,441)	(2)
7050 財務成本		(597)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		39,546	6	(9,250)	(1)
7900 稅前淨利		142,576	22	296,717	29
7950 所得稅費用	六(十四)	(41,425)	(7)	(66,042)	(7)
8200 本期淨利		101,151	15	230,675	22
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		19,748	3	(14,387)	(1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十四)	(3,357)	-	2,446	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		16,391	3	(11,941)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 117,542	18	\$ 218,734	21
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 101,151	15	\$ 230,675	22
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 117,542	18	\$ 218,734	21
普通股每股盈餘	六(十五)				
基本每股盈餘					
9750 本期淨利		\$ 0.45		\$ 1.04	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 0.45		\$ 1.03	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年5月3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
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	合計
	普通股股本	普通股溢價	受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘		
<u>101 年度</u>									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,163,560	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 457,958	\$ 14,381	\$ 1,702,673	\$ -	\$ 4,391,862	
本期淨利	-	-	-	-	-	230,675	-	230,675	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,941)	(11,941)	
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,163,560</u>	<u>\$ 51,874</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 457,958</u>	<u>\$ 14,381</u>	<u>\$ 1,933,348</u>	<u>(\$ 11,941)</u>	<u>\$ 4,610,596</u>	
<u>102 年度</u>									
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,228,460	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 554,330	\$ 14,381	\$ 2,378,015	(\$ 21,189)	\$ 5,207,287	
本期淨利	-	-	-	-	-	101,151	-	101,151	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,391	16,391	
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,228,460</u>	<u>\$ 51,874</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 554,330</u>	<u>\$ 14,381</u>	<u>\$ 2,479,166</u>	<u>(\$ 4,798)</u>	<u>\$ 5,324,829</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、支秉鈞會計師民國 102 年 5 月 3 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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 142,576	\$ 296,717
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	18,883	18,892
攤銷費用	1,054	968
呆帳費用(迴轉)提列數	(3,110)	2,294
利息費用	597	-
利息收入	(10,831)	(2,340)
處分設備(利益)損失	(671)	94
不影響現金流量之收益費損項目合計	5,922	19,908
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	10,732	3,759
應收帳款	436,307	(105,255)
其他應收款	(736)	2,263
存貨	28,297	(28,325)
其他流動資產	6,645	(14,646)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	481,245	(142,204)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,836	(6,962)
應付帳款	(303,324)	214,526
其他應付款	(110,535)	(63,297)
其他流動負債	(1,635)	3,713
負債準備—非流動	(102)	654
其他非流動負債	(400)	(374)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(413,160)	148,260
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	68,085	6,056
調整項目合計	74,007	25,964
營運產生之現金流入	216,583	322,681
收取之利息	3,335	2,195
支付之利息	(597)	-
支付所得稅	(46,057)	(81)
營業活動之淨現金流入	173,264	324,795
投資活動之現金流量		
購置設備	(7,138)	(6,404)
處分設備價款	1,394	304
無形資產增加	(1,454)	(480)
其他非流動資產(增加)減少	(467)	173
投資活動之淨現金流出	(7,665)	(6,407)
匯率影響數	6,509	(8,644)
本期現金及約當現金增加	172,108	309,744
期初現金及約當現金餘額	1,906,128	1,102,863
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,078,236	\$ 1,412,607

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年5月3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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為組裝電路板檢測設備及半導體測試設備之設計裝配製造及買賣與修護業務等。截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約 820 人。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估因本公司無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，應無影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
按退休基金資產加計未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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102年 3月31日	民國101年 12月31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	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	生產經營及買 賣精密測試儀 器	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(蘇州)有 限公司	生產經營及買 賣精密測試儀 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	-

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 3月31日	民國101年 1月1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	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	生產經營及買 賣精密測試儀 器	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(蘇州)有 限公司	生產經營及買 賣精密測試儀 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	-

上述列入合併財務報告之部分子公司，其民國102年及101年3月31日之財務報表，除DOLI係依經本會計師核閱之財務報表編製，餘係依據該等子公司同期自行編製未經會計師核閱數編製。民國102年及101年3月31日該等子公司之資產總額分別為\$841,952及\$743,222，負債總額分別為\$101,657及\$98,237；民國102年及101年1月1日至3月31日之綜合損益分別為\$17,156及\$30,386。另，列入上開合併財務報告之部分子公司，其民國101年12月31日及1月1日之財務報表並未經本會計師核閱，而係依其他會計師查核之財務報表評價及揭露。民國101年12月31日及1月1日該等子公司之資產總額分別為\$41,780及\$29,761，負債總額分別為\$3,207及\$2,013；民國101年及100年度營業收入分別為\$2,580及\$213。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

國外營運機構之淨投資之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤）。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 50~55 年，其餘固定資產為 2~10 年。

(十二) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本集團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，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十七) 負債準備

負債準備(包含保固負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因研究發展支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團設計裝配製造並銷售組裝電路板檢測設備及半導體測試設備之相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除加值型營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入本集團時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供修護組裝電路板檢測設備及半導體測試設備之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依全部完工法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例已發生成本占預估交易總成本之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

3. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，

以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(二十一) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中，並無作出重大會計判斷，對有關未來事項重大之假設及估計判斷，係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$45,123。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$732,747。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為 \$55,305。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,855	\$ 3,819
支票存款及活期存款	243,369	510,208
定期存款	830,080	242,173
約當現金－附買回債券	999,932	1,149,928
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 2,078,236</u>	<u>\$ 1,906,128</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 6,789	\$ 3,393
支票存款及活期存款	262,117	351,430
定期存款	343,749	198,046
約當現金－附買回債券	799,952	549,994
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,412,607</u>	<u>\$ 1,102,863</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,117,319	\$ 1,553,645
減：備抵呆帳	(11,605)	(14,734)
	<u>\$ 1,105,714</u>	<u>\$ 1,538,911</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,045,368	\$ 940,132
減：備抵呆帳	(4,477)	(2,202)
	<u>\$ 1,040,891</u>	<u>\$ 937,930</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
60天內	\$ 47,068	\$ 27,935
61-90天	25,215	1,742
91-180天	25,742	5,149
181-365天	1,715	65
366天以上	1,302	2,131
	<u>\$ 101,042</u>	<u>\$ 37,022</u>

	101年3月31日	101年1月1日
60天內	\$ 17,137	\$ 17,913
61-90天	-	7,070
91-180天	4,908	10,520
181-365天	15,937	9,776
366天以上	980	230
	<u>\$ 38,962</u>	<u>\$ 45,509</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

102年度			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 14,734	\$ 14,734
本期迴轉減損損失	-	(3,110)	(3,110)
匯差	-	(19)	(19)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,605</u>	<u>\$ 11,605</u>
101年度			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,202	\$ 2,202
本期提列減損損失	-	2,294	2,294
匯差	-	(19)	(19)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ 4,477</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 701,997	\$ 1,154,742
群組2	302,675	347,147
	<u>\$ 1,004,672</u>	<u>\$ 1,501,889</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 742,059	\$ 702,167
群組2	259,870	190,254
	<u>\$ 1,001,929</u>	<u>\$ 892,421</u>

註：群組 1：低風險客戶：營運良好，財務透明度高，經本集團信用控管主管核准之客戶。

群組 2：一般風險客戶：經本集團信用控管主管核准屬低風險客戶以外之客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 729,777	(\$ 102,167)	\$ 627,610
在製品	70,220	(325)	69,895
製成品	14,756	(4,279)	10,477
商品存貨	27,535	(2,770)	24,765
合計	<u>\$ 842,288</u>	<u>(\$ 109,541)</u>	<u>\$ 732,747</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 823,193	(\$ 121,013)	\$ 702,180
在製品	35,978	(64)	35,914
製成品	14,277	(2,861)	11,416
商品存貨	26,634	(2,611)	24,023
合計	<u>\$ 900,082</u>	<u>(\$ 126,549)</u>	<u>\$ 773,533</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 664,442	(\$ 63,839)	\$ 600,603
在製品	129,338	(100)	129,238
製成品	18,247	-	18,247
商品存貨	21,882	(1,445)	20,437
合計	<u>\$ 833,909</u>	<u>(\$ 65,384)</u>	<u>\$ 768,525</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 707,174	(\$ 48,643)	\$ 658,531
在製品	52,964	(15)	52,949
製成品	17,843	-	17,843
商品存貨	25,231	(835)	24,396
合計	<u>\$ 803,212</u>	<u>(\$ 49,493)</u>	<u>\$ 753,719</u>

上項存貨皆未提供任何擔保。

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$281,188 及\$482,870，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$6,265 及\$21,692。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$1,166,021	\$ 921,538	\$ 308,712	\$ 5,190	\$ 102,520	\$ 81,586	\$2,585,567
累計折舊	<u>-</u>	<u>(104,563)</u>	<u>(149,746)</u>	<u>(3,284)</u>	<u>(37,627)</u>	<u>(38,713)</u>	<u>(333,933)</u>
	<u>\$1,166,021</u>	<u>\$ 816,975</u>	<u>\$ 158,966</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 64,893</u>	<u>\$ 42,873</u>	<u>\$2,251,634</u>
102年度							
1月1日	\$1,166,021	\$ 816,975	\$ 158,966	\$ 1,906	\$ 64,893	\$ 42,873	\$2,251,634
增添	-	-	3,575	-	1,176	2,387	7,138
存貨轉入	-	-	12,591	-	1,775	-	14,366
處分	-	-	(656)	-	(67)	-	(723)
折舊費用	-	(4,545)	(7,213)	(161)	(3,723)	(3,241)	(18,883)
淨兌換差額	-	-	5,487	56	113	-	5,656
3月31日	<u>\$1,166,021</u>	<u>\$ 812,430</u>	<u>\$ 172,750</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 64,167</u>	<u>\$ 42,019</u>	<u>\$2,259,188</u>
102年3月31日							
成本	\$1,166,021	\$ 921,538	\$ 336,122	\$ 5,347	\$ 105,306	\$ 83,973	\$2,618,307
累計折舊	<u>-</u>	<u>(109,108)</u>	<u>(163,372)</u>	<u>(3,546)</u>	<u>(41,139)</u>	<u>(41,954)</u>	<u>(359,119)</u>
	<u>\$1,166,021</u>	<u>\$ 812,430</u>	<u>\$ 172,750</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 64,167</u>	<u>\$ 42,019</u>	<u>\$2,259,188</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日							
成本	\$1,166,021	\$ 921,538	\$ 284,032	\$ 5,196	\$ 84,641	\$ 67,756	\$2,529,184
累計折舊	-	(86,381)	(121,122)	(2,971)	(24,475)	(26,427)	(261,376)
	<u>\$1,166,021</u>	<u>\$ 835,157</u>	<u>\$ 162,910</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 60,166</u>	<u>\$ 41,329</u>	<u>\$2,267,808</u>
101年度							
1月1日	\$1,166,021	\$ 835,157	\$ 162,910	\$ 2,225	\$ 60,166	\$ 41,329	\$2,267,808
增添	-	-	1,314	-	952	4,138	6,404
存貨轉入	-	-	11,732	-	1,902	-	13,634
處分	-	-	(365)	-	(33)	-	(398)
折舊費用	-	(4,545)	(7,872)	(206)	(3,340)	(2,929)	(18,892)
淨兌換差額	-	-	(3,911)	(38)	440	-	(3,509)
3月31日	<u>\$1,166,021</u>	<u>\$ 830,612</u>	<u>\$ 163,808</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 60,087</u>	<u>\$ 42,538</u>	<u>\$2,265,047</u>
101年3月31日							
成本	\$1,166,021	\$ 921,538	\$ 302,588	\$ 5,102	\$ 89,116	\$ 71,894	\$2,556,259
累計折舊	-	(90,926)	(138,780)	(3,121)	(29,029)	(29,356)	(291,212)
	<u>\$1,166,021</u>	<u>\$ 830,612</u>	<u>\$ 163,808</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 60,087</u>	<u>\$ 42,538</u>	<u>\$2,265,047</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 88,745	\$ 84,285
計畫資產公允價值	(33,040)	(30,338)
	55,705	53,947
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$ 55,705	\$ 53,947

(3) 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$212 及 \$239。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 (\$3,244) 及 \$0。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

民國 101 年及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表及台灣壽險業第四回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	88,745
計畫資產公允價值	(33,040)
計畫短絀	55,705
計畫負債之經驗調整	(855)
計畫資產之經驗調整	(272)

(8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,449。

2.(1)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。

(2)子公司 DOLI、TIL、TRU、TRE、TRJ 及 TRM 未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求之規定；孫公司德律泰電子(深圳)有限公司、德律泰電子(蘇州)有限公司及德律泰電子貿易(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,641 及 \$5,931。

(六)股本

民國 101 年 1 月 1 日本公司額定及實收資本額分別為 \$2,500,000 及 \$2,163,560，民國 101 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資計 \$64,900，經上述增資後，本公司截至民國 102 年 3 月 31 日止額定及實收資本額分別為 \$2,500,000 及 \$2,228,460。

(七)資本公積

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。

(八) 保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 2,378,015	\$ 1,702,673
本期淨利	101,151	230,675
3月31日	<u>\$ 2,479,166</u>	<u>\$ 1,933,348</u>

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 102 年 3 月 1 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及民國 101 年 6 月 6 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 143,309	-	\$ 96,372	-
股票股利	133,700	\$ 0.6	64,900	\$ 0.3
現金股利	<u>824,530</u>	3.7	<u>584,161</u>	2.7
合計	<u>\$ 1,101,539</u>		<u>\$ 745,433</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 2 月 17 日之董事會提議並無差異。民國 101 年度盈餘分配議案，尚未經股東會決議。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. 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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘

額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 本公司民國 102 及 101 年 1 月至 3 月員工紅利估列金額分別為\$3,805 及 \$8,370。董監酬勞估列金額分別為\$951 及\$2,092。係分別以民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月之稅後淨利，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 102 年及 101 年 1 月至 3 月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。民國 101 年度盈餘尚未實際配發，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。

(九) 營業收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
銷貨收入	\$ 640,089	\$ 1,020,257
勞務收入	15,411	11,006
合計	<u>\$ 655,500</u>	<u>\$ 1,031,263</u>

(十) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息收入-銀行存款	\$ 10,831	\$ 2,340
租金收入	707	1,338
其他收入	8,279	2,513
合計	<u>\$ 19,817</u>	<u>\$ 6,191</u>

(十一) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 20,607	(\$ 14,266)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	671	(94)
其他損失	(952)	(1,081)
合計	<u>\$ 20,326</u>	<u>(\$ 15,441)</u>

(十二) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 51,695	\$ 95,422
耗用之原料及物料	193,458	340,048
存貨跌價及呆滯損失	6,265	21,692
員工福利費用	159,740	155,601
不動產、廠房及設備折舊	18,883	18,892
無形資產攤銷費用	1,054	968
研發物料	14,532	9,592
旅費	12,705	10,843
佣金支出	10,100	16,130
其他費用	84,038	56,108
營業成本及營業費用	<u>\$ 552,470</u>	<u>\$ 725,296</u>

(十三) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 133,645	\$ 134,191
勞健保費用	14,722	10,940
退休金費用	6,853	6,170
其他用人費用	4,520	4,300
	<u>\$ 159,740</u>	<u>\$ 155,601</u>

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 23,152	\$ 61,106
預付稅款	202	81
匯率影響數	(210)	43
當期所得稅總額	23,144	61,230
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	18,281	4,812
所得稅費用	<u>\$ 41,425</u>	<u>\$ 66,042</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
國外營運機構換算差額	\$ 3,357	(\$ 2,446)

2. 本公司營利事業所得稅除民國 99 年及 98 年度尚未核定外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 本公司之孫公司德律泰電子(深圳)有限公司、德律泰電子(蘇州)有限公司及德律泰電子貿易(上海)有限公司係依中國企業所得稅法及相關政策通知，適用所得稅稅率為 25%。
4. 本公司之子公司 TEST RESEARCH USA INC.、TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH、TRI JAPAN CORPORATION 及 TRI MALAYSIA SND. BHD，則依當地所得稅稅率計算應納之所得稅。
5. 本公司之子公司 DOLI TRADING LIMITED 及 TRI INVESTMENTS LIMITED 係分別依英屬維京群島及西薩摩亞法令規定免課徵所得稅。
6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ 270	\$ 270
87年度以後	<u>2,478,896</u>	<u>2,377,745</u>
	<u>\$ 2,479,166</u>	<u>\$ 2,378,015</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 270	\$ 270
87年度以後	<u>1,933,078</u>	<u>1,702,403</u>
	<u>\$ 1,933,348</u>	<u>\$ 1,702,673</u>

7. 兩稅合一相關資訊：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 231,997</u>	<u>\$ 188,874</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 108,972</u>	<u>\$ 84,340</u>

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.21%</u>	<u>11.39%</u>

稅額扣抵比率為股東可扣抵稅額帳戶餘額除以累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 101,151	222,846	\$ <u>0.45</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	81	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>101,151</u>	<u>222,927</u>	\$ <u>0.45</u>
	101年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 230,675	222,846	\$ <u>1.04</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	314	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>230,675</u>	<u>223,160</u>	\$ <u>1.03</u>

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。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,109	\$ 5,437

薪資及其他短期員工福利包括薪資、職務加給、各種獎金、業務執行費用、董監酬勞及員工紅利等。

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備—土地	\$ 388,990	\$ 388,990	融資額度
—房屋及建築	62,887	63,285	"
	<u>\$ 451,877</u>	<u>\$ 452,275</u>	
<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
不動產、廠房及設備—土地	\$ 388,990	\$ 388,990	融資額度
—房屋及建築	64,480	64,878	"
	<u>\$ 453,470</u>	<u>\$ 453,868</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本集團依經濟情況與負債比率以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 2,078,236	\$ 2,078,236	\$ 1,906,128	\$ 1,906,128
應收票據	15,110	15,110	25,842	25,842
應收帳款	1,105,714	1,105,714	1,538,911	1,538,911
其他應收款	21,550	21,550	6,347	6,347
合計	<u>\$ 3,220,610</u>	<u>\$ 3,220,610</u>	<u>\$ 3,477,228</u>	<u>\$ 3,477,228</u>

	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,412,607	\$ 1,412,607	\$ 1,102,863	\$ 1,102,863
應收票據	13,975	13,975	17,734	17,734
應收帳款	1,040,891	1,040,891	937,930	937,930
其他應收款	19,243	19,243	21,361	21,361
合計	<u>\$ 2,486,716</u>	<u>\$ 2,486,716</u>	<u>\$ 2,079,888</u>	<u>\$ 2,079,888</u>

	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
應付票據	\$ 14,000	\$ 14,000	\$ 11,164	\$ 11,164
應付帳款	272,068	272,068	575,392	575,392
其他應付款	223,750	223,750	334,285	334,285
合計	<u>\$ 509,818</u>	<u>\$ 509,818</u>	<u>\$ 920,841</u>	<u>\$ 920,841</u>

	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
應付票據	\$ 6,484	\$ 6,484	\$ 13,446	\$ 13,446
應付帳款	475,961	475,961	261,435	261,435
其他應付款	177,506	177,506	240,803	240,803
合計	<u>\$ 659,951</u>	<u>\$ 659,951</u>	<u>\$ 515,684</u>	<u>\$ 515,684</u>

2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團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。

本集團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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，其中主要為美元部位，相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 47,922	29.83	\$1,429,513	1%	\$ 14,295	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,209	29.83	\$ 65,894	1%	\$ 659	\$ -
101年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 50,656	29.04	\$1,471,050	1%	\$ 14,711	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 10,344	29.04	\$ 300,390	1%	\$ 3,004	\$ -

101年3月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 27,374	29.51	\$ 807,807	1%	\$ 8,078	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 6,324	29.51	\$ 186,621	1%	\$ 1,866	\$ -
101年1月1日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 27,303	30.28	\$ 826,735	1%	\$ 8,267	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,933	30.28	\$ 88,811	1%	\$ 888	\$ -

價格風險

本集團並無從事權益工具交易，經評估未有價格風險。

利率風險

本集團並無借款，經評估未有利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團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。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(二)。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(二)。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的群組評估，請詳附註六(二)。

(3) 流動性風險

各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以提供充足之調度水位。

(三) 具資產負債表外信用風險之金融商品

- 1. 本公司對子公司提供授信背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若子公司未能履約，可能發生之損失與所提供之背書保證金額相等。
- 2. 具資產負債表外信用風險之金融商品

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
子公司授信背書保證承諾	\$ 14,605	\$ 14,605
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司授信背書保證承諾	\$ -	\$ -

(四) 公允價值估計

本集團並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

(有關被投資公司應揭露資訊，除 DOLI TRADING LIMITED 係依經本會計師核閱之財務報表編製，餘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：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額(註)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大 陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	德律科技股份 有限公司	DOLI TRADING LIMITED	子公司	\$ 891,384	\$ 14,605	\$ 14,605	\$ -	\$ -	0.27%	\$ 891,384	\$ 14,605	\$ -	\$ -	-

註：依本公司民國 101 年 6 月 6 日股東會通過修正之「背書保證作業程序規定」，本公司對外背書保證總額以不超過本公司實收資本額之 40% 為限，其中對單一企業背書保證限額，除本公司直接持股超過 90% 之子公司背書保證金額不得高過實收資本額之 40% 外，餘不得超過實收資本額之 20% 且不超過被背書保證公司最近財務報告淨值之 40%。

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				備註
				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	\$ 684,948	100%	\$ 685,259	註2
	股票-DOLI TRADING LIMITED	子公司	"	801	107,239	100%	122,430	"
	股票-TEST RESEARCH USA, INC.	子公司	"	1,018,935	16,224	100%	16,224	"
	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	子公司	"	註1	20,680	100%	20,680	"
	TRI JAPAN CORPORATION	子公司	"	720	6,794	100%	6,794	"
	TRI MALAYSIA SDN. BHD	子公司	"	200,000	7,353	100%	7,353	"
	TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(深圳)有限公司	孫公司	"	註1	473,788	100%	473,788
LIMITED (TIL)	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	"	註1	92,881	100%	92,881	"
	德律泰電子貿易(上海)有限公司	孫公司	"	註1	118,473	100%	118,473	"

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. 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	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	\$ 202,446	42%	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93%計算。		與一般客戶相近，約90-120天	應收帳款 \$ 436,404	57%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 202,446	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 \$ 436,404	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			
					金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(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	\$ 436,404	1.28	\$ -	-	\$ 61,738	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

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

(有關被投資公司應揭露資訊，除 DOLI TRADING LIMITED 係依經本會計師核閱之財務報表編製，餘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	本期認列之投	備註
				本期期末(註2)	上期期末(註2)	股 數	比率(%)	帳面金額	期損益	資損益	
									金額	金額	
德律科技股份 有限公司	TRI INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞	投資	\$ 219,811	\$ 219,811	6,724,109	100	\$ 684,948	\$ 21,940	\$ 21,940	無
德律科技股份 有限公司	DOLI TRADING LIMITED	英屬維京群島	買賣	131,973	131,973	801	100	107,239	12,399	12,381	註3
德律科技股份 有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	美國	買賣	30,297	30,297	1,018,935	100	16,224	(2,828)	(2,828)	無
德律科技股份 有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德國	買賣	17,679	17,679	-	100	20,680	2,474	2,474	註1
德律科技股份 有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	日本	買賣	10,750	10,750	720	100	6,794	(2,880)	(2,880)	無
德律科技股份 有限公司	TRI MALAYSIA SDN. BHD	馬來西亞	買賣	2,066	2,066	200,000	100	7,353	(1,550)	(1,550)	無
TRI INVESTMENTS LIMITED	德律泰電子(深圳) 有限公司	中國大陸	生產經營及買 賣精密測試儀 器	USD 750,000	USD 750,000	-	100	473,788	36,900	-	註1及註4
TRI INVESTMENTS LIMITED	德律泰電子(蘇州) 有限公司	中國大陸	生產經營及買 賣精密測試儀 器	USD 2,000,000	USD 2,000,000	-	100	92,881	(9,235)	-	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	USD 3,900,000	USD 3,900,000	-	100	118,473	(5,725)	-	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

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

(有關被投資公司應揭露資訊，係依據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		實收資本		本期期初自台灣匯出累積投資金額(美元)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(美元)	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
公司名稱	主要營業項目	額(美元)	投資方式(註1)	資金額(美元)	匯出	收回	資金額(美元)					
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	\$ 3,050,000	詳註1.(二)	\$ 750,000	-	-	\$ 750,000	100	\$ 36,900	\$ 473,788	無	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	2,588,915	詳註1.(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100	(9,235)	92,881	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	(5,725)	118,473	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	\$ 3,194,897

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	\$ 35,354	5	\$ 22,327	2	\$ 5,600
德律泰電子(蘇州)	銷 貨	14,252	2	21,884	2	2,202
德律泰電子貿易(上海)	銷 貨	17,067	3	22,971	2	1,935

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告

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告

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。

(四) 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

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

民國 102 年 1 至 3 月

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	\$ 202,446	註3	31%
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	"	應收帳款	436,404	"	7%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	註2	銷貨收入	35,354	"	5%
		德律泰電子(蘇州)有限公司	"	"	14,252	"	2%
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	"	17,067	"	3%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	22,327	"	-
		德律泰電子(蘇州)有限公司	"	"	21,884	"	-
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	"	22,971	"	-

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 93% 計算，收款期間則與一般客戶相近，約 90-120 天。

註 4：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 101 年 1 至 3 月

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	交易條件	
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	註1	銷貨收入	\$ 537,835	註3	佔合併總營收或總資產之比率 52%
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	"	應收帳款	450,683	"	8%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	註2	銷貨收入	21,784	"	2%
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	銷貨收入	19,673	"	2%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	"	應收帳款	14,157	"	-
		德律泰電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	19,887	"	-
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	應收帳款	19,824	"	-

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 92%計算，收款期間則與一般客戶相近，約 90-120 天。

註 4：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。

十四、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：

102年度第一季

	電路板檢測設備	半導體測試設備
外部收入	\$ 640,660	\$ 14,840
部門損益	105,677	(2,647)
部門資產	-	-

101年度第一季

	電路板檢測設備	半導體測試設備
外部收入	\$ 1,025,440	\$ 5,823
部門損益	319,478	(13,511)
部門資產	-	-

(四) 部門損益之調節資訊

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：

	102年1至3月	101年1至3月
應報導營運部門損益合計數	\$ 103,030	\$ 305,967
未分配金額：		
非營業收支淨額	39,546	(9,250)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 142,576	\$ 296,717

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

2. 員工福利

本集團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

本集團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

本集團選擇適用民國 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。

(二) 本集團除會計估計及金融資產及金融負債之除列，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,102,863	\$ -	\$ 1,102,863	
應收票據淨額	17,734	-	17,734	
應收帳款淨額	937,930	-	937,930	
其他應收款	21,361	-	21,361	
存貨	753,719	-	753,719	
遞延所得稅資產	15,399	(15,399)	-	(1)
其他流動資產	15,219	-	15,219	
流動資產合計	<u>2,864,225</u>	<u>(15,399)</u>	<u>2,848,826</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	2,265,204	2,604	2,267,808	(5)
無形資產	4,406	-	4,406	
遞延所得稅資產	2,608	21,341	23,949	(1)(2)(3)
其他非流動資產	7,002	(2,604)	4,398	(5)
非流動資產合計	<u>2,279,220</u>	<u>21,341</u>	<u>2,300,561</u>	
資產總計	<u>\$ 5,143,445</u>	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$ 5,149,387</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 13,446	\$ -	\$ 13,446	
應付帳款	261,435	-	261,435	
其他應付款	233,985	6,818	240,803	(3)
當期所得稅負債	143,034	-	143,034	
其他流動負債	17,252	(14,755)	2,497	(6)
流動負債合計	669,152	(7,937)	661,215	
<u>非流動負債</u>				
負債準備—非流動	-	14,755	14,755	(6)
遞延所得稅負債	27,608	-	27,608	
其他非流動負債	25,814	28,133	53,947	(2)
非流動負債合計	53,422	42,888	96,310	
負債總計	722,574	34,951	757,525	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	2,163,560	-	2,163,560	
資本公積	53,290	-	53,290	
保留盈餘				
法定盈餘公積	457,958	-	457,958	
特別盈餘公積	-	14,381	14,381	(4)
未分配盈餘	1,702,673	-	1,702,673	(2)(3)(4)
其他權益	43,390	(43,390)	-	(4)
權益總計	4,420,871	(29,009)	4,391,862	
負債及權益總計	\$ 5,143,445	\$ 5,942	\$ 5,149,387	

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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告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「財務報告之表達」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) 中華民國一般公認會計原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。
- (5) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，出租資產係表達於「其他資產」，惟依國際財務報導準則規定，因其非屬持續性出租狀態，其性質應表達於「不動產、廠房及設備」。本集團因此於轉換日調減其他資產\$2,604，並調增不動產、廠房及設備\$2,604。
- (6) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，保固準備係表達於「其他流動負債」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「負債準備—非流動」。本集團因此於轉換日調減其他流動負債\$14,755，並調增負債準備—非流動\$14,755。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,906,128	\$ -	\$ 1,906,128	
應收票據淨額	25,842	-	25,842	
應收帳款淨額	1,538,911	-	1,538,911	
其他應收款	6,347	-	6,347	
存貨	773,533	-	773,533	
遞延所得稅資產	34,277	(34,277)	-	(1)
其他流動資產	21,878	-	21,878	
流動資產合計	<u>4,306,916</u>	<u>(34,277)</u>	<u>4,272,639</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	2,251,634	-	2,251,634	
無形資產	6,658	-	6,658	
遞延所得稅資產	2,502	42,076	44,578	(1)(2)(3)
其他非流動資產	9,364	-	9,364	
非流動資產合計	<u>2,270,158</u>	<u>42,076</u>	<u>2,312,234</u>	
資產總計	<u>\$ 6,577,074</u>	<u>\$ 7,799</u>	<u>\$ 6,584,873</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 11,164	\$ -	\$ 11,164	
應付帳款	575,392	-	575,392	
其他應付款	315,112	19,173	334,285	(3)
當期所得稅負債	308,295	-	308,295	
其他流動負債	38,739	(21,524)	17,215	(5)
流動負債合計	1,248,702	(2,351)	1,246,351	
<u>非流動負債</u>				
負債準備—非流動	-	21,524	21,524	(5)
遞延所得稅負債	54,006	-	54,006	
其他非流動負債	25,754	29,951	55,705	(2)
非流動負債合計	79,760	51,475	131,235	
負債總計	1,328,462	49,124	1,377,586	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	2,228,460	-	2,228,460	
資本公積	53,290	-	53,290	
保留盈餘				
法定盈餘公積	554,330	-	554,330	
特別盈餘公積	-	14,381	14,381	(4)
未分配盈餘	2,390,331	(12,316)	2,378,015	(2)(3)(4)
其他權益	22,201	(43,390)	(21,189)	(4)
權益總計	5,248,612	(41,325)	5,207,287	
負債及權益總計	\$ 6,577,074	\$ 7,799	\$ 6,584,873	

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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告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「財務報告之表達」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\$34,277；遞延所得稅資產-非流動因而增加\$34,277。
- (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\$29,951；並調減未分配盈餘\$25,411及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,540。

- (3) 中華民國一般公認會計原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\$19,173，並調減未分配盈餘\$15,914及調增遞延所得稅資產-非流動\$3,259。
- (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。
- (5) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，保固準備係表達於「其他流動負債」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「負債準備-非流動」。本集團因此於轉換日調減其他流動負債\$21,524，並調增負債準備-非流動\$21,524。

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,412,607	\$ -	\$ 1,412,607	
應收票據淨額	13,975	-	13,975	
應收帳款淨額	1,040,891	-	1,040,891	
其他應收款	19,243	-	19,243	
存貨	768,525	-	768,525	
遞延所得稅資產	20,841	(20,841)	-	(1)
其他流動資產	29,865	-	29,865	
流動資產合計	<u>3,305,947</u>	<u>(20,841)</u>	<u>3,285,106</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	2,265,047	-	2,265,047	
無形資產	3,972	-	3,972	
遞延所得稅資產	2,542	26,674	29,216	(1)(2)(3)
其他非流動資產	4,225	-	4,225	
非流動資產合計	<u>2,275,786</u>	<u>26,674</u>	<u>2,302,460</u>	
資產總計	<u>\$ 5,581,733</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 5,587,566</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 6,484	\$ -	\$ 6,484	
應付帳款	475,961	-	475,961	
其他應付款	170,570	6,936	177,506	(3)
當期所得稅負債	204,140	-	204,140	
其他流動負債	21,619	(15,409)	6,210	(5)
流動負債合計	878,774	(8,473)	870,301	
<u>非流動負債</u>				
負債準備—非流動	-	15,409	15,409	(5)
遞延所得稅負債	37,687	-	37,687	
其他非流動負債	25,797	27,776	53,573	(2)
非流動負債合計	63,484	43,185	106,669	
負債總計	942,258	34,712	976,970	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	2,163,560	-	2,163,560	
資本公積	53,290	-	53,290	
保留盈餘				
法定盈餘公積	457,958	-	457,958	
特別盈餘公積	-	14,381	14,381	(4)
未分配盈餘	1,933,218	130	1,933,348	(2)(3)(4)
其他權益	31,449	(43,390)	(11,941)	(4)
權益總計	4,639,475	(28,879)	4,610,596	
負債及權益總計	\$ 5,581,733	\$ 5,833	\$ 5,587,566	

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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告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「財務報告之表達」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 \$20,841；遞延所得稅資產-非流動因而增加 \$20,841。
- (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\$27,776；並調減未分配盈餘\$23,054 及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,722。

- (3) 中華民國一般公認會計原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\$6,936，並調減未分配盈餘\$5,825 及調增遞延所得稅資產-非流動\$1,111。
- (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。
- (5) 依據我國證券發行人財務報告編製準則規定，保固準備係表達於「其他流動負債」，惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「負債準備—非流動」。本集團因此於轉換日調減其他流動負債\$15,409，並調增負債準備—非流動\$15,409。

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 5,538,388	\$ -	\$ 5,538,388	
營業成本	(2,488,537)	(1,215)	(2,489,752)	(1)(2)
營業毛利	3,049,851	(1,215)	3,048,636	
營業費用				
推銷費用	(762,981)	(6,018)	(768,999)	(1)(2)
管理費用	(117,049)	(970)	(118,019)	(1)(2)
研發費用	(326,446)	(2,727)	(329,173)	(1)(2)
營業利益	1,843,375	(10,930)	1,832,445	
營業外收入及支出				
其他收入	28,361	-	28,361	
其他利益及損失	(55,025)	-	(55,025)	
稅前淨利	1,816,711	(10,930)	1,805,781	
所得稅費用	(383,620)	1,858	(381,762)	(1)(2)
本期淨利	1,433,091	(9,072)	1,424,019	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(21,189)	(21,189)	(3)
確定福利之精算損益	-	(3,244)	(3,244)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 1,433,091	(\$ 33,505)	\$ 1,399,586	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,433,091	(\$ 9,072)	\$ 1,424,019	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,433,091	(\$ 33,505)	\$ 1,399,586	

調節原因說明：

- (1) 中華民國一般公認會計原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成本 \$1,397、調增營業費用 \$10,958 及調減所得稅費用 \$2,100。
- (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成本\$182、調減營業費用\$1,243、調增所得稅費用\$242及調減其他綜合損益\$3,244。

(3)國外營運機構之淨投資之換算差額依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理，本公司因此調減其他綜合損益\$21,189。

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,031,263	\$ -	\$ 1,031,263	
營業成本	(485,145)	-	(485,145)	
營業毛利	546,118	-	546,118	
營業費用				
推銷費用	(148,188)	239	(147,949)	(1)(2)
管理費用	(27,685)	-	(27,685)	
研發費用	(64,517)	-	(64,517)	
營業利益	305,728	239	305,967	
營業外收入及支出				
其他收入	6,191	-	6,191	
其他利益及損失	(15,441)	-	(15,441)	
稅前淨利	296,478	239	296,717	
所得稅費用	(65,933)	(109)	(66,042)	(1)(2)
本期淨利	230,545	130	230,675	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(11,941)	(11,941)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 230,545	(\$ 11,811)	\$ 218,734	

本期淨利歸屬於：

 母公司業主 \$ 230,545 \$ 130 \$ 230,675

綜合損益總額歸屬於：

 母公司業主 \$ 230,545 (\$ 11,811) \$ 218,734

調節原因說明：

(1)中華民國一般公認會計原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\$118及調增所得稅費用\$48。

(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\$357 及調增所得稅費用\$61。

(3) 國外營運機構之淨投資之換算差額依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理，本公司因此調減其他綜合損益\$11,941。

6. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

(1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。

(2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。

(3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。