

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 104 年及 103 年第三季
(股票代碼 3030)

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

德律科技股份有限公司及其子公司
民國104年及103年第三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</u>	<u>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、	合併財務報表附註		11 ~ 45
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		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		22
	(六) 重要會計項目之說明		22 ~ 35
	(七) 關係人交易		35
	(八) 抵(質)押之資產		35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		35 ~ 36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	營運部門資訊	45	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001567 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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,025,379 仟元及 762,622 仟元，各占合併資產總額之 14%及 10%；負債總額分別為新台幣 103,731 仟元及 66,075 仟元，各占合併負債總額之 7%及 3%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 16,455 仟元及 42,368 仟元、22,126 仟元及(27,032)仟元，各占合併綜合損益表中合併綜合(損)益之 4%及 5%、2%及(3%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

支秉鈞



會計師

廖阿甚

廖阿甚



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16120號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1010015969號

中華民國 104 年 10 月 28 日



德律科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,775,753	25	\$ 2,542,076	37	\$ 1,830,637	24
1150	應收票據淨額		40,249	1	32,812	1	43,250	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	2,186,807	31	1,125,091	17	2,558,066	34
1200	其他應收款		25,907	-	20,763	-	28,861	-
130X	存貨	六(三)	730,934	10	723,630	11	776,974	10
1470	其他流動資產	八	53,206	1	30,999	-	59,666	1
11XX	流動資產合計		<u>4,812,856</u>	<u>68</u>	<u>4,475,371</u>	<u>66</u>	<u>5,297,454</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及						
		八	2,223,343	31	2,249,092	33	2,235,965	29
1780	無形資產		10,673	-	8,350	-	7,537	-
1840	遞延所得稅資產		50,338	1	60,129	1	58,271	1
1900	其他非流動資產		10,479	-	11,435	-	11,556	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,294,833</u>	<u>32</u>	<u>2,329,006</u>	<u>34</u>	<u>2,313,329</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,107,689</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,804,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,610,783</u>	<u>100</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

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之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	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$ 25,224	-	\$ 22,513	-	\$ 45,494	1
2170	應付帳款	827,050	12	405,005	6	1,446,718	19
2200	其他應付款	302,942	4	348,508	5	310,661	4
2230	本期所得稅負債	96,912	2	160,778	3	134,494	2
2300	其他流動負債	21,347	-	4,153	-	12,112	-
21XX	流動負債合計	<u>1,273,475</u>	<u>18</u>	<u>940,957</u>	<u>14</u>	<u>1,949,479</u>	<u>26</u>
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	21,647	-	18,305	-	19,226	-
2570	遞延所得稅負債	87,893	1	77,348	1	75,646	1
2600	其他非流動負債	48,183	1	49,298	1	49,663	1
25XX	非流動負債合計	<u>157,723</u>	<u>2</u>	<u>144,951</u>	<u>2</u>	<u>144,535</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,431,198</u>	<u>20</u>	<u>1,085,908</u>	<u>16</u>	<u>2,094,014</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	2,362,160	33	2,362,160	35	2,362,160	31
資本公積							
3200	資本公積	53,290	1	53,290	1	53,290	1
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	904,309	13	778,269	11	778,269	10
3320	特別盈餘公積	14,381	-	14,381	-	14,381	-
3350	未分配盈餘	2,310,372	33	2,486,331	37	2,300,484	30
其他權益							
3400	其他權益	31,979	-	24,038	-	8,185	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,676,491</u>	<u>80</u>	<u>5,718,469</u>	<u>84</u>	<u>5,516,769</u>	<u>72</u>
3XXX	權益總計	<u>5,676,491</u>	<u>80</u>	<u>5,718,469</u>	<u>84</u>	<u>5,516,769</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 7,107,689</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,804,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,610,783</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、廖阿甚會計師民國104年10月28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
民國104年及103年七月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(調整後)				(調整後)			
		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十)	\$ 1,587,565	100	\$ 3,100,686	100	\$ 4,047,891	100	\$ 4,956,272	100
5000 營業成本	六(三)(十) 三(十四)	(775,842)	(49)	(1,809,044)	(58)	(1,908,590)	(47)	(2,766,805)	(56)
5950 營業毛利淨額		811,723	51	1,291,642	42	2,139,301	53	2,189,467	44
營業費用	六(十三)(十四)								
6100 推銷費用		(235,858)	(15)	(245,223)	(8)	(623,706)	(16)	(575,108)	(12)
6200 管理費用		(39,248)	(2)	(48,134)	(2)	(127,735)	(3)	(125,608)	(2)
6300 研究發展費用		(110,379)	(7)	(132,943)	(4)	(285,208)	(7)	(293,324)	(6)
6000 營業費用合計		(385,485)	(24)	(426,300)	(14)	(1,036,649)	(26)	(994,040)	(20)
6900 營業利益		426,238	27	865,342	28	1,102,652	27	1,195,427	24
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十一)	6,064	-	17,488	1	24,179	1	40,327	1
7020 其他利益及損失	六(十二)	102,605	7	38,409	1	75,358	2	27,985	1
7050 財務成本		-	-	-	-	-	-	(115)	-
7000 營業外收入及支出合計		108,669	7	55,897	2	99,537	3	68,197	2
7900 稅前淨利		534,907	34	921,239	30	1,202,189	30	1,263,624	26
7950 所得稅費用	六(十五)	(107,056)	(7)	(148,392)	(5)	(236,379)	(6)	(189,075)	(4)
8000 繼續營業單位本期淨利		427,851	27	772,847	25	965,810	24	1,074,549	22
8200 本期淨利		\$ 427,851	27	\$ 772,847	25	\$ 965,810	24	\$ 1,074,549	22
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 27,332	2	\$ 12,160	-	\$ 9,567	-	\$ 612	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(4,646)	(1)	(2,067)	-	(1,626)	-	(104)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 22,686	1	\$ 10,093	-	\$ 7,941	-	\$ 508	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 450,537	28	\$ 782,940	25	\$ 973,751	24	\$ 1,075,057	22
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 427,851	27	\$ 772,847	25	\$ 965,810	24	\$ 1,074,549	22
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 450,537	28	\$ 782,940	25	\$ 973,751	24	\$ 1,075,057	22
普通股每股盈餘	六(十六)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.81		\$ 3.27		\$ 4.09		\$ 4.55	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.81		\$ 3.26		\$ 4.08		\$ 4.53	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
支秉鈞、廖阿基會計師民國104年10月28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
合併資產負債表
民國104年及103年12月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於本公司		保積		司業留		主盈		之		權益	
	普通	股本	普通	溢價	受贈	資產	法定	盈餘	公積	未分配	盈餘	換	總額	
	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 697,639	\$ 14,381	\$ 2,086,078	\$ 7,677	\$ 5,221,225						
103年度														
103年1月1日餘額	-	-	-	80,630	-	(80,630)	-	-	-	-	-	-	-	
102年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	(779,513)	-	(779,513)	-	-	-	-	(779,513)	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	1,074,549	-	1,074,549	-	-	-	-	1,074,549	
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	508	
103年9月30日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 778,269	\$ 14,381	\$ 2,300,484	\$ 8,185	\$ 5,516,769						
104年度														
104年1月1日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 778,269	\$ 14,381	\$ 2,486,331	\$ 24,038	\$ 5,718,469						
103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	126,040	-	(126,040)	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,015,729)	-	(1,015,729)	-	-	-	-	(1,015,729)	
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	965,810	-	965,810	-	-	-	-	965,810	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,941	
104年9月30日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 904,309	\$ 14,381	\$ 2,310,372	\$ 31,979	\$ 5,676,491						

請參閱後附合併財務報表附註暨實誠聯合會計師事務所支秉鈞、廖阿甚會計師民國104年10月28日核閱報告。

董事長：陳玠源

經理人：陳玠源

會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103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

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 1,202,189	\$ 1,263,624
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十三) 74,423	68,947
攤銷費用	六(十三) 4,915	3,778
呆帳費用(迴轉)提列數	六(二) (1,819)	108
利息費用	-	115
利息收入	六(十一) (13,319)	(11,348)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十二) 1,703	(2,697)
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	(7,437)	(8,751)
應收帳款	(1,059,999)	(1,552,208)
其他應收款	(10,746)	(6,584)
存貨	(36,865)	(217,823)
其他流動資產	(22,105)	(12,539)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,711	30,263
應付帳款	422,045	948,146
其他應付款	(45,566)	39,328
其他流動負債	17,194	6,287
負債準備—非流動	3,342	3,247
其他非流動負債	(1,115)	(1,184)
營運產生之現金流入	529,551	550,709
收取之利息	18,921	13,029
支付之利息	-	(115)
支付所得稅	(281,963)	(116,326)
營業活動之淨現金流入	266,509	447,297
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	(102)	(112)
購置不動產、廠房及設備	六(四) (22,022)	(22,855)
處分不動產、廠房及設備價款	13,115	8,384
取得無形資產	(7,248)	(2,302)
其他非流動資產減少(增加)	956	(685)
投資活動之淨現金流出	(15,301)	(17,570)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(九) (1,015,729)	(779,513)
籌資活動之淨現金流出	(1,015,729)	(779,513)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,802)	(2,863)
本期現金及約當現金減少數	(766,323)	(352,649)
期初現金及約當現金餘額	2,542,076	2,183,286
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,775,753	\$ 1,830,637

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 支秉鈞、廖阿甚會計師民國104年10月28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 104 年及 103 年第三季
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 10 月 28 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修訂「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之合併財務報告。

(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. 編製符合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)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銷除。子公司之會計政策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104年 9月30日	民國103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(德律泰(深圳))	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(德律泰(蘇州))	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(德律泰(上 海))	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	
			民國103年 9月30日	說明
德律科技股份有 限公司	DOLI TRADING LIMITED (DOLI)	買賣	100	-
德律科技股份有 限公司	TEST RESEARCH USA INC. (TRU)	買賣	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	買賣	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI JAPAN CORPORATION (TRJ)	買賣	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI MALAYSIA SND. BHD (TRM)	買賣	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	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(深圳)有限 公司(德律泰(深圳))	生產經營及買 賣精密測試儀 器	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(蘇州)有限 公司(德律泰(蘇州))	生產經營及買 賣精密測試儀 器	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子貿易(上海) 有限公司(德律泰(上 海))	精密儀器進出 口技術諮詢及 售後維修服務	100	-

上述列入合併財務報告之部分非重要子公司，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之財務報告，除重要子公司 DOLI 係經本會計師核閱之財務報告編製外，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 104 年及 103 年 9 月 30 日該等子公司之資產總額分別為\$1,025,379 及 \$762,622，負債總額分別為\$103,731 及\$66,075；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為\$16,455、\$42,368、\$22,126 及(\$27,032)。

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

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，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；屬透過其他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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者，本集團持有之定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 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。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 債務人之重大財務困難；
 - (2) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (4) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (5) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊，不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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如下：

房屋及建築	50 年～55 年
機器設備	2 年～10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年～10 年
其他設備	2 年～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處分成本或其使用價值，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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(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(係保固負債)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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

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。

(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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十一) 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，於提供勞務完成時認列收入。

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。

(二十二) 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，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本集團於採用會計政策過程中，並無作出重大會計判斷，主要之重大會計估計及假設係存貨評價，說明如下：

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 104 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$730,934。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,118	\$ 806	\$ 1,288
支票存款及活期存款	764,428	868,089	860,915
定期存款	560,207	673,203	618,434
附買回債券	<u>450,000</u>	<u>999,978</u>	<u>350,000</u>
合計	<u>\$ 1,775,753</u>	<u>\$ 2,542,076</u>	<u>\$ 1,830,637</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。
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

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款	\$ 2,203,383	\$ 1,143,385	\$ 2,567,888
減：備抵呆帳	(<u>16,576</u>)	(<u>18,294</u>)	(<u>9,822</u>)
	<u>\$ 2,186,807</u>	<u>\$ 1,125,091</u>	<u>\$ 2,558,066</u>

1. 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：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
群組1	\$ 1,095,239	\$ 444,200	\$ 1,598,461
群組2	<u>634,886</u>	<u>396,327</u>	<u>495,504</u>
	<u>\$ 1,730,125</u>	<u>\$ 840,527</u>	<u>\$ 2,093,965</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。

2. 已逾期之金融資產

(1) 已逾期未超過信用額度之金融資產帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天內	\$ 216,077	\$ 128,074	\$ 282,868
61-90天	34,664	19,496	20,450
91-180天	80,203	17,796	48,501
181-365天	43,606	38,819	6,862
366天以上	1,588	6,989	20,605
	<u>\$ 376,138</u>	<u>\$ 211,174</u>	<u>\$ 379,286</u>

(2) 已逾期且超過信用額度之金融資產帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天內	\$ 44,683	\$ 39,564	\$ 35,994
61-90天	13,133	1,525	8,461
91-180天	21,507	28,445	20,637
181-365天	9,007	11,692	18,230
366天以上	8,789	10,458	11,315
	<u>\$ 97,119</u>	<u>\$ 91,684</u>	<u>\$ 94,637</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 已逾期之金融資產按群組評估之備抵呆帳變動表如下：

		104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計	
1月1日	\$ -	\$ 18,294	\$ 18,294	
本期迴轉減損損失	-	(1,819)	(1,819)	
匯差	-	101	101	
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,576</u>	<u>\$ 16,576</u>	
		103年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計	
1月1日	\$ -	\$ 9,856	\$ 9,856	
本期提列減損損失	-	108	108	
匯差	-	(142)	(142)	
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,822</u>	<u>\$ 9,822</u>	

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 621,793	(\$ 84,858)	\$ 536,935
在製品	169,558	(2,420)	167,138
製成品	9,023	(537)	8,486
商品存貨	23,265	(4,890)	18,375
合計	<u>\$ 823,639</u>	<u>(\$ 92,705)</u>	<u>\$ 730,934</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 692,533	(\$ 135,822)	\$ 556,711
在製品	81,955	(309)	81,646
製成品	10,567	(2,600)	7,967
商品存貨	83,378	(6,072)	77,306
合計	<u>\$ 868,433</u>	<u>(\$ 144,803)</u>	<u>\$ 723,630</u>

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 722,721	(\$ 149,583)	\$ 573,138
在製品	149,277	(271)	149,006
製成品	11,240	(3,048)	8,192
商品存貨	53,031	(6,393)	46,638
合計	<u>\$ 936,269</u>	<u>(\$ 159,295)</u>	<u>\$ 776,974</u>

上項存貨皆未提供任何擔保。

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 767,870	\$ 1,791,523
存貨呆滯損失	4,882	14,485
	<u>\$ 772,752</u>	<u>\$ 1,806,008</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,889,458	\$ 2,726,646
存貨呆滯損失	11,296	32,523
	<u>\$ 1,900,754</u>	<u>\$ 2,759,169</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 379,158	\$ 6,431	\$ 146,157	\$ 106,642	\$ 2,725,947
累計折舊	-	(140,926)	(203,672)	(3,939)	(65,271)	(63,047)	(476,855)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 780,612</u>	<u>\$ 175,486</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 80,886</u>	<u>\$ 43,595</u>	<u>\$ 2,249,092</u>
104年							
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 780,612	\$ 175,486	\$ 2,492	\$ 80,886	\$ 43,595	\$ 2,249,092
增添	-	-	14,216	-	5,389	2,417	22,022
存貨轉入	-	-	25,235	-	10,159	2,083	37,477
處分	-	-	(13,040)	(333)	(443)	(1,002)	(14,818)
折舊費用	-	(13,636)	(35,601)	(407)	(17,285)	(7,494)	(74,423)
淨兌換差額	-	-	4,991	(166)	(64)	(768)	3,993
9月30日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 766,976</u>	<u>\$ 171,287</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 78,642</u>	<u>\$ 38,831</u>	<u>\$ 2,223,343</u>
104年9月30日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 387,302	\$ 5,573	\$ 150,550	\$ 99,965	\$ 2,730,949
累計折舊	-	(154,562)	(216,015)	(3,987)	(71,908)	(61,134)	(507,606)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 766,976</u>	<u>\$ 171,287</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 78,642</u>	<u>\$ 38,831</u>	<u>\$ 2,223,343</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
103年1月1日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 338,171	\$ 5,482	\$ 130,669	\$ 87,714	\$ 2,649,595
累計折舊	-	(122,744)	(165,954)	(3,977)	(50,222)	(50,103)	(393,000)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 798,794</u>	<u>\$ 172,217</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 80,447</u>	<u>\$ 37,611</u>	<u>\$ 2,256,595</u>
103年							
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 798,794	\$ 172,217	\$ 1,505	\$ 80,447	\$ 37,611	\$ 2,256,595
增添	-	-	7,572	-	2,801	12,482	22,855
存貨轉入	-	-	20,629	-	6,478	2,628	29,735
處分	-	-	(5,416)	(55)	(211)	(5)	(5,687)
折舊費用	-	(13,687)	(32,606)	(323)	(13,496)	(8,885)	(68,947)
淨兌換差額	-	-	1,373	-	(45)	86	1,414
9月30日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 785,157</u>	<u>\$ 163,769</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 75,974</u>	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 2,235,965</u>
103年9月30日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 357,325	\$ 4,937	\$ 137,430	\$ 103,708	\$ 2,690,959
累計折舊	-	(136,381)	(193,556)	(3,810)	(61,456)	(59,791)	(454,994)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 785,157</u>	<u>\$ 163,769</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 75,974</u>	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 2,235,965</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備並無重大組成項目。
2. 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) 其他應付款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 189,069	\$ 224,814	\$ 188,075
應付員工紅利及董監酬勞	43,955	56,665	48,406
其他	69,918	67,029	74,180
	<u>\$ 302,942</u>	<u>\$ 348,508</u>	<u>\$ 310,661</u>

(六) 退休金

- (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)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$258、\$257、\$774 及\$771。
 - (3)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,518。
- (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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,478、\$4,802、\$14,983 及\$14,161。

(七)股本

本公司額定資本額為\$2,500,000，截至民國104年9月30日止實收資本額為\$2,362,160。

(八)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。

(九)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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104年6月2日及103年6月6日經股東會決議通過民國103年度及102年度盈餘分派案如下：

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 126,040	-	\$ 80,630	-
現金股利	<u>1,015,729</u>	\$ 4.3	<u>779,513</u>	\$ 3.3
合計	<u>\$ 1,141,769</u>		<u>\$ 860,143</u>	

本公司經股東會決議之民國103年及102年度員工紅利金額分別為\$45,305及\$28,956；董監酬勞金額分別為\$11,360及\$7,240，與民國103年及102年度財務報告認列之金額一致。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. 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。

(十) 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 1,536,505	\$ 3,073,085
勞務收入	51,060	27,601
合計	<u>\$ 1,587,565</u>	<u>\$ 3,100,686</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 3,942,570	\$ 4,892,465
勞務收入	105,321	63,807
合計	<u>\$ 4,047,891</u>	<u>\$ 4,956,272</u>

(十一) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息收入-銀行存款	\$ 3,090	\$ 3,290
租金收入	60	-
其他收入	2,914	14,198
合計	<u>\$ 6,064</u>	<u>\$ 17,488</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息收入-銀行存款	\$ 13,319	\$ 11,348
租金收入	240	1,545
其他收入	10,620	27,434
合計	<u>\$ 24,179</u>	<u>\$ 40,327</u>

(十二) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 103,484	\$ 42,084
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(471)	858
其他損失	(408)	(4,533)
合計	<u>\$ 102,605</u>	<u>\$ 38,409</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 78,604	\$ 37,784
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(1,703)	2,697
其他損失	(1,543)	(12,496)
合計	<u>\$ 75,358</u>	<u>\$ 27,985</u>

(十三) 費用性質之額外資訊

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 262,378	\$ 316,495
不動產、廠房及設備折舊 費用	25,670	23,696
無形資產攤銷費用	1,643	1,337
	<u>\$ 289,691</u>	<u>\$ 341,528</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 667,382	\$ 674,064
不動產、廠房及設備折舊 費用	74,423	68,947
無形資產攤銷費用	4,915	3,778
	<u>\$ 746,720</u>	<u>\$ 746,789</u>

(十四) 員工福利費用

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 227,760	\$ 288,227
勞健保費用	16,801	16,613
退休金費用	5,736	5,059
其他用人費用	12,081	6,596
	<u>\$ 262,378</u>	<u>\$ 316,495</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 577,668	\$ 594,960
勞健保費用	50,692	48,356
退休金費用	15,757	14,932
其他用人費用	23,265	15,816
	<u>\$ 667,382</u>	<u>\$ 674,064</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，以考量完納稅捐、法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額，以不得低於餘額 1%為員工紅利，及不得高於 3%為董事監察人酬勞。

惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂後之公司法規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。本公司尚未於本次財務報告公告前依據修正後公司法規定修訂章程，故暫依舊章程規定辦理。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利估列金額分別為 \$15,667、\$28,085、\$35,164 及 \$38,725。董監酬勞估列金額分別為 \$3,917、\$7,021、\$8,791 及 \$9,681。係分別以民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利，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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 66,443	\$ 136,766
以前年度所得稅低估數	16,840	-
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	<u>83,283</u>	<u>136,766</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>23,773</u>	<u>11,626</u>
所得稅費用	<u>\$ 107,056</u>	<u>\$ 148,392</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 178,296	\$ 192,064
以前年度所得稅低估數	27,455	-
未分配盈餘加徵	<u>11,863</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	217,614	192,064
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>18,765</u>	<u>(2,989)</u>
所得稅費用	<u>\$ 236,379</u>	<u>\$ 189,075</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 4,646	\$ 2,067
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 1,626	\$ 104

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
3. 民國 98 年度營利事業所得稅暨民國 97 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅於民國 104 年 4 月經稅捐稽徵機關核定，本公司須補繳 \$1,966，業已入帳並表列「所得稅費用」項下。
4. 民國 99 年度營利事業所得稅暨民國 98 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅於民國 104 年 5 月經稅捐稽徵機關核定，本公司須補繳 \$20,613，業已入帳並表列「所得稅費用」項下。
5. 民國 100 年度營利事業所得稅暨民國 99 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅於民國 104 年 8 月經稅捐稽徵機關核定，本公司須補繳 \$24,823，業已入帳並表列「所得稅費用」及「本期所得稅負債」項下。
6. 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%。
7. 本公司之子公司 TEST RESEARCH USA, INC.、TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH、TRI JAPAN CORPORATION 及 TRI MALAYSIA SND. BHD 係依當地所得稅稅率計算應納之所得稅。其中 TEST RESEARCH USA, INC. 之虧損扣抵可供扣抵金額係分別依美國聯邦政府及加利福尼亞州政府之法令規定適用之所得稅稅率 34% 及 8.84% 計算。
8. 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。
9. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
86年度以前	\$ 270	\$ 270	\$ 270
87年度以後	<u>2,310,102</u>	<u>2,486,061</u>	<u>2,300,214</u>
	<u>\$ 2,310,372</u>	<u>\$ 2,486,331</u>	<u>\$ 2,300,484</u>

10. 兩稅合一相關資訊：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 268,727	\$ 329,875	\$ 328,734
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>104年度(預計)</u> 18.08%	<u>103年度(實際)</u> 18.46%

(十六) 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。

	<u>104年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 427,851	236,216	\$ <u>1.81</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	<u>-</u>	<u>309</u>	
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>427,851</u>	<u>236,525</u>	\$ <u>1.81</u>

103年7月1日至9月30日			
	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	\$ 772,847	236,216	\$ <u>3.27</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	-	542	
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>772,847</u>	<u>236,758</u>	\$ <u>3.26</u>
104年1月1日至9月30日			
	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	\$ 965,810	236,216	\$ <u>4.09</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	-	692	
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>965,810</u>	<u>236,908</u>	\$ <u>4.08</u>
103年1月1日至9月30日			
	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	\$1,074,549	236,216	\$ <u>4.55</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	-	747	
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>1,074,549</u>	<u>236,963</u>	\$ <u>4.53</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>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,864	\$ 14,884
退職後福利	77	77
	<u>\$ 8,941</u>	<u>\$ 14,961</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,788	\$ 22,438
退職後福利	230	228
	<u>\$ 21,018</u>	<u>\$ 22,666</u>

1. 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。

2. 退職後福利為退休金。

八、抵(質)押之資產

本集團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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備				
— 土地	\$ 388,990	\$ 388,990	\$ 388,990	融資額度
— 房屋及建築	58,905	60,099	60,497	"
定期存款(表列其他流動資產)	<u>6,284</u>	<u>6,182</u>	<u>5,990</u>	履約保證
	<u>\$ 454,179</u>	<u>\$ 455,271</u>	<u>\$ 455,477</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

截至民國 104 年 9 月 30 日止，本集團承租辦公室，依合約規定本集團未來年度之應付租金總額如下：

支付期間	應付租金總額
未來第一年度間	\$ 5,157
未來第二年度間	5,557
未來第三年度間	5,557
未來第四年度間	4,400
	<u>\$ 20,671</u>

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

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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，集團內各子公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年9月30日

	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 71,499	32.87	1%	\$ 23,502	\$ -
美金:人民幣	2,118	6.35	1%	696	-
人民幣:新台幣	135,125	5.18	1%	6,994	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	305	32.87	1%	-	100
歐元:新台幣	426	36.92	1%	-	157
日幣:新台幣	48,087	0.27	1%	-	132
人民幣:新台幣	112,656	5.18	1%	-	5,831
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 29,630	32.87	1%	\$ 9,739	\$ -
美金:人民幣	693	6.35	1%	228	-
人民幣:新台幣	62,758	5.18	1%	3,248	-

103年12月31日

	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 41,282	31.65	1%	\$ 13,066	\$ -
人民幣:新台幣	48,375	5.09	1%	2,463	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	645	31.65	1%	-	204
歐元:新台幣	398	38.47	1%	-	153
人民幣:新台幣	105,336	5.09	1%	-	5,364
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 3,701	31.65	1%	\$ 1,171	\$ -
美金:人民幣	2,995	6.22	1%	186	-

103年9月30日

	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益 影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 113,748	30.42	\$ 3,460,214	1%	\$ 34,602 \$ -
人民幣:新台幣	14,848	4.93	73,201	1%	732 -
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	633	30.42	19,256	1%	- 193
歐元:新台幣	451	38.59	17,404	1%	- 174
人民幣:新台幣	109,448	4.93	539,579	1%	- 5,396
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 25,496	30.42	\$ 775,588	1%	\$ 7,756 \$ -
美金:人民幣	5,342	6.17	162,493	1%	1,625 -

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年7月1日至9月30日			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.87	\$ 93,141
人民幣：新台幣	-	5.18	26,351
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.87	(\$ 37,631)
人民幣：新台幣	-	5.18	(12,206)

註：該金額為未實現兌換損益。

103年7月1日至9月30日			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.42	\$ 24,571
人民幣：新台幣	-	4.93	(119)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.42	(\$ 30,530)
人民幣：新台幣	-	4.93	(1,279)

註：該金額為未實現兌換損益。

104年1月1日至9月30日			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	32.87	\$ 92,420
人民幣:新台幣	-	5.18	28,972
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	32.87	(\$ 36,520)
人民幣:新台幣	-	5.18	(13,395)

註：該金額為未實現兌換損益。

103年1月1日至9月30日			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	30.42	\$ 15,670
人民幣:新台幣	-	4.93	75
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	30.42	(\$ 23,860)
人民幣:新台幣	-	4.93	(179)

註：該金額為未實現兌換損益。

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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. 本集團已逾期之金融資產帳齡分析資訊及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

- A. 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附息之活期存款、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。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 25,224	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	827,050	-	-	-
其他應付款	302,942	-	-	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 22,513	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	405,005	-	-	-
其他應付款	348,508	-	-	-

非衍生金融負債：

103年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 45,494	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,446,718	-	-	-
其他應付款	310,661	-	-	-

(三) 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

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：本公司本期並無從事衍生性金融商品交易情形。
10. 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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 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：請詳附表七。

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) 部門資訊之衡量

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、資產與負債資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年1月1日至9月30日

	電路板檢測設備	半導體測試設備	合計
外部收入	\$ 3,972,590	\$ 75,301	\$ 4,047,891
部門損益	1,100,430	2,222	1,102,652

103年1月1日至9月30日

	電路板檢測設備	半導體測試設備	合計
外部收入	\$ 4,900,933	\$ 55,339	\$ 4,956,272
部門損益	1,193,401	2,026	1,195,427

(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：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
應報導營運部門損益合計數	\$ 1,102,652	\$ 1,195,427
未分配金額：		
非營業收支淨額	99,537	68,197
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,202,189</u>	<u>\$ 1,263,624</u>

德律科技股份有限公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因		提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
											營運週轉	管運週轉						
I	德律泰電子(深圳) 有限公司	德律泰電子(蘇州) 有限公司	其他應收款	是	\$ 51,760	\$ 51,760	\$ 51,760	6%	短期融 通資金 之必要	\$ -	管運週轉	\$ -	無	\$ -	51,760	\$ 159,210	-	

註1：依本公司於民國102年11月8日經董事會通過訂定德律泰電子(深圳)有限公司之「資金貸與他人作業程序」規定，對個別對象資金貸與限額以不超過人民幣壹仟萬元為限。

註2：依本公司於民國102年11月8日經董事會通過訂定德律泰電子(深圳)有限公司之「資金貸與他人作業程序」規定，屬有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之資金貸與總限額以不超過德律泰電子(深圳)有限公司之最近財務報表淨值之30%。

德律科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

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)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 1,680,473	47%	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概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94%計算。	與一般客戶相近，約90-120天	應收帳款 \$ 1,081,153	61%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	最終母公司相同	414,931	23%	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 \$ 191,132	15%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律科技股份有限公司	母公司	1,680,473	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 \$ 1,081,153	100%	無
德律泰電子(深圳)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	最終母公司相同	414,931	82%	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 \$ 191,132	78%	無

德律科技股份有限公司

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

民國104年9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項總額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	本公司採權益法評價之擬投資公司	\$ 1,081,153	2.91	\$ -	-	\$ 138,375	\$ -
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	最終母公司相同	191,132	4.13	-	-	63,173	-

註：係截至會計師核閱報告日止之收回金額。

德律科技股份有限公司
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易往來對象		與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件(註4)	佔合併總營收或總資產 之比率
	交易人名稱	交易往來對象					
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	銷貨收入	1,680,473	註3	42
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	銷貨收入	13,782	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	什項收入	11,829	註7	1
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	應收帳款	1,081,153	註3	15
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	1	應收帳款	22,277	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	應收帳款	15,318	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA INC. (TRU)	1	佣金費用	17,323	註6	1
0	德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	1	佣金費用	19,371	註6	1
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(深圳)有限公司	1	佣金費用	32,575	註6	1
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	2	銷貨收入	414,931	註3	10
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	2	銷貨收入	75,571	註3	2
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	2	應收帳款	191,132	註3	3
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	2	應收帳款	98,847	註3	1
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	2	佣金費用	64,014	註6	2
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	2	佣金費用	30,707	註6	1
2	德律泰電子(深圳)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	2	應收帳款	17,056	註6	1
2	德律泰電子(深圳)有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	2	其他應收款	51,760	註5	1

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1). 母公司填0。
 (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
 (1). 母公司對子公司及孫公司。
 (2). 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94%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。

註5：係德律泰電子(深圳)有限公司將資金貸與于德律泰電子(蘇州)有限公司產生之其他應收款。

註6：公司與子公司及孫公司簽訂佣金代理合約，由子公司及孫公司代理產品之銷售。

註7：係母公司替TRI JAPAN CORPORATION代採購產生之什項收入，銷售價格及收款期間與一般客戶相近，約90-130天。

德律科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底				損益	損益	
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	\$ 583,225	\$ 27,548	\$ 26,834	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	167,688	(4,056)	(743)	註2
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	10,026	(10,675)	(10,675)	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	15,724	976	976	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	13,171	2,854	2,854	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	500,000	100	8,240	1,423	1,423	無

註1：係有限公司。

註2：本公司認列之投資損益係含逆流及側流交易之沖銷。

德律科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	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(註3)	被投資公司本期損益	接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(詳註2)(2)(C)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	\$ 100,254	詳註1.(2) (TRI INVESTMENTS LIMITED)	\$ 24,653	\$ -	\$ -	\$ 24,653	\$ 44,708	100	\$ 44,708	\$ 470,734	-	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	85,098	詳註1.(2) (TRI INVESTMENTS LIMITED)	65,740	-	-	65,740	406	100	406	33,537	-	
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	128,193	詳註1.(2) (TRI INVESTMENTS LIMITED)	128,193	-	-	128,193	(17,567)	100	(17,567)	78,836	-	
德律科技股份有限公司	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 218,586	經濟部投審會核准投資金額(註3)	\$ 293,000	\$ 3,405,895								

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 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告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 倘被投資公司自結未經會計師核閱之財務報表認列。

註3：原幣別為美金，係以資產負債表日之匯率(32.87)換算新台幣。

註4：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。

德律科技股份有限公司

大陸投資資訊—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

民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他(註)
德律泰電子(深圳)	\$ 420,980	10	-	-	\$ 187,507	3	-	-	\$ -	-	-	\$ -	\$ 96,588
德律泰電子(蘇州)	81,580	2	-	-	121,124	2	-	-	-	-	-	-	36,036

註：係佣金支出、保固支出及代購費用。