

德律科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 3030)

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

德律科技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		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 ~ 40
(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) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15
(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 30
(七) 關係人交易		30
(八) 質押之資產		31
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		31

項 目 頁 次

(十) 重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	31 ~ 39
(十三)附註揭露事項	39
(十四)部門資訊	40

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001983 號

德律科技股份有限公司 公鑒：

前言

德律科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「德律集團」)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及附註六(五)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,843,633 仟元及新台幣 1,785,235 仟元，分別占合併資產總額之 16% 及 18%；負債總額分別為新台幣 146,272 仟元及新台幣 156,317 仟元，分別占合併負債總額之 6% 及 8%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 25,158 仟元、新台幣 33,877 仟元、新台幣 59,331 仟元及新台幣 80,291 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3%、8%、3% 及 6%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達德律集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 事 務 所

黃珮娟

會計師

王銘義



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
金管證審字第 1140351490 號

中華民國 114 年 11 月 5 日



 德律科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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)	\$ 657,842	6	\$ 873,590	9	\$ 530,725	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)						
	產—流動		271,007	2	444,138	4	447,638	5
1140	合約資產—流動	六(三)	2,398,385	21	1,460,939	15	1,554,965	16
1150	應收票據淨額	六(三)	51,072	1	35,884	-	30,117	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,827,672	16	1,649,079	16	1,576,622	16
1200	其他應收款		52,467	1	30,507	-	44,519	1
130X	存貨	六(四)	1,841,132	16	1,407,218	14	1,402,323	14
1470	其他流動資產		35,061	-	40,270	1	38,295	-
11XX	流動資產合計		<u>7,134,638</u>	<u>63</u>	<u>5,941,625</u>	<u>59</u>	<u>5,625,204</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	48,241	1	41,957	1	47,593	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	3,975,862	35	3,987,038	39	3,978,964	41
1755	使用權資產	六(七)	42,610	-	30,064	-	35,350	-
1780	無形資產		23,265	-	27,255	-	28,484	-
1840	遞延所得稅資產		117,368	1	103,516	1	100,196	1
1900	其他非流動資產		22,788	-	11,397	-	10,480	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,230,134</u>	<u>37</u>	<u>4,201,227</u>	<u>41</u>	<u>4,201,067</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 11,364,772</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,142,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,826,271</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 德律科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2130 合約負債—流動	六(十三)	\$ 76,391	1	\$ 76,014	1	\$ 61,680	1
2150 應付票據		33,669	1	17,006	-	25,635	-
2170 應付帳款		1,382,104	12	676,012	6	886,213	9
2200 其他應付款	六(八)	484,925	4	487,245	5	480,452	5
2230 本期所得稅負債		211,468	2	302,957	3	298,532	3
2280 租賃負債—流動		20,851	-	16,234	-	20,580	-
2300 其他流動負債		12,872	-	12,675	-	12,850	-
21XX 流動負債合計		2,222,280	20	1,588,143	15	1,785,942	18
非流動負債							
2550 負債準備—非流動		27,304	-	18,175	-	17,036	-
2570 遲延所得稅負債		223,603	2	223,747	3	221,749	3
2580 租賃負債—非流動		21,672	-	13,471	-	14,657	-
2600 其他非流動負債		12,574	-	18,310	-	23,749	-
25XX 非流動負債合計		285,153	2	273,703	3	277,191	3
2XXX 負債總計		2,507,433	22	1,861,846	18	2,063,133	21
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十)	2,362,160	21	2,362,160	23	2,362,160	24
資本公積							
3200 資本公積	六(十一)	70,742	1	53,290	1	53,290	-
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十二)	2,010,998	18	1,826,883	18	1,826,883	19
3320 特別盈餘公積		33,764	-	67,549	1	67,549	1
3350 未分配盈餘		4,465,977	39	4,004,888	39	3,473,423	35
其他權益							
3400 其他權益		(86,302) (1) (33,764)	-	(20,167)	-		
3XXX 權益總計		8,857,339	78	8,281,006	82	7,763,138	79
重大或有負債及未認列之合約							
九							
承諾							
3X2X 負債及權益總計		\$ 11,364,772	100	\$ 10,142,852	100	\$ 9,826,271	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併綜合損益表
民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十三)	\$ 2,067,679	100	\$ 1,625,973	100	\$ 6,386,035	100	\$ 4,863,627	100
5000 营業成本	六(四)(十六)								
	(十七)	(895,169)	(43)	(663,882)	(41)	(2,707,341)	(42)	(1,997,630)	(41)
5900 营業毛利		1,172,510	57	962,091	59	3,678,694	58	2,865,997	59
營業費用	六(十六)								
	(十七)								
6100 推銷費用		(281,082)	(14)	(241,713)	(15)	(788,013)	(12)	(736,463)	(15)
6200 管理費用		(52,402)	(3)	(47,507)	(3)	(153,450)	(3)	(136,532)	(3)
6300 研究發展費用		(171,220)	(8)	(143,690)	(9)	(453,900)	(7)	(432,632)	(9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(952)	-	(2,945)	-	(2,424)	-	(5,017)	-
6000 营業費用合計		(505,656)	(25)	(435,855)	(27)	(1,397,787)	(22)	(1,310,644)	(27)
6900 营業利益		666,854	32	526,236	32	2,280,907	36	1,555,353	32
營業外收入及支出									
7100 利息收入		450	-	2,340	-	13,127	-	12,052	-
7010 其他收入	六(十四)	9,507	1	5,918	1	16,816	-	9,564	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	123,766	6	(44,327)	(3)	(142,179)	(2)	63,151	2
7050 財務成本		(505)	-	(683)	-	(1,918)	-	(2,179)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業	六(五)								
及合資損益之份額		(3,592)	-	(3,813)	-	(11,168)	-	(7,407)	-
7000 营業外收入及支出合計		129,626	7	(40,565)	(2)	(125,322)	(2)	75,181	2
7900 稅前淨利		796,480	39	485,671	30	2,155,585	34	1,630,534	34
7950 所得稅費用	六(十八)	(103,251)	(5)	(97,419)	(6)	(363,086)	(6)	(320,845)	(7)
8200 本期淨利		\$ 693,229	34	\$ 388,252	24	\$ 1,792,499	28	\$ 1,309,689	27
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		\$ 56,763	3	\$ 26,438	1	(\$ 65,673)	(1)	\$ 59,226	1
8399 與可能重分類之項目相關之	六(十八)								
所得稅		(11,353)	(1)	(5,287)	-	13,135	-	(11,844)	-
8360 後續可能重分類至損益之									
項目總額		45,410	2	21,151	1	(52,538)	(1)	47,382	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 45,410	2	\$ 21,151	1	(\$ 52,538)	(1)	\$ 47,382	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 738,639	36	\$ 409,403	25	\$ 1,739,961	27	\$ 1,357,071	28
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 693,229	34	\$ 388,252	24	\$ 1,792,499	28	\$ 1,309,689	27
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 738,639	36	\$ 409,403	25	\$ 1,739,961	27	\$ 1,357,071	28
普通股每股盈餘	六(十九)								
9750 基本每股盈餘		\$ 2.93		\$ 1.64		\$ 7.59		\$ 5.54	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.93		\$ 1.64		\$ 7.58		\$ 5.54	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元





德律科技股有限公司及子公司
合併損益變動表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	發行溢價	受贈資產	採用權益法認列關聯企業及合資股淨值之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	歸屬於母公司之權益	
					資本	公積	保留	業主盈餘	權益
					採用權益法認列關聯企業及合資股淨值之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
<u>113年1月1日至9月30日</u>									
113年1月1日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ -	\$ 1,726,831	\$ 48,704	\$ 3,062,144	(\$ 67,549)	\$ 7,185,580
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,309,689	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	47,382	47,382
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	1,309,689	47,382
112年度盈餘指撥及分配	六(十二)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	100,052	-	(100,052)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	18,845	(18,845)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(779,513)	-	(779,513)
113年9月30日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ -	\$ 1,826,883	\$ 67,549	\$ 3,473,423	(\$ 20,167)	\$ 7,763,138
<u>114年1月1日至9月30日</u>									
114年1月1日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ -	\$ 1,826,883	\$ 67,549	\$ 4,004,888	(\$ 33,764)	\$ 8,281,006
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,792,499	-	1,792,499
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(52,538)	(52,538)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,792,499	(52,538)	1,739,961
113年度盈餘指撥及分配	六(十二)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	184,115	-	(184,115)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(33,785)	33,785	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,181,080)	-	(1,181,080)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(五)			17,452	-	-	-	-	17,452
114年9月30日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 17,452	\$ 2,010,998	\$ 33,764	\$ 4,465,977	(\$ 86,302)	\$ 8,857,339

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源

~9~

會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
--	----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利		\$ 2,155,585	\$ 1,630,534
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十六)	131,097	124,835
攤銷費用	六(十六)	14,550	14,254
預期信用減損損失	十二(二)	2,424	5,017
利息收入	()	13,127)	(12,052)
利息費用		1,918	2,179
採用權益法認列之關聯企業損失	六(五)	11,168	7,407
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五)	(31,441)	(14,931)
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			
合約資產	()	938,208)	(338,460)
應收票據	()	15,188)	13,383
應收帳款	()	180,125)	(536,105)
其他應收款	()	29,980)	(6,580)
存貨	()	486,457)	(229,537)
其他流動資產		5,209	(9,813)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		377	822
應付票據		16,663	7,579
應付帳款		706,092	377,248
其他應付款	()	2,320)	11,571
其他流動負債		197	920
負債準備		9,129	3,508
其他非流動負債	()	5,736)	(8,710)
營運產生之現金流入		1,351,827	1,043,069
收取之利息		21,147	9,088
支付之利息	()	1,918)	(2,179)
支付所得稅	()	454,730)	(396,145)
營業活動之淨現金流入		916,326	653,833

投資活動之現金流量

處分按攤銷後成本衡量之金融資產		173,131	42,640
購置不動產、廠房及設備	六(二十)	(81,880)	(229,344)
處分不動產、廠房及設備價款		43,920	21,744
取得無形資產		(10,607)	(14,473)
取得採用權益法之投資	六(二十)	-	(50,000)
存出保證金減少		1,544	699
投資活動之淨現金流入(流出)		126,108	(228,734)

籌資活動之現金流量

租賃本金償還	六(二十一)	(22,929)	(26,038)
發放現金股利	六(十二)	(1,181,080)	(779,513)
籌資活動之淨現金流出		(1,204,009)	(805,551)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(54,173)	51,258
本期現金及約當現金減少數		(215,748)	(329,194)
期初現金及約當現金餘額		873,590	859,919
期末現金及約當現金餘額		\$ 657,842	\$ 530,725

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 115 年第三季



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」)主要營業項目為自動檢測設備之設計裝配製造及買賣與修護業務等。本公司股票自民國 91 年 10 月 29 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 5 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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之國際財務報導準則會計準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除確定福利負債係按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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值，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

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	說明
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC. (TRU)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-
德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-
德律科技股份有限公司	TRI Japan Co., Ltd. (TRJ)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN BHD (TRM)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-
德律科技股份有限公司	TRI Korea Co., Ltd. (TRK)	買賣及銷售 支援服務	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	-
TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN BHD (TRM)	TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED (TRV)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-
TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN BHD (TRM)	TEST RESEARCH INNOVATION THAILAND COMPANY LIMITED (TRT)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH INNOVATION MEXICO S. de R. L. de C. V. (TRMX)	買賣及銷售 支援服務	100	100	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			113年 9月30日	說明
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC. (TRU)	買賣及銷售 支援服務	100	-
德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	買賣及銷售 支援服務	100	-
德律科技股份有限公司	TRI Japan Co., Ltd. (TRJ)	買賣及銷售 支援服務	100	-
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN BHD (TRM)	買賣及銷售 支援服務	100	-
德律科技股份有限公司	TRI Korea Co., Ltd. (TRK)	買賣及銷售 支援服務	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	-
TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN BHD (TRM)	TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED (TRV)	買賣及銷售 支援服務	100	-
TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN BHD (TRM)	TEST RESEARCH INNOVATION THAILAND COMPANY LIMITED (TRT)	買賣及銷售 支援服務	100	-
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH INNOVATION MEXICO S. de R. L. de C. V. (TRMX)	買賣及銷售 支援服務	100	-

上述列入合併財務報告之子公司，因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務報表，未經會計師核閱。

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. 重大限制
無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司
無。

(四)員 工 福 利

在確定福利計畫之下，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。

(五)所 得 稅

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。

五、重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重 要 會 計 項 目 之 說 明

(一)現 金 及 約 當 現 金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 575	\$ 690	\$ 789
活期存款	657, 267	472, 900	529, 936
定期存款	-	200, 000	-
短期票券	-	200, 000	-
合計	<u>\$ 657, 842</u>	<u>\$ 873, 590</u>	<u>\$ 530, 725</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)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動項目：</u>			
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 271, 007</u>	<u>\$ 444, 138</u>	<u>\$ 447, 638</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 77	\$ 2,013
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 4,021	\$ 6,213

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據、帳款及合約資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ 51,072	\$ 35,884	\$ 30,117
應收帳款	\$ 1,840,522	\$ 1,660,426	\$ 1,586,499
減：備抵損失	(12,850)	(11,347)	(9,877)
	\$ 1,827,672	\$ 1,649,079	\$ 1,576,622
合約資產	\$ 2,399,585	\$ 1,461,377	\$ 1,555,432
減：備抵損失	(1,200)	(438)	(467)
	\$ 2,398,385	\$ 1,460,939	\$ 1,554,965

1. 應收帳款、應收票據及合約資產之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>			<u>113年12月31日</u>		
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合約資產</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合約資產</u>
未逾期	\$ 1,378,797	\$ 51,072	\$ 2,399,585	\$ 1,245,348	\$ 35,884	\$ 1,461,377
已逾期						
60天內	261,360	-	-	211,135	-	-
61-90天	72,950	-	-	114,109	-	-
91-180天	104,820	-	-	57,163	-	-
181-365天	15,827	-	-	20,360	-	-
366天以上	6,768	-	-	12,311	-	-
	<u>\$ 1,840,522</u>	<u>\$ 51,072</u>	<u>\$ 2,399,585</u>	<u>\$ 1,660,426</u>	<u>\$ 35,884</u>	<u>\$ 1,461,377</u>
	<u>113年9月30日</u>					
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合約資產</u>			
	\$ 1,285,182	\$ 30,117	\$ 1,555,432			
未逾期						
已逾期						
60天內			167,726	-	-	-
61-90天			57,904	-	-	-
91-180天			51,152	-	-	-
181-365天			14,694	-	-	-
366天以上			9,841	-	-	-
	<u>\$ 1,586,499</u>	<u>\$ 30,117</u>	<u>\$ 1,555,432</u>			

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款、應收票據及合約資產餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據及合約資產)餘額為 \$2,310,866。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$51,072、\$35,884 及 \$30,117；最能代表本集團應收帳款及合約資產於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額合計分別為 \$4,226,057、\$3,110,018 及 \$3,131,587。

4. 相關應收帳款、應收票據及合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

114年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,029,858	(\$ 137,048)	\$ 892,810
在製品	346,950	(830)	346,120
半成品及製成品	616,645	(56,376)	560,269
商品存貨	43,353	(1,420)	41,933
合計	\$ 2,036,806	(\$ 195,674)	\$ 1,841,132
113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 817,389	(\$ 128,567)	\$ 688,822
在製品	117,624	(473)	117,151
半成品及製成品	619,341	(59,844)	559,497
商品存貨	43,387	(1,639)	41,748
合計	\$ 1,597,741	(\$ 190,523)	\$ 1,407,218
113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 907,326	(\$ 123,881)	\$ 783,445
在製品	198,281	(1,575)	196,706
半成品及製成品	464,788	(56,370)	408,418
商品存貨	15,577	(1,823)	13,754
合計	\$ 1,585,972	(\$ 183,649)	\$ 1,402,323

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 872,045	\$ 633,697
存貨跌價損失	9,622	13,636
其他	<u>3,872</u>	<u>7,111</u>
	<u>\$ 885,539</u>	<u>\$ 654,444</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,648,066	\$ 1,932,371
存貨跌價損失	13,610	30,071
其他	<u>16,306</u>	<u>7,111</u>
	<u>\$ 2,677,982</u>	<u>\$ 1,969,553</u>

(五)採用權益法之投資

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日		
歐美科技股份有限公司 (歐美科技)	台灣	41.47%	47.83%	47.83%	策略投資	權益法

本集團為歐美科技單一最大股東，惟持有之董事席次未過半，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

本集團未參與認購歐美科技於民國 114 年 7 月辦理之現金增資，持股比例降為 41.47%。

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

本集團對歐美科技之採權益法之投資，係按歐美科技同期間自編未經會計師核閱之財務報告計算而得。

資產負債表

	歐美科技股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 88,208	\$ 55,470	\$ 62,277
非流動資產	35,139	40,670	41,851
流動負債	(8,801)	(9,952)	(6,156)
淨資產總額	<u>\$ 114,546</u>	<u>\$ 86,188</u>	<u>\$ 97,972</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 47,508	\$ 41,224	\$ 46,860
其他	733	733	733
關聯企業帳面價值	<u>\$ 48,241</u>	<u>\$ 41,957</u>	<u>\$ 47,593</u>

綜合損益表

歐美科技股份有限公司

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 4,295	\$ 72
本期淨損	(\$ 8,661)	(\$ 7,971)
本期綜合損益總額	(\$ 8,661)	(\$ 7,971)
本期認列之損益份額	(\$ 3,592)	(\$ 3,813)
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 8,530	\$ 5,153
本期淨損	(\$ 24,502)	(\$ 17,027)
本期綜合損益總額	(\$ 24,502)	(\$ 17,027)
本期認列之損益份額	(\$ 11,168)	(\$ 7,407)

(六)不動產、廠房及設備

	114年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日								
成本	\$ 1,166,021	\$ 2,798,524	\$ 583,414	\$ 6,939	\$ 344,204	\$ 231,613	\$ -	\$ 5,130,715
累計折舊	-	(355,431)	(396,976)	(5,672)	(211,681)	(173,917)	-	(1,143,677)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,443,093</u>	<u>\$ 186,438</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 132,523</u>	<u>\$ 57,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,987,038</u>
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 2,443,093	\$ 186,438	\$ 1,267	\$ 132,523	\$ 57,696	\$ -	\$ 3,987,038
增添	-	17,200	2,523	-	5,100	16,994	27,128	68,945
存貨轉入	-	-	13,813	-	29,027	9,703	-	52,543
處分	-	-	(6,580)	-	(5,899)	-	-	(12,479)
折舊費用	-	(41,391)	(21,738)	(233)	(29,837)	(15,254)	-	(108,453)
淨兌換差額	-	-	(10,535)	(77)	(969)	144	(295)	(11,732)
9月30日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,418,902</u>	<u>\$ 163,921</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 129,945</u>	<u>\$ 69,283</u>	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 3,975,862</u>
9月30日								
成本	\$ 1,166,021	\$ 2,815,724	\$ 567,462	\$ 5,426	\$ 356,873	\$ 257,338	\$ 26,833	\$ 5,195,677
累計折舊	-	(396,822)	(403,541)	(4,469)	(226,928)	(188,055)	-	(1,219,815)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,418,902</u>	<u>\$ 163,921</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 129,945</u>	<u>\$ 69,283</u>	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 3,975,862</u>

113年

	<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>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
1月1日								
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 509,134	\$ 6,716	\$ 273,301	\$ 212,791	\$ 1,642,886	\$ 4,732,387
累計折舊	-	(303,993)	(348,495)	(4,992)	(184,049)	(158,386)	-	(999,915)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 617,545</u>	<u>\$ 160,639</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 89,252</u>	<u>\$ 54,405</u>	<u>\$ 1,642,886</u>	<u>\$ 3,732,472</u>
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 617,545	\$ 160,639	\$ 1,724	\$ 89,252	\$ 54,405	\$ 1,642,886	\$ 3,732,472
增添	-	750	4,641	-	21,771	10,416	216,693	254,271
存貨轉入	-	-	45,485	-	34,453	8,908	-	88,846
處分	-	-	(4,792)	-	(2,003)	(18)	-	(6,813)
重分類	-	1,859,579	-	-	-	-	(1,859,579)	-
折舊費用	-	(37,791)	(24,736)	(373)	(24,486)	(13,623)	-	(101,009)
淨兌換差額	-	-	9,485	48	1,259	405	-	11,197
9月30日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,440,083</u>	<u>\$ 190,722</u>	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 120,246</u>	<u>\$ 60,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,978,964</u>
9月30日								
成本	\$ 1,166,021	\$ 2,781,867	\$ 585,809	\$ 7,109	\$ 323,778	\$ 230,284	\$ -	\$ 5,094,868
累計折舊	-	(341,784)	(395,087)	(5,710)	(203,532)	(169,791)	-	(1,115,904)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,440,083</u>	<u>\$ 190,722</u>	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 120,246</u>	<u>\$ 60,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,978,964</u>

註：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易一承租人

1. 本集團租賃之標的資產為辦公室，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之宿舍及公務車之租賃期間不超過 12 個月。承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 42,610	\$ 30,064	\$ 35,350
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 7,866	\$ 7,807	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 22,644	\$ 23,826	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$17,106、\$8,708、\$34,823 及 \$12,986。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 473	\$ 683
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,226	\$ 1,486
屬低價值資產租賃之費用	\$ 95	\$ 95
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,886	\$ 2,179
屬短期租賃合約之費用	\$ 4,984	\$ 3,679
屬低價值資產租賃之費用	\$ 285	\$ 279

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與租賃合約有關之現金流出總額分別為 \$30,084 及 \$32,175。
7. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因提前終止租賃合約而同時減少之使用權資產及租賃負債皆為 \$4,834，民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

(八) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 320,426	\$ 326,546	\$ 236,607
應付員工及董事酬勞	52,832	54,973	39,271
應付工程款	-	-	104,800
應付佣金	31,020	25,252	23,015
其他	<u>80,647</u>	<u>80,474</u>	<u>76,759</u>
	<u>\$ 484,925</u>	<u>\$ 487,245</u>	<u>\$ 480,452</u>

(九) 退休金

1. 確定福利計畫

(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 4% 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 \$74、\$97、\$220、\$292。

(3)本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,112。

2. 確定提撥計畫

(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)其他海外子公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 \$9,851、\$9,050、\$29,117、及 \$25,827。

(十) 股本

本公司額定資本額為 \$2,500,000，截至民國 114 年 9 月 30 日止實收資本額為 \$2,362,160。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	114年	113年
1月1日及9月30日	<u>236,216</u>	<u>236,216</u>

(十一) 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。

(十二) 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，股東紅利就累積可分配盈餘中提撥，分派數額不低於當年度可分配盈餘之百分之六十，其中現金股利不低於當年度分派總額百分之五十。年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限；另應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司分別於民國 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 29 日經股東會決議通過民國 113 年度及 112 年度盈餘分派案如下：

	113 年 度		112 年 度	
	金 領	每股股利(元)	金 領	每股股利(元)
法定盈餘公積	<u>\$ 184,115</u>		<u>\$ 100,052</u>	
(迴轉)提列特別盈餘公積 (\$ 33,785)			<u>\$ 18,845</u>	
現金股利	<u>\$ 1,181,080</u>	<u>\$ 5.0</u>	<u>\$ 779,513</u>	<u>\$ 3.3</u>

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，嗣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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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。

(十三) 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,067,679	\$ 1,625,973
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 6,386,035	\$ 4,863,627

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
亞洲	\$ 1,872,253	\$ 1,477,670
美洲	110,975	50,949
歐洲	84,451	97,354
合計	\$ 2,067,679	\$ 1,625,973
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
亞洲	\$ 5,836,879	\$ 4,349,275
美洲	395,083	300,091
歐洲	151,582	212,734
其他	2,491	1,527
合計	\$ 6,386,035	\$ 4,863,627

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債	\$ 76,391	\$ 76,014	\$ 61,680	\$ 60,858

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日合約負債餘額於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別為 \$71,847 及 \$55,573。

(十四) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 2,495	\$ 1,913
其他收入	7,012	4,005
	<u>\$ 9,507</u>	<u>\$ 5,918</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 7,203	\$ 2,900
其他收入	9,613	6,664
	<u>\$ 16,816</u>	<u>\$ 9,564</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 114,073	(\$ 53,600)
處分不動產、廠房及設備利益	10,934	10,495
其他損失	(1,241)	(1,222)
	<u>\$ 123,766</u>	<u>(\$ 44,327)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 172,354)	\$ 49,479
處分不動產、廠房及設備利益	31,441	14,931
其他損失	(1,266)	(1,259)
	<u>(\$ 142,179)</u>	<u>\$ 63,151</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 418,458	\$ 346,227
不動產、廠房及設備、使用權 資產折舊費用	42,361	43,728
無形資產攤銷費用	<u>4,893</u>	<u>4,956</u>
	<u>\$ 465,712</u>	<u>\$ 394,911</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 1,193,239	\$ 1,034,588
不動產、廠房及設備、使用權 資產折舊費用	131,097	124,835
無形資產攤銷費用	<u>14,550</u>	<u>14,254</u>
	<u>\$ 1,338,886</u>	<u>\$ 1,173,677</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 361,740	\$ 294,092
勞健保費用	31,247	28,289
退休金費用	9,925	9,147
其他用人費用	<u>15,546</u>	<u>14,699</u>
	<u>\$ 418,458</u>	<u>\$ 346,227</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 1,030,353	\$ 887,906
勞健保費用	88,508	80,823
退休金費用	29,337	26,119
其他用人費用	<u>45,041</u>	<u>39,740</u>
	<u>\$ 1,193,239</u>	<u>\$ 1,034,588</u>

- 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 2%。前述員工酬勞數額中，應提撥不低於 35%為基層員工分派酬勞。
- 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$13,111、\$7,677、\$34,869 及 \$25,919；董事酬勞估列金額分別為 \$6,754、\$3,955、\$17,963 及 \$13,352，前述金額帳列薪資費用科目。民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別按章程所定範圍內之一定比率估列員工酬勞及董事酬勞。

經民國 114 年 2 月 26 日董事會決議之民國 113 年員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$36,282 及 \$18,691，與當年度財務報告所認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 108,660	\$ 111,070
以前年度所得稅高估數	(69,105)	-
未分配盈餘加徵	<u>20,820</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>60,375</u>	<u>111,070</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	42,876	(13,651)
所得稅費用	<u>\$ 103,251</u>	<u>\$ 97,419</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 412,232	\$ 318,155
以前年度所得稅高估數	(69,105)	(454)
未分配盈餘加徵	<u>20,820</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>363,947</u>	<u>317,701</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(861)	3,144
所得稅費用	<u>\$ 363,086</u>	<u>\$ 320,845</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ <u>11, 353</u>	\$ <u>5, 287</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ <u>13, 135</u>)	\$ <u>11, 844</u>

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(十九)每股盈餘

	<u>114年7月1日至9月30日</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	\$ <u>693, 229</u>	236, 216 \$ <u>2. 93</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>73</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>693, 229</u>	236, 289 \$ <u>2. 93</u>
	<u>113年7月1日至9月30日</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	\$ <u>388, 252</u>	236, 216 \$ <u>1. 64</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>54</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>388, 252</u>	236, 270 \$ <u>1. 64</u>

114年1月1日至9月30日

	加權平均流通 稅後金額	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	\$ 1,792,499	236,216	\$ 7.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	_____ -	251	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,792,499	236,467	\$ 7.58

113年1月1日至9月30日

	加權平均流通 稅後金額	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	\$ 1,309,689	236,216	\$ 5.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	_____ -	237	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,309,689	236,453	\$ 5.54

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(二十)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 68,945	\$ 254,271
加：期初應付工程款	-	79,873
減：期末應付工程款	-	(104,800)
加：期末預付設備款	<u>12,935</u>	-
本期支付現金	<u>\$ 81,880</u>	<u>\$ 229,344</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
取得採用權益法之投資	\$ -	\$ 55,000
減：期初預付投資款	-	(5,000)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

(二十一)來自籌資活動之負債之變動

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 29,705	\$ 48,630
籌資現金流量之變動	(22,929)	(26,038)
匯率變動之影響	924	4,493
其他非現金之變動	<u>34,823</u>	<u>8,152</u>
9月30日	<u>\$ 42,523</u>	<u>\$ 35,237</u>

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,675	\$ 15,733
退職後福利	323	320
合計	<u>\$ 23,998</u>	<u>\$ 16,053</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 64,480	\$ 51,258
退職後福利	966	957
合計	<u>\$ 65,446</u>	<u>\$ 52,215</u>

- 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、董事酬勞及員工酬勞等。
- 退職後福利為退休金。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
不動產、廠房及設備				
- 土地	\$ 577,252	\$ 577,252	\$ 577,252	融資額度
- 房屋及建築	48,393	49,771	50,230	"
	<u>\$ 625,645</u>	<u>\$ 627,023</u>	<u>\$ 627,482</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

德律泰(深圳)於民國 114 年 2 月 26 日經本公司之董事會通過以自有資金於深圳購置新廠房，並於 6 月 11 日簽訂買賣合約書，工程總價為 \$268,325(人民幣 62,825 仟元)，截至民國 114 年 9 月 30 日止已支付 \$26,833，無已請款尚未支付之款項。

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. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 657,842	\$ 873,590	\$ 530,725
按攤銷後成本衡量 之金融資產	271,007	444,138	447,638
合約資產	2,398,385	1,460,939	1,554,965
應收票據	51,072	35,884	30,117
應收帳款	1,827,672	1,649,079	1,576,622
其他應收款	52,467	30,507	44,519
存出保證金	9,853	11,397	10,480
	<u>\$ 5,268,298</u>	<u>\$ 4,505,534</u>	<u>\$ 4,195,066</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 33,669	\$ 17,006	\$ 25,635
應付帳款	1,382,104	676,012	886,213
其他應付款	484,925	487,245	480,452
	<u>\$ 1,900,698</u>	<u>\$ 1,180,263</u>	<u>\$ 1,392,300</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 42,523</u>	<u>\$ 29,705</u>	<u>\$ 35,237</u>

2. 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。

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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣、日幣及歐元等，相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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：

114年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析					
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)									
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 86,733	30.45	\$ 2,640,587	1%	\$ 26,406	\$ -			
美金：越南盾	359	26,706.14	10,930	1%	109	-			
人民幣：新台幣	114,866	4.27	490,594	1%	4,906	-			
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 6,987	30.45	\$ 212,718	1%	\$ 2,127	\$ -			
人民幣：新台幣	18,137	4.27	77,464	1%	775	-			
歐元：新台幣	285	35.77	10,200	1%	102	-			
日幣：新台幣	321,917	0.21	66,251	1%	663	-			

113年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析					
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益			
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 61,257	32.79	\$ 2,008,297	1%	\$ 20,083	\$ -			
美金：韓圜	564	1,459.71	18,491	1%	185	-			
美金：越南盾	918	25,814.96	30,097	1%	301	-			
人民幣：新台幣	55,879	4.48	250,226	1%	2,502	-			
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 4,146	32.79	\$ 135,939	1%	\$ 1,359	\$ -			
人民幣：新台幣	10,984	4.48	49,186	1%	492	-			
日幣：新台幣	164,060	0.21	34,436	1%	344	-			

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析					
				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	\$ 59,569	31.65	\$ 1,885,360	1%	\$ 18,854	\$ -			
美金：韓圜	672	1,300.86	21,269	1%	213	-			
美金：越南盾	395	24,921.26	12,502	1%	125	-			
人民幣：新台幣	73,905	4.52	334,273	1%	3,343	-			
歐元：新台幣	815	35.38	28,840	1%	288	-			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 4,460	31.65	\$ 141,169	1%	\$ 1,412	\$ -			
人民幣：新台幣	13,072	4.52	59,123	1%	591	-			
日幣：新台幣	235,635	0.22	52,382	1%	524	-			

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$114,073、(\$53,600)、(\$172,354)及 \$49,479。

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。

現金流量及公允價值利率風險

本集團並無借款，經評估未有現金流量及公允價值利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團信用風險管理政策為對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團根據內部管理政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團根據內部管理政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本集團應收票據並無重大之備抵損失，本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣、損失率如下：

群組A及群組B超過授信額度：

	逾期 未逾期	逾期 1-60天	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	逾期 合計
<u>114年9月30日</u>							
預期損失率	0.05%	1.50%	15.00%	25.00%	40.00%	60%-100%	
帳面價值總額	\$ 1,348,602	\$ 52,821	\$ 6,299	\$ 18,220	\$ 3,138	\$ 3,501	\$ 1,432,581
備抵損失	1,441	1,493	1,049	4,529	1,346	3,049	12,907
	逾期 未逾期	逾期 1-60天	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	逾期 合計
<u>113年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	1.50%	15.00%	25.00%	40.00%	60%-100%	
帳面價值總額	\$ 667,054	\$ 56,157	\$ -	\$ 14,195	\$ 3,362	\$ 9,412	\$ 750,180
備抵損失	200	814	-	3,482	1,265	5,340	11,101
	逾期 未逾期	逾期 1-60天	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	逾期 合計
<u>113年9月30日</u>							
預期損失率	0.03%	1.50%	15.00%	25.00%	40.00%	60%-100%	
帳面價值總額	\$ 972,466	\$ 37,126	\$ 8,544	\$ 4,890	\$ 2,622	\$ 9,288	\$ 1,034,936
備抵損失	291	557	1,282	1,222	1,049	5,573	9,974

群組B：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
預期損失率	0.05%	0.03%	0.03%
帳面價值總額	\$ 2,807,526	\$ 2,371,623	\$ 2,106,995
備抵損失	1,143	684	370

群組 A：群組 B 以外之客戶。

群組 B：營運良好，財務透明度高，且以往交易收款情形正常，並經本集團內部信用評等良好之國內外知名廠商。本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率 0.05% 及本集團給予之授信額度，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 11,347	\$ 438	\$ 11,785
提列減損損失	1,662	762	2,424
因無法收回而沖銷 之款項	(29)	-	(29)
匯率影響數	(130)	-	(130)
9月30日	<u>\$ 12,850</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 14,050</u>
	113年		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 4,984	\$ 276	\$ 5,260
提列減損損失	4,826	191	5,017
匯率影響數	67	-	67
9月30日	<u>\$ 9,877</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 10,344</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測係由集團財務部彙總執行。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及定期存款，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：

114年9月30日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 33,669	\$ -
應付帳款	1,382,104	-
其他應付款	484,925	-
租賃負債	23,718	22,861

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 17,006	\$ -
應付帳款	676,012	-
其他應付款	487,245	-
租賃負債	19,719	13,992

非衍生金融負債：

113年9月30日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 25,635	\$ -
應付帳款	886,213	-
其他應付款	480,452	-
租賃負債	24,582	14,786

(三)公允價值資訊

1. 本集團並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。
2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含合約資產)、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款，其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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：請詳附表二~四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要業務為自動檢測設備之設計、裝配、製造及買賣與修護業務，僅經營單一產業，且本集團董事會係以公司整體營運結果評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與本公司相同。本集團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損益資訊如下，另本集團並未提供營運決策者總資產及總負債金額進行經營決策。

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
外部收入	\$ 2,067,679	\$ 1,625,973
部門損益	\$ 666,854	\$ 526,236
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
外部收入	\$ 6,386,035	\$ 4,863,627
部門損益	\$ 2,280,907	\$ 1,555,353

(四)部門損益之調節資訊

本集團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。應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 666,854	\$ 526,236
未分配金額：		
非營業收支淨額	129,626	(40,565)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 796,480	\$ 485,671
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 2,280,907	\$ 1,555,353
未分配金額：		
非營業收支淨額	(125,322)	75,181
繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,155,585	\$ 1,630,534

德律科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114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 最高餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	有短期融通		擔保品 名稱	對個別對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
									期末餘額	往來金額				
1	德律泰電子貿易(上海)有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	\$ 27,438	\$ -	4.75%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 885,734	\$ 1,771,468 註

註：依本公司經董事會通過德律泰電子貿易(上海)有限公司之「資金貸與他人作業程序」規定，德律泰(上海)資金貸與總金額以不超過該公司淨值百分之五十為限，業務往來而有短期資金融通之必要而將資金貸與他人之融資金額，以不超過該公司淨值的百分之四十為限，對個別對象資金貸與金額以不超過人民幣肆佰萬元為限；惟若受同一母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有資金融通之必要而從事資金貸與，其總額以不超過母公司淨值百分之二十為限，個別對象限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

德律科技股份有限公司及子公司
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114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
德律科技股份有限公司	德律泰電子(深圳)有限公司	孫公司	銷 貨	\$ 293,730	5%	與一般客戶相近，約驗收後90-120天	雙方議價	與一般客戶相近，約驗收後90-120天	應收帳款 \$79,090	2% 無
德律泰電子(深圳)有限公司	德律科技股份有限公司	母公司	進 貨	293,730	93%	約驗收後90-120天	雙方議價	付款期間約驗收後90-120天	應付帳款 \$79,090	78% 無
德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷 貨	490,034	8%	與一般客戶相近，約驗收後90-120天	雙方議價	與一般客戶相近，約驗收後90-120天	應收帳款 \$326,811	9% 無
德律泰電子(蘇州)有限公司	德律科技股份有限公司	母公司	進 貨	490,034	97%	約驗收後90-120天	雙方議價	付款期間約驗收後90-120天	應付帳款 \$326,811	99% 無

德律科技股份有限公司及子公司
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114年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	\$ 326,811	2.43	\$ 166,687	持續催收中	\$ 16,728	\$ -

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及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	\$ 490,034	註3	8
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(深圳)有限公司	1	銷貨收入	293,730	註3	5
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	銷貨收入	12,753	註3	-
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	326,811	註3	3
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(深圳)有限公司	1	應收帳款	79,090	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	應收帳款	12,787	註3	-
1	德律泰電子(深圳)有限公司	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	42,764	註5及6	1
2	德律泰電子(蘇州)有限公司	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	49,483	註5及6	1
3	TEST RESEARCH USA, INC.	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	27,926	註5及6	-
4	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	20,830	註5及6	-
5	TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN. BHD.	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	20,043	註5及6	-
6	TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	68,899	註5及6	1
7	TEST RESEARCH INNOVATION THAILAND COMPANY LIMITED	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	37,880	註5及6	1
8	TEST RESEARCH INNOVATION MEXICO S. de R. L. de C. V.	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	31,634	註5及6	-

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，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：母公司與子公司及孫公司之銷貨，售價依雙方議價計算，收款期間則與一般客戶相近，約驗收後90-120天。

註4：僅揭露金額達新台幣一仟萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

註5：母公司與子公司及孫公司簽訂佣金代理合約，由子公司及孫公司代理產品之銷售。

註6：其中除佣金收入係按雙方簽訂之佣金代理合約約定外，餘則按議定條件辦理。

註7：上述母公司與子公司及各子公司間之交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

德律科技股份有限公司及子公司
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）
民國114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(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		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
德律科技股份有限公司	TRI INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞	海外轉投資控股公司	\$ 219,811	\$ 219,811	6,724,109	100	\$ 1,144,235	\$ 27,472	\$ 26,835 無
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	美國	買賣及銷售支援服務	61,299	61,299	1,518,935	100	28,999	(889)	(889) 無
德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德國	買賣及銷售支援服務	17,679	17,679	-	100	5,859	(12,320)	(12,320) 註
德律科技股份有限公司	TRI Japan Co., Ltd.	日本	買賣及銷售支援服務	10,750	10,750	720	100	3,659	(7,012)	(7,012) 無
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN. BHD.	馬來西亞	買賣及銷售支援服務	2,066	2,066	1,000,000	100	113,264	60,835	60,835 無
德律科技股份有限公司	TRI Korea Co., Ltd.	南韓	買賣及銷售支援服務	10,591	10,591	80,000	100	24,529	(3,216)	(3,216) 無
TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN. BHD.	TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	買賣及銷售支援服務	4,153	4,153	-	100	68,309	36,253	36,253 註
TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN. BHD.	TEST RESEARCH INNOVATION THAILAND COMPANY LIMITED	泰國	買賣及銷售支援服務	3,589	3,589	-	100	32,332	20,374	20,374 註
德律科技股份有限公司	歐美科技股份有限公司	台灣	製造販賣模組設備	55,000	55,000	55,000,000	41.47	48,241	(24,502)	(11,168) 無
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH INNOVATION MEXICO S. de R. L. de C.V.	墨西哥	買賣及銷售支援服務	18,225	18,225	10,000,000	100	10,875	5,629	5,629 無

註：係有限公司。

德律科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3) (註1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投 資金額(註3)		本期匯出或收回 匯出 收回		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	本公司直接 或間接投資 之持股比例 2(2)C.)	本期認列投資 損益(詳註 金額(註5))		期末投資帳面 回投資收益	截至本期止已匯 備註
				\$	2	\$	-	\$	-			\$	100	\$	
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營及買賣 精密測試儀器	\$ 92,857	2	\$ 22,834	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,834	\$ 11,830	\$ 11,830	100	\$ 11,384	\$ 748,081	\$ -	-
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣 精密測試儀器	78,820	2	60,890	-	-	-	60,890	20,658	20,658	100	20,467	321,954		-
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	118,736	2	118,736	-	-	-	118,736	(5,016)	118,736	(5,016)	100	(5,016)	74,200	-

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		
	(註3)	(註3)	經濟部投審會 核准投資金額
			依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註4)
德律科技股份有限公司	\$ 202,460	\$ 271,384	\$ 5,314,403

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(係透過TRI INVESTMENTS LIMITED轉投資)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (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有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - C.係依據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(30.45)換算新台幣。

註4：依規定係以新台幣八仟萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註5：期末投資帳面金額係含已實現、未實現銷貨利益之淨變動。