

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 115 年及 114 年第一季  
(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 115 年及 114 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 ~ 37
	(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 ~ 27
	(七) 關係人交易	27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	部門資訊	37	

**會計師核閱報告**

(115)財審報字第 26000161 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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、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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,858,037 仟元及新台幣 1,700,509 仟元，分別占合併資產總額之 14%及 15%；負債總額分別為新台幣 133,811 仟元及新台幣 109,382 仟元，皆占合併負債總額之 5%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 40,186 仟元及新台幣 42,749 仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%及 7%。

### 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情形。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟 黃珮娟

會計師

王銘義 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 1 1 5 年 5 月 6 日

德律科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,784,359	13	\$ 1,292,581	11	\$ 1,838,561	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)						
	產—流動		315,937	2	285,636	2	463,111	4
1140	合約資產—流動	六(三)	2,365,180	18	2,026,608	17	1,762,354	16
1150	應收票據淨額	六(三)	50,299	-	51,864	1	29,184	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	2,229,315	17	2,176,789	18	1,264,705	11
1200	其他應收款		45,115	-	33,411	-	42,952	1
130X	存貨	六(四)	2,144,790	16	1,834,172	15	1,477,691	13
1470	其他流動資產		58,550	1	35,275	-	42,253	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>8,993,545</u>	<u>67</u>	<u>7,736,336</u>	<u>64</u>	<u>6,920,811</u>	<u>62</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)	37,575	-	42,372	-	38,886	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	4,181,052	31	4,183,056	35	4,009,828	36
1755	使用權資產	六(七)	41,631	1	42,589	-	27,600	-
1780	無形資產		26,969	-	21,417	-	24,871	-
1840	遞延所得稅資產		108,309	1	111,792	1	101,748	1
1900	其他非流動資產		21,218	-	18,792	-	10,692	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,416,754</u>	<u>33</u>	<u>4,420,018</u>	<u>36</u>	<u>4,213,625</u>	<u>38</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 13,410,299</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,156,354</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,134,436</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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ 67,272	1	\$ 74,825	1	\$ 80,411	1
2150	應付票據		28,416	-	25,506	-	19,191	-
2170	應付帳款		1,466,196	11	1,112,386	9	1,011,866	9
2200	其他應付款	六(八)	515,106	4	653,280	5	399,979	4
2230	本期所得稅負債		506,489	4	342,274	3	433,675	4
2280	租賃負債—流動		20,400	-	20,098	-	14,130	-
2300	其他流動負債		14,024	-	13,699	-	12,667	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,617,903</u>	<u>20</u>	<u>2,242,068</u>	<u>18</u>	<u>1,971,919</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債</b>								
2550	負債準備—非流動		31,634	-	29,659	1	20,638	-
2570	遞延所得稅負債		269,020	2	248,664	2	231,771	2
2580	租賃負債—非流動		21,353	-	22,580	-	12,906	-
2600	其他非流動負債		8,503	-	9,485	-	14,497	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>330,510</u>	<u>2</u>	<u>310,388</u>	<u>3</u>	<u>279,812</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,948,413</u>	<u>22</u>	<u>2,552,456</u>	<u>21</u>	<u>2,251,731</u>	<u>20</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	2,362,160	18	2,362,160	20	2,362,160	21
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	70,742	-	70,742	-	53,290	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	2,010,998	15	2,010,998	17	1,826,883	16
3320	特別盈餘公積		33,764	-	33,764	-	67,549	1
3350	未分配盈餘		5,980,760	45	5,154,296	42	4,582,693	41
其他權益								
3400	其他權益		3,462	-	(28,062)	-	(9,870)	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>10,461,886</u>	<u>78</u>	<u>9,603,898</u>	<u>79</u>	<u>8,882,705</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約 九								
承諾								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 13,410,299</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,156,354</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,134,436</u>	<u>100</u>

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十三)	\$ 2,441,415	100	\$ 1,940,512	100		
5000 營業成本	六(四)(十六)(十七)	( 969,861)	( 40)	( 822,599)	( 42)		
5900 營業毛利		1,471,554	60	1,117,913	58		
營業費用	六(十六)(十七)						
6100 推銷費用		( 301,004)	( 12)	( 251,815)	( 13)		
6200 管理費用		( 63,807)	( 3)	( 53,973)	( 3)		
6300 研究發展費用		( 180,847)	( 7)	( 141,572)	( 7)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	5,778	-	458	-		
6000 營業費用合計		( 539,880)	( 22)	( 446,902)	( 23)		
6900 營業利益		931,674	38	671,011	35		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		4,390	-	4,760	-		
7010 其他收入	六(十四)	10,213	1	5,435	-		
7020 其他利益及損失	六(十五)	72,419	3	38,485	2		
7050 財務成本		( 421)	-	( 701)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 4,797)	-	( 3,071)	-		
7000 營業外收入及支出合計		81,804	4	44,908	2		
7900 稅前淨利		1,013,478	42	715,919	37		
7950 所得稅費用	六(十八)	( 187,014)	( 8)	( 138,114)	( 7)		
8200 本期淨利		\$ 826,464	34	\$ 577,805	30		
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		\$ 39,405	1	\$ 29,868	1		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	( 7,881)	-	( 5,974)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		31,524	1	23,894	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 31,524	1	\$ 23,894	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 857,988	35	\$ 601,699	31		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 826,464	34	\$ 577,805	30		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 857,988	35	\$ 601,699	31		
普通股每股盈餘	六(十九)						
9750 基本每股盈餘		\$ 3.50		\$ 2.45			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.50		\$ 2.44			

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  
合併權益變動表  
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益				盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額	
	附註	普通股	股本發行溢價	受贈資產淨值之變動數	採權益法認列關聯企業及合資股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積			未分配盈餘
<b>114年1月1日至3月31日</b>										
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		-	-	-	-	-	-	577,805	-	577,805
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	23,894	23,894
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	577,805	23,894	601,699
114年3月31日餘額		\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ -	\$ 1,826,883	\$ 67,549	\$ 4,582,693	(\$ 9,870)	\$ 8,882,705
<b>115年1月1日至3月31日</b>										
115年1月1日餘額		\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 17,452	\$ 2,010,998	\$ 33,764	\$ 5,154,296	(\$ 28,062)	\$ 9,603,898
本期淨利		-	-	-	-	-	-	826,464	-	826,464
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	31,524	31,524
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	826,464	31,524	857,988
115年3月31日餘額		\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 17,452	\$ 2,010,998	\$ 33,764	\$ 5,980,760	\$ 3,462	\$ 10,461,886

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  
 合併現金流量表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,013,478	\$ 715,919
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十六) 45,887	45,166
攤銷費用	六(十六) 5,337	4,858
預期信用減損損失	十二(二) ( 5,778 )	( 458 )
利息收入	( 4,390 )	( 4,760 )
利息費用	421	701
採用權益法認列之關聯企業損失	六(五) 4,797	3,071
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) ( 492 )	( 8,540 )
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	( 338,744 )	( 301,506 )
應收票據	1,565	6,700
應收帳款	( 46,641 )	384,888
其他應收款	( 9,638 )	( 19,146 )
存貨	( 327,135 )	( 89,117 )
其他流動資產	( 23,275 )	( 1,983 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 7,553 )	4,397
應付票據	2,910	2,185
應付帳款	353,810	335,854
其他應付款	( 138,174 )	( 87,266 )
其他流動負債	325	( 8 )
負債準備	1,975	2,463
其他非流動負債	( 982 )	( 3,813 )
營運產生之現金流入	527,703	989,605
收取之利息	2,324	11,461
支付之利息	( 421 )	( 701 )
支付所得稅	( 6,972 )	( 3,679 )
營業活動之淨現金流入	522,634	996,686
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 30,301 )	( 18,973 )
購置不動產、廠房及設備	六(二十) ( 9,846 )	( 38,153 )
處分不動產、廠房及設備價款	2,095	10,884
取得無形資產	( 10,880 )	( 2,462 )
存出保證金(增加)減少	( 2,036 )	705
投資活動之淨現金流出	( 50,968 )	( 47,999 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(二十一) ( 7,623 )	( 8,526 )
籌資活動之淨現金流出	( 7,623 )	( 8,526 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	27,735	24,810
本期現金及約當現金增加數	491,778	964,971
期初現金及約當現金餘額	1,292,581	873,590
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,784,359	\$ 1,838,561

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 115 年及 114 年第一季



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 115 年 5 月 6 日經董事會通過發布。

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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「涉及依賴自然電力的合約」	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。

(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  
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	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 114 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 114 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 114 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		說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	
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	
			114年 3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	-
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 115 年及 114 年 3 月 31 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 114 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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 605	\$ 925	\$ 788
活期存款	868,449	1,091,656	617,773
定期存款	765,305	200,000	920,000
短期票券	150,000	-	300,000
	<u>\$ 1,784,359</u>	<u>\$ 1,292,581</u>	<u>\$ 1,838,561</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</u>	<u>目</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
流動項目：				
	三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 315,937</u>	<u>\$ 285,636</u>	<u>\$ 463,111</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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 1,499	\$ 2,146

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 50,299	\$ 51,864	\$ 29,184
應收帳款	\$ 2,239,666	\$ 2,193,025	\$ 1,275,538
減：備抵損失	( 10,351)	( 16,236)	( 10,833)
	\$ 2,229,315	\$ 2,176,789	\$ 1,264,705
合約資產	\$ 2,366,361	\$ 2,027,617	\$ 1,762,883
減：備抵損失	( 1,181)	( 1,009)	( 529)
	\$ 2,365,180	\$ 2,026,608	\$ 1,762,354

1. 應收帳款、應收票據及合約資產之帳齡分析如下：

	115年3月31日			114年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合約資產	應收帳款	應收票據	合約資產
未逾期	\$1,734,432	\$ 50,299	\$2,366,361	\$1,835,437	\$ 51,864	\$2,027,617
已逾期						
60天內	341,541	-	-	192,038	-	-
61-90天	42,409	-	-	25,930	-	-
91-180天	58,491	-	-	86,578	-	-
181-365天	57,712	-	-	43,859	-	-
366天以上	5,081	-	-	9,183	-	-
	\$2,239,666	\$ 50,299	\$2,366,361	\$2,193,025	\$ 51,864	\$2,027,617
				114年3月31日		
				應收帳款	應收票據	合約資產
未逾期				\$ 975,246	\$ 29,184	\$1,762,883
已逾期						
60天內				182,970	-	-
61-90天				54,115	-	-
91-180天				28,288	-	-
181-365天				27,082	-	-
366天以上				7,837	-	-
				\$1,275,538	\$ 29,184	\$1,762,883

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 114 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\$3,157,687。

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$50,299、\$51,864 及 \$29,184；最能代表本集團應收帳款及合約資產於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額合計分別為 \$4,594,495、\$4,203,397 及 \$3,027,059。

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

	115年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,074,069	(\$ 139,541)	\$ 934,528
在製品	560,050	( 1,227)	558,823
半成品及製成品	692,495	( 65,957)	626,538
商品存貨	27,125	( 2,224)	24,901
合計	<u>\$ 2,353,739</u>	<u>(\$ 208,949)</u>	<u>\$ 2,144,790</u>
	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 952,328	(\$ 140,969)	\$ 811,359
在製品	269,186	( 647)	268,539
半成品及製成品	791,325	( 63,942)	727,383
商品存貨	28,754	( 1,863)	26,891
合計	<u>\$ 2,041,593</u>	<u>(\$ 207,421)</u>	<u>\$ 1,834,172</u>
	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 883,606	(\$ 132,158)	\$ 751,448
在製品	265,233	( 308)	264,925
半成品及製成品	507,763	( 61,628)	446,135
商品存貨	16,796	( 1,613)	15,183
合計	<u>\$ 1,673,398</u>	<u>(\$ 195,707)</u>	<u>\$ 1,477,691</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 955,799	\$ 802,216
存貨跌價損失	1,261	5,025
其他	1,632	5,933
	<u>\$ 958,692</u>	<u>\$ 813,174</u>

(五) 採用權益法之投資

	115年		114年	
1月1日	\$	42,372	\$	41,957
採用權益法之投資損益份額	(	4,797)	(	3,071)
3月31日	\$	<u>37,575</u>	\$	<u>38,886</u>

1. 採用權益法之投資明細如下：

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
關聯企業：						
歐美科技股份有限公司	\$	<u>37,575</u>	\$	<u>42,372</u>	\$	<u>38,886</u>

2. 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
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日		
歐美科技 股份有限公司 (歐美科技)	台灣	41.47%	41.47%	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%。

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	歐美科技股份有限公司		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 56,944	\$ 72,893	\$ 46,701
非流動資產	43,574	37,039	38,889
流動負債	( 7,676)	( 9,540)	( 5,823)
非流動負債	( 4,028)	-	-
淨資產總額	<u>\$ 88,814</u>	<u>\$ 100,392</u>	<u>\$ 79,767</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 36,842	\$ 41,639	\$ 38,153
其他	733	733	733
關聯企業帳面價值	<u>\$ 37,575</u>	<u>\$ 42,372</u>	<u>\$ 38,886</u>

綜合損益表

	歐美科技股份有限公司	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 157	\$ 4,235
本期淨損	(\$ 11,565)	(\$ 6,421)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 11,565)</u>	<u>(\$ 6,421)</u>
本期認列之損益份額	<u>(\$ 4,797)</u>	<u>(\$ 3,071)</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	115年							合計
	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	
1月1日								
成本	\$ 1,201,031	\$ 2,819,235	\$ 607,117	\$ 5,660	\$ 362,960	\$ 263,882	\$ 197,722	\$ 5,457,607
累計折舊	-	( 410,686)	( 428,781)	( 4,703)	( 236,442)	( 193,939)	-	( 1,274,551)
	<u>\$ 1,201,031</u>	<u>\$ 2,408,549</u>	<u>\$ 178,336</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 126,518</u>	<u>\$ 69,943</u>	<u>\$ 197,722</u>	<u>\$ 4,183,056</u>
1月1日	\$ 1,201,031	\$ 2,408,549	\$ 178,336	\$ 957	\$ 126,518	\$ 69,943	\$ 197,722	\$ 4,183,056
增添	-	-	3,397	856	1,420	3,783	-	9,456
存貨轉入	-	-	1,440	-	10,785	4,292	-	16,517
處分	-	-	( 1,549)	-	( 54)	-	-	( 1,603)
折舊費用	-	( 13,870)	( 8,100)	( 24)	( 10,350)	( 5,802)	-	( 38,146)
淨兌換差額	-	-	6,088	33	( 177)	( 21)	5,849	11,772
3月31日	<u>\$ 1,201,031</u>	<u>\$ 2,394,679</u>	<u>\$ 179,612</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 128,142</u>	<u>\$ 72,195</u>	<u>\$ 203,571</u>	<u>\$ 4,181,052</u>
3月31日								
成本	\$ 1,201,031	\$ 2,819,235	\$ 651,837	\$ 6,622	\$ 374,364	\$ 271,063	\$ 203,571	\$ 5,527,723
累計折舊	-	( 424,556)	( 472,225)	( 4,800)	( 246,222)	( 198,868)	-	( 1,346,671)
	<u>\$ 1,201,031</u>	<u>\$ 2,394,679</u>	<u>\$ 179,612</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 128,142</u>	<u>\$ 72,195</u>	<u>\$ 203,571</u>	<u>\$ 4,181,052</u>

## 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	-	-	1,332	-	1,617	6,857	28,347	38,153
存貨轉入	-	-	3,027	-	12,460	3,157	-	18,644
處分	-	-	( 640)	-	( 1,704)	-	-	( 2,344)
折舊費用	-	( 13,727)	( 8,894)	( 108)	( 10,117)	( 4,703)	-	( 37,549)
淨兌換差額	-	-	4,831	19	381	272	383	5,886
3月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,429,366</u>	<u>\$ 186,094</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 135,160</u>	<u>\$ 63,279</u>	<u>\$ 28,730</u>	<u>\$ 4,009,828</u>
3月31日								
成本	\$ 1,166,021	\$ 2,798,524	\$ 622,069	\$ 5,785	\$ 352,408	\$ 242,140	\$ 28,730	\$ 5,215,677
累計折舊	-	( 369,158)	( 435,975)	( 4,607)	( 217,248)	( 178,861)	-	( 1,205,849)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 2,429,366</u>	<u>\$ 186,094</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 135,160</u>	<u>\$ 63,279</u>	<u>\$ 28,730</u>	<u>\$ 4,009,828</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－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及飲水機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	<u>\$ 41,631</u>	<u>\$ 42,589</u>	<u>\$ 27,600</u>
	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 7,741</u>	<u>\$ 7,617</u>	

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$6,453 及 \$4,297。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 701</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ 1,821</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 95</u>

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與租賃合約有關之現金流出總額分別為 \$10,541 及 \$11,143。
7. 本集團於民國 115 年度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各為 \$347，民國 114 年度無此情形。

(八) 其他應付款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付薪資及獎金	<u>\$ 291,544</u>	<u>\$ 457,100</u>	<u>\$ 226,683</u>
應付員工及董事酬勞	<u>99,270</u>	<u>74,458</u>	<u>72,320</u>
應付佣金	<u>22,902</u>	<u>26,181</u>	<u>23,148</u>
其他	<u>101,390</u>	<u>95,541</u>	<u>77,828</u>
	<u>\$ 515,106</u>	<u>\$ 653,280</u>	<u>\$ 399,979</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$31 及 \$73。
- (3) 本集團於民國 116 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,053。

### 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,420 及 \$9,293。

## (十) 股本

本公司額定資本額為 \$2,500,000，截至民國 115 年 3 月 31 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)：

	115年	114年
1月1日及3月31日	236,216	236,216

## (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 115 年 2 月 25 日經董事會決議民國 114 年度盈餘分派案及民國 114 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	114 年 度		113 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 248,082		\$ 184,115	
迴轉特別盈餘公積	(\$ 5,702)		(\$ 33,785)	
現金股利	\$ 1,653,512	\$ 7.0	\$ 1,181,080	\$ 5.0

前述民國 114 年度盈餘分派案，截至本次財務報告通過日止尚未經股東會決議。

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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 2,441,415	\$ 1,940,512

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>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
亞洲	\$ 1,940,218	\$ 1,730,431
美洲	436,296	180,362
歐洲	56,824	29,696
其他	8,077	23
	<u>\$ 2,441,415</u>	<u>\$ 1,940,512</u>

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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約負債	\$ 67,272	\$ 74,825	\$ 80,411	\$ 76,014

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日合約負債餘額於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收入金額分別為 \$53,907 及 \$49,216。

(十四) 其他收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 3,212	\$ 3,533
其他收入	7,001	1,902
	<u>\$ 10,213</u>	<u>\$ 5,435</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益	\$ 71,927	\$ 29,948
處分不動產、廠房及設備利益	492	8,540
其他損失	-	( 3)
	<u>\$ 72,419</u>	<u>\$ 38,485</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 468,549	\$ 386,743
不動產、廠房及設備、使用權 資產折舊費用	45,887	45,166
無形資產攤銷費用	5,337	4,858
	<u>\$ 519,773</u>	<u>\$ 436,767</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 404,852	\$ 331,948
勞健保費用	35,767	29,835
退休金費用	10,451	9,366
其他用人費用	17,479	15,594
	<u>\$ 468,549</u>	<u>\$ 386,743</u>

1. 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。
2. 本公司民國115年及114年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$16,376及\$11,449；董事酬勞估列金額分別為\$8,436及\$5,898，前述金額帳列薪資費用科目。民國115年及114年1月1日至3月31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115年2月25日董事會決議之民國114年員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$49,142及\$25,316，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>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 177,418	\$ 134,296
以前年度所得稅高估數	( 6,362)	-
當期所得稅總額	<u>171,056</u>	<u>134,296</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	15,958	3,818
所得稅費用	<u>\$ 187,014</u>	<u>\$ 138,114</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 5,974</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113年度。



(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

	115年		114年	
	租賃負債		租賃負債	
1月1日	\$	42,678	\$	29,705
籌資現金流量之變動	(	7,623)	(	8,526)
匯率變動之影響		592		1,560
其他非現金之變動		6,106		4,297
3月31日	\$	<u>41,753</u>	\$	<u>27,036</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

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
薪資及其他短期員工福利	\$	28,383	\$	21,172
退職後福利		296		320
	\$	<u>28,679</u>	\$	<u>21,492</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、董事酬勞及員工酬勞等。

2. 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
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	47,474	47,933	49,311	"
	<u>\$ 624,726</u>	<u>\$ 625,185</u>	<u>\$ 626,563</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\$290,816(人民幣62,825仟元)，截至民國115年3月31日止已支付\$203,571，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

本公司於民國 115 年 5 月 6 日經董事會決議通過為充實營運資金，擬對子公司 TRI Japan Co., Ltd (TRJ) 進行增資，投資金額以不超過日幣壹億元為限，其他相關事項授權董事長全權處理。

## 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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,784,359	\$ 1,292,581	\$ 1,838,561
按攤銷後成本衡量 之金融資產	315,937	285,636	463,111
合約資產	2,365,180	2,026,608	1,762,354
應收票據	50,299	51,864	29,184
應收帳款	2,229,315	2,176,789	1,264,705
其他應收款	45,115	33,411	42,952
存出保證金	12,928	10,892	10,692
	<u>\$ 6,803,133</u>	<u>\$ 5,877,781</u>	<u>\$ 5,411,559</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 28,416	\$ 25,506	\$ 19,191
應付帳款	1,466,196	1,112,386	1,011,866
其他應付款	515,106	653,280	399,979
	<u>\$ 2,009,718</u>	<u>\$ 1,791,172</u>	<u>\$ 1,431,036</u>
租賃負債(包含一年或一營 業週期內到期)	<u>\$ 41,753</u>	<u>\$ 42,678</u>	<u>\$ 27,036</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：

115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	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	\$ 101,790	32.00	\$ 3,256,778	1%	\$ 32,568	\$ -
人民幣:新台幣	64,285	4.63	297,577	1%	2,976	-
日幣:新台幣	129,212	0.20	25,907	1%	259	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,381	32.00	\$ 204,159	1%	\$ 2,042	\$ -
人民幣:新台幣	8,634	4.63	39,968	1%	400	-
日幣:新台幣	311,738	0.20	62,503	1%	625	-
歐元:新台幣	410	36.71	15,066	1%	151	-
泰銖:新台幣	12,457	0.98	12,186	1%	122	-

114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	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	\$ 91,510	31.43	\$ 2,876,173	1%	\$ 28,762	\$ -
美金：韓圀	515	1,427.99	16,186	1%	162	-
日幣：新台幣	54,186	0.20	10,881	1%	109	-
人民幣：新台幣	97,242	4.50	437,198	1%	4,372	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 7,056	31.43	\$ 221,764	1%	\$ 2,218	\$ -
人民幣：新台幣	8,598	4.50	38,658	1%	387	-
歐元：新台幣	284	36.90	10,462	1%	105	-
日幣：新台幣	107,774	0.20	34,291	1%	343	-

114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	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	\$ 60,856	33.21	\$ 2,020,726	1%	\$ 20,207	\$ -
美金：韓圀	547	1,458.28	18,163	1%	182	-
美金：越南盾	841	25,941.41	27,925	1%	279	-
人民幣：新台幣	59,058	4.57	270,074	1%	2,701	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,914	33.21	\$ 163,155	1%	\$ 1,632	\$ -
人民幣：新台幣	6,159	4.57	28,165	1%	282	-
日幣：新台幣	211,737	0.22	47,154	1%	472	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）彙總金額分別為\$71,927 及\$29,948。

#### 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣、損失率如下：

群組A及群組B超過授信額度：

	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	合計
<u>115年3月31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	\$ 956,856	\$ 63,592	\$ -	\$ 8,648	\$ 5,982	\$ 3,821	\$ 1,038,899
備抵損失	478	954	-	2,162	2,393	3,821	9,808
	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	合計
<u>114年12月31日</u>							
預期損失率	0.05%	1.50%	15.00%	25.00%	40.00%	60.00%	
帳面價值總額	\$ 966,524	\$ 61,428	\$ -	\$ 14,994	\$ 13,545	\$ 5,787	\$ 1,062,278
備抵損失	1,110	1,187	-	3,599	5,307	4,514	15,717
	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	合計
<u>114年3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	\$ 766,710	\$ 11,153	\$ 8,109	\$ 644	\$ 12,599	\$ 6,677	\$ 805,892
備抵損失	230	167	1,216	161	5,040	4,006	10,820

群組B：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
預期損失率	0.05%	0.05%	0.03%
帳面價值總額	\$ 3,567,128	\$ 3,158,364	\$ 2,232,529
備抵損失	1,724	1,528	542

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：

	115年3月31日		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 16,236	\$ 1,009	\$ 17,245
(迴轉)提列減損損失	( 5,950)	172	( 5,778)
匯率影響數	65	-	65
3月31日	<u>\$ 10,351</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 11,532</u>
	114年3月31日		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 11,347	\$ 438	\$ 11,785
(迴轉)提列減損損失	( 549)	91	( 458)
匯率影響數	35	-	35
3月31日	<u>\$ 10,833</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 11,362</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：

115年3月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 28,416	\$ -
應付帳款	1,466,196	-
其他應付款	515,106	-
租賃負債	23,230	21,607

非衍生金融負債：

114年12月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 25,506	\$ -
應付帳款	1,112,386	-
其他應付款	653,280	-
租賃負債	22,999	22,930

非衍生金融負債：

114年3月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 19,191	\$ -
應付帳款	1,011,866	-
其他應付款	399,979	-
租賃負債	17,271	13,955

### (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：無。
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：無。
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：請詳附表一。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

### (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)：請詳附表三。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表一~二。

#### 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集團整體營運結果評估績效及分配資源，經辦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>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
外部收入	\$ <u>2,441,415</u>	\$ <u>1,940,512</u>
部門損益	\$ <u>931,674</u>	\$ <u>671,011</u>

##### (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>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ <u>931,674</u>	\$ <u>671,011</u>
未分配金額：		
非營業收支淨額	<u>81,804</u>	<u>44,908</u>
繼續營業單位稅前淨利	\$ <u>1,013,478</u>	\$ <u>715,919</u>

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115年3月31日

附表一

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 後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	\$ 148,758	0.70	\$ 68,317	持續催收中	\$ 58,884	\$ -

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115年1月1日至3月31日

附表二

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	\$ 36,103	註3	1
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	40,710	註3	2
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	銷貨收入	13,856	註3	1
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	148,758	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	應收帳款	14,078	註3	-
0	德律科技股份有限公司	TRI Japan Co., Ltd.	1	應收帳款	13,754	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	18,128	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	11,824	註5及6	-
3	TEST RESEARCH USA, INC.	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	29,764	註5及6	1
4	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	15,118	註5及6	1
5	TEST RESEARCH INNOVATION MALAYSIA SDN. BHD.	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	11,627	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	11,471	註5及6	-
7	TEST RESEARCH INNOVATION THAILAND COMPANY LIMITED	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	15,697	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	16,553	註5及6	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115年1月1日至3月31日

附表三

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 1,274,369	\$ 5,109	\$ 4,256	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	73,704	19,898	19,898	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	12,907	3,516	3,516	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	3,840	( 2,066)	( 2,066)	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	146,290	14,816	14,816	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	21,773	( 2,430)	( 2,430)	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	79,366	2,064	2,064	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	42,012	8,170	8,170	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	37,575	( 11,565)	( 4,797)	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	15,083	6,140	6,140	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115年1月1日至3月31日

附表四

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)	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期損益	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(2)C.)	期末投資帳面 金額(註5)	截至本期止已匯 回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額(註3)	投資金額		灣匯出累積投 資金額(註3)						
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營及買賣 精密測試儀器	\$ 97,585	2	\$ 23,996	\$ -	\$ -	\$ 23,996	\$ 5,982	100	\$ 5,728	\$ 839,884	\$ -	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣 精密測試儀器	82,832	2	63,990	-	-	63,990	1,656	100	1,057	358,054	-	
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	124,781	2	124,781	-	-	124,781	( 2,529)	100	( 2,529)	76,431	-	
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註3)	經濟部投審會 核准投資金額 (註3)	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	\$ 212,767	\$ 285,201	\$ 6,277,131										

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(32)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。