

德律科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 3030)

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

德律科技股份有限公司  
民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁次      |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 會計師查核報告書                  | 4 ~ 5   |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 6 ~ 7   |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 8       |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 9       |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 10      |
| 八、 | 個體財務報告附註                  | 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 ~ 13 |
|    | （四） 重要會計政策之彙總說明           | 13 ~ 19 |
|    | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19      |
|    | （六） 重要會計項目之說明             | 20 ~ 35 |
|    | （七） 關係人交易                 | 35 ~ 36 |
|    | （八） 抵(質)押之資產              | 36      |
|    | （九） 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 36 ~ 37 |

| 項    | 目          | 頁       | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失    | 37      |   |
| (十一) | 重大之期後事項    | 37      |   |
| (十二) | 其他         | 37 ~ 39 |   |
| (十三) | 附註揭露事項     | 40 ~ 45 |   |
| (十四) | 營運部門資訊     | 45      |   |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 45      |   |
| 九、   | 重要會計項目明細表  | 46 ~ 55 |   |



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002900 號

德律科技股份有限公司 公鑒：

德律科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如財務報告附註六(四)所述，德律科技股份有限公司民國 103 年度及 102 年度部分採用權益法之投資，暨附註十三所揭露之部分轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司所委任其他會計師查核之財務報告評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。民國 103 年度及 102 年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之採用權益法認列之子公司損益之份額分別為(1,966)仟元及(989)仟元，截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，其相關之採用權益法之投資餘額分別為 44,169 仟元及 46,039 仟元。

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



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達德律科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

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 1 0 4 年 3 月 4 日

德律科證券股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

|              |                |        | 103 年 12 月 31 日 |                  |            | 102 年 12 月 31 日 |                  |            |
|--------------|----------------|--------|-----------------|------------------|------------|-----------------|------------------|------------|
| 資            | 產              | 附註     | 金               | 額                | %          | 金               | 額                | %          |
| <b>流動資產</b>  |                |        |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)   | \$              | 2,178,812        | 33         | \$              | 1,928,166        | 31         |
| 1150         | 應收票據淨額         |        |                 | 10,103           | -          |                 | 6,157            | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(二)   |                 | 482,801          | 7          |                 | 330,364          | 6          |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額     | 七      |                 | 482,794          | 7          |                 | 425,154          | 7          |
| 1200         | 其他應收款          |        |                 | 5,451            | -          |                 | 6,581            | -          |
| 130X         | 存貨             | 六(三)   |                 | 658,841          | 10         |                 | 541,559          | 9          |
| 1470         | 其他流動資產         |        |                 | 14,822           | -          |                 | 13,811           | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        |                 | <b>3,833,624</b> | <b>57</b>  |                 | <b>3,251,792</b> | <b>53</b>  |
| <b>非流動資產</b> |                |        |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 1550         | 採用權益法之投資       | 六(四)   |                 | 758,911          | 11         |                 | 745,973          | 12         |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(五)及八 |                 | 2,089,147        | 31         |                 | 2,113,146        | 34         |
| 1780         | 無形資產           |        |                 | 7,973            | -          |                 | 8,469            | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產        | 六(十六)  |                 | 50,756           | 1          |                 | 47,772           | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產        |        |                 | 1,754            | -          |                 | 1,743            | -          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        |                 | <b>2,908,541</b> | <b>43</b>  |                 | <b>2,917,103</b> | <b>47</b>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        | \$              | <b>6,742,165</b> | <b>100</b> | \$              | <b>6,168,895</b> | <b>100</b> |

(續次頁)

德律利科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益   |            | 附註    | 103 年 12 月 31 日 |           |     | 102 年 12 月 31 日 |           |     |
|---------|------------|-------|-----------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|
|         |            |       | 金               | 額         | %   | 金               | 額         | %   |
| 流動負債    |            |       |                 |           |     |                 |           |     |
| 2150    | 應付票據       |       | \$              | 20,935    | -   | \$              | 15,231    | -   |
| 2170    | 應付帳款       |       |                 | 386,451   | 6   |                 | 489,880   | 8   |
| 2200    | 其他應付款      | 六(六)  |                 | 288,062   | 4   |                 | 222,527   | 4   |
| 2220    | 其他應付款項－關係人 | 七     |                 | 9,659     | -   |                 | 10,335    | -   |
| 2230    | 當期所得稅負債    | 六(十六) |                 | 171,552   | 3   |                 | 67,457    | 1   |
| 2300    | 其他流動負債     |       |                 | 2,146     | -   |                 | 4,822     | -   |
| 21XX    | 流動負債合計     |       |                 | 878,805   | 13  |                 | 810,252   | 13  |
| 非流動負債   |            |       |                 |           |     |                 |           |     |
| 2550    | 負債準備－非流動   |       |                 | 18,305    | -   |                 | 15,979    | -   |
| 2570    | 遞延所得稅負債    | 六(十六) |                 | 77,288    | 1   |                 | 70,592    | 1   |
| 2600    | 其他非流動負債    | 六(七)  |                 | 49,298    | 1   |                 | 50,847    | 1   |
| 25XX    | 非流動負債合計    |       |                 | 144,891   | 2   |                 | 137,418   | 2   |
| 2XXX    | 負債總計       |       |                 | 1,023,696 | 15  |                 | 947,670   | 15  |
| 股本      |            | 六(八)  |                 |           |     |                 |           |     |
| 3110    | 普通股股本      |       |                 | 2,362,160 | 35  |                 | 2,362,160 | 38  |
| 資本公積    |            | 六(九)  |                 |           |     |                 |           |     |
| 3200    | 資本公積       |       |                 | 53,290    | 1   |                 | 53,290    | 1   |
| 保留盈餘    |            | 六(十)  |                 |           |     |                 |           |     |
| 3310    | 法定盈餘公積     |       |                 | 778,269   | 12  |                 | 697,639   | 12  |
| 3320    | 特別盈餘公積     |       |                 | 14,381    | -   |                 | 14,381    | -   |
| 3350    | 未分配盈餘      | 六(十六) |                 | 2,486,331 | 37  |                 | 2,086,078 | 34  |
| 其他權益    |            |       |                 |           |     |                 |           |     |
| 3400    | 其他權益       |       |                 | 24,038    | -   |                 | 7,677     | -   |
| 3XXX    | 權益總計       |       |                 | 5,718,469 | 85  |                 | 5,221,225 | 85  |
| 重大之期後事項 |            | 十一    |                 |           |     |                 |           |     |
| 負債及權益總計 |            |       | \$              | 6,742,165 | 100 | \$              | 6,168,895 | 100 |

請參閱後附個體財務報告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3月4日查核報告。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



~7~

會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國103年及102年1月1日至12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             | 103<br>金 | 年<br>額     | 度<br>% | 102<br>金 | 年<br>額     | 度<br>% |
|-------------------------------|----------------|----------|------------|--------|----------|------------|--------|
| 4000 營業收入                     | 六(十一)及七        | \$       | 5,575,604  | 100    | \$       | 3,711,493  | 100    |
| 5000 營業成本                     | 六(三)(十四)(十五)及七 | (        | 3,144,578) | ( 56)  | (        | 1,944,550) | ( 52)  |
| 5900 營業毛利                     |                |          | 2,431,026  | 44     |          | 1,766,943  | 48     |
| 5910 未實現銷貨利益                  | 六(四)           | (        | 83,084)    | ( 1)   | (        | 76,457)    | ( 2)   |
| 5920 已實現銷貨利益                  | 六(四)           |          | 76,457     | 1      |          | 57,048     | 1      |
| 5950 營業毛利淨額                   |                |          | 2,424,399  | 44     |          | 1,747,534  | 47     |
| 營業費用                          | 六(十四)(十五)及七    |          |            |        |          |            |        |
| 6100 推銷費用                     |                | (        | 578,964)   | ( 10)  | (        | 385,842)   | ( 11)  |
| 6200 管理費用                     |                | (        | 93,946)    | ( 2)   | (        | 86,761)    | ( 2)   |
| 6300 研究發展費用                   |                | (        | 378,371)   | ( 7)   | (        | 341,644)   | ( 9)   |
| 6000 營業費用合計                   |                | (        | 1,051,281) | ( 19)  | (        | 814,247)   | ( 22)  |
| 6900 營業利益                     |                |          | 1,373,118  | 25     |          | 933,287    | 25     |
| 營業外收入及支出                      |                |          |            |        |          |            |        |
| 7010 其他收入                     | 六(十二)          |          | 41,948     | 1      |          | 35,465     | 1      |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(十三)          |          | 66,635     | 1      |          | 13,477     | -      |
| 7050 財務成本                     |                | (        | 115)       | -      | (        | 597)       | -      |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(四)           | (        | 147)       | -      | (        | 5,354)     | -      |
| 7000 營業外收入及支出合計               |                |          | 108,321    | 2      |          | 42,991     | 1      |
| 7900 稅前淨利                     |                |          | 1,481,439  | 27     |          | 976,278    | 26     |
| 7950 所得稅費用                    | 六(十六)          | (        | 221,043)   | ( 4)   | (        | 169,978)   | ( 4)   |
| 8200 本期淨利                     |                | \$       | 1,260,396  | 23     | \$       | 806,300    | 22     |
| 其他綜合損益(淨額)                    |                |          |            |        |          |            |        |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        |                | \$       | 19,712     | -      | \$       | 34,778     | 1      |
| 8360 確定福利計畫精算利益               | 六(七)           |          | -          | -      |          | 3,302      | -      |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅        | 六(十六)          | (        | 3,351)     | -      | (        | 5,912)     | -      |
| 8300 本期其他綜合利益之稅後淨額            |                | \$       | 16,361     | -      | \$       | 32,168     | 1      |
| 8500 本期綜合利益總額                 |                | \$       | 1,276,757  | 23     | \$       | 838,468    | 23     |
| 普通股每股盈餘                       | 六(十七)          |          |            |        |          |            |        |
| 9750 基本每股盈餘                   |                | \$       |            | 5.34   | \$       |            | 3.41   |
| 9850 稀釋每股盈餘                   |                | \$       |            | 5.31   | \$       |            | 3.40   |

請參閱後附個體財務報告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3月4日查核報告。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源

~8~



會計主管：陳冠元



單位：新台幣仟元

德律利股份有限公司

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| 附註                       | 普通           | 股本        | 資本公積     | 資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動 | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 盈餘           | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 權益總額         |
|--------------------------|--------------|-----------|----------|----------------------------|------------|-----------|--------------|------------------|--------------|
| 102 年度                   |              |           |          |                            |            |           |              |                  |              |
| 102 年 1 月 1 日餘額          | \$ 2,228,460 | \$ 51,874 | \$ 1,416 | \$ 1,416                   | \$ 554,330 | \$ 14,381 | \$ 2,378,015 | \$ 21,189        | \$ 5,207,287 |
| 101 年度盈餘指標及分配(註) 六(九)(十) |              |           |          |                            |            |           |              |                  |              |
| 提列法定盈餘公積                 | -            | -         | -        | -                          | 143,309    | -         | ( 143,309 )  | -                | -            |
| 股東現金及股票股利                | 133,700      | -         | -        | -                          | -          | -         | ( 958,230 )  | -                | ( 824,530 )  |
| 本期淨利                     | -            | -         | -        | -                          | -          | -         | 806,300      | -                | 806,300      |
| 本期其他綜合損益                 | -            | -         | -        | -                          | -          | -         | 3,302        | 28,866           | 32,168       |
| 102 年 12 月 31 日餘額        | \$ 2,362,160 | \$ 51,874 | \$ 1,416 | \$ 1,416                   | \$ 697,639 | \$ 14,381 | \$ 2,086,078 | \$ 7,677         | \$ 5,221,225 |
| 103 年                    |              |           |          |                            |            |           |              |                  |              |
| 103 年 1 月 1 日餘額          | \$ 2,362,160 | \$ 51,874 | \$ 1,416 | \$ 1,416                   | \$ 697,639 | \$ 14,381 | \$ 2,086,078 | \$ 7,677         | \$ 5,221,225 |
| 102 年度盈餘指標及分配(註) 六(九)(十) |              |           |          |                            |            |           |              |                  |              |
| 提列法定盈餘公積                 | -            | -         | -        | -                          | 80,630     | -         | ( 80,630 )   | -                | -            |
| 股東現金股利                   | -            | -         | -        | -                          | -          | -         | ( 779,513 )  | -                | ( 779,513 )  |
| 本期淨利(淨損)                 | -            | -         | -        | -                          | -          | -         | 1,260,396    | -                | 1,260,396    |
| 本期其他綜合損益                 | -            | -         | -        | -                          | -          | -         | -            | 16,361           | 16,361       |
| 12 月 31 日                | \$ 2,362,160 | \$ 51,874 | \$ 1,416 | \$ 1,416                   | \$ 778,269 | \$ 14,381 | \$ 2,486,331 | \$ 24,038        | \$ 5,718,469 |

註：102 年及 101 年度董監酬勞\$7,240 及\$12,900 暨員工紅利\$28,956 及\$51,556 已分別於當年度綜合損益表中扣除。  
請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、廖阿瑟會計師民國 104 年 3 月 4 日查核報告。



董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元

德律科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註                  | 103 年 度           | 102 年 度      |
|---------------------|-------------------|--------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |                   |              |
| 本期稅前淨利              | \$ 1,481,439      | \$ 976,278   |
| 調整項目                |                   |              |
| 不影響現金流量之收益費損項目      |                   |              |
| 折舊費用                | 六(五)(十四) 57,175   | 54,834       |
| 攤銷費用                | 六(十四) 4,610       | 3,875        |
| 呆帳費用提列(迴轉)數         | 六(二) 4,323 (      | 338)         |
| 利息費用                | 115               | 597          |
| 利息收入                | 六(十二) ( 11,210) ( | 11,095)      |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 | 六(四)              |              |
| 損失之份額               | 147               | 5,354        |
| 處分不動產、廠房及設備損失       | 六(五) 193          | 886          |
| 未實現銷貨淨利益            | 六(四) 6,627        | 19,409       |
| 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              | ( 3,946)          | 6,471        |
| 應收帳款                | ( 156,760)        | 121,016      |
| 應收帳款－關係人淨額          | ( 57,640)         | 407,403      |
| 其他應收款               | 1,165             | 414          |
| 存貨                  | ( 141,713)        | 161,583      |
| 其他流動資產              | ( 1,011)          | 1,464        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動      |                   |              |
| 應付票據                | 5,704             | 4,067        |
| 應付帳款                | ( 103,429) (      | 53,009)      |
| 其他應付款               | 65,535 (          | 58,359)      |
| 其他應付款項－關係人          | ( 676) (          | 588)         |
| 其他流動負債              | ( 2,676) (        | 9,501)       |
| 負債準備－非流動            | 2,326 (           | 5,545)       |
| 其他非流動負債             | ( 1,549) (        | 1,556)       |
| 營運產生之現金流入           | 1,148,749         | 1,623,660    |
| 收取之利息               | 11,175            | 10,413       |
| 支付之利息               | ( 115) (          | 597)         |
| 支付所得稅               | ( 116,587) (      | 399,345)     |
| 營業活動之淨現金流入          | 1,043,222         | 1,234,131    |
| <b>投資活動之現金流量</b>    |                   |              |
| 購置不動產、廠房及設備         | 六(五) ( 8,938) (   | 24,612)      |
| 取得無形資產              | ( 4,114) (        | 6,028)       |
| 其他非流動資產(增加)減少       | 六(七) ( 11)        | 989          |
| 投資活動之淨現金流出          | ( 13,063) (       | 29,651)      |
| <b>籌資活動之現金流量</b>    |                   |              |
| 發放股東現金股利            | 六(十) ( 779,513) ( | 824,530)     |
| 籌資活動之淨現金流出          | ( 779,513) (      | 824,530)     |
| 本期現金及約當現金增加數        | 250,646           | 379,950      |
| 期初現金及約當現金餘額         | 1,928,166         | 1,548,216    |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 2,178,812      | \$ 1,928,166 |

請參閱後附個體財務報告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 3 月 4 日查核報告。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國103年度及102年度

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

本個體財務報告已於民國104年3月4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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(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

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，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                               | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 民國99年7月1日           |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 民國100年7月1日          |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 民國102年1月1日          |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                   | 民國100年7月1日          |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」              | 民國102年1月1日          |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日                   |
|------------------------------|---------------------------------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」         | 民國102年1月1日(投資<br>個體於民國103年1月1<br>日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」           | 民國102年1月1日                            |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」    | 民國102年1月1日                            |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」         | 民國102年1月1日                            |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」    | 民國101年7月1日                            |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 民國101年1月1日                            |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」          | 民國102年1月1日                            |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」        | 民國102年1月1日                            |
| 國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」     | 民國102年1月1日                            |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」  | 民國103年1月1日                            |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 民國102年1月1日                            |
| 2010年對國際財務報導準則之改善            | 民國100年1月1日                            |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善       | 民國102年1月1日                            |

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

國計會計準則第 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。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

### (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 年版 IFRSs 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<br>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          |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第11號之修正「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106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          |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體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)編製之個體財務報告。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註

五說明。

### (三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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。

#### 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。

### (四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 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，本公司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。

#### (六) 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。

#### (七) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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)本公司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。

#### (八) 金融資產之除列

當本公司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。

#### (九) 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) 採用權益法之投資子公司

1. 子公司指本公司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。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (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公司，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. 本公司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  |
| 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

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認

列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十四) 應付帳款及票據

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

本公司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精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。

## (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

本公司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公司時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司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

本公司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

本公司提供之銷售協議中，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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。本公司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，故本公司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，本公司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 103 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$658,841。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|          | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 660              | \$ 897              |
| 活期存款     | 652,714             | 553,195             |
| 定期存款     | 525,460             | 624,120             |
| 附買回債券    | 999,978             | 749,954             |
| 合計       | <u>\$ 2,178,812</u> | <u>\$ 1,928,166</u> |

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

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收帳款

|        | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 487,601        | \$ 330,841        |
| 減：備抵呆帳 | (4,800)           | (477)             |
|        | <u>\$ 482,801</u> | <u>\$ 330,364</u> |

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 163,949        | \$ 113,583        |
| 群組2 | 241,343           | 125,153           |
|     | <u>\$ 405,292</u> | <u>\$ 238,736</u> |

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

群組2：一般風險客戶：經本公司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：

|          | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 60天內     | \$ 39,062        | \$ 56,675        |
| 61-90天   | 4,070            | 691              |
| 91-180天  | 9,281            | 9,773            |
| 181-365天 | 503              | 537              |
| 366天以上   | -                | 178              |
|          | <u>\$ 52,916</u> | <u>\$ 67,854</u> |

(2) 已逾期且超過信用額度之金融資產帳齡分析如下：

|          | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 60天內     | \$ 11,293        | \$ 22,884        |
| 61-90天   | 599              | 1,367            |
| 91-180天  | 16,401           | -                |
| 181-365天 | 1,100            | -                |
| 366天以上   | -                | -                |
|          | <u>\$ 29,393</u> | <u>\$ 24,251</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：

| 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     | \$ -        | \$ 477          | \$ 477          |
| 本期提列減損損失 | -           | 4,323           | 4,323           |
| 12月31日   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,800</u> | <u>\$ 4,800</u> |
| 102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     | \$ -        | \$ 815          | \$ 815          |
| 本期迴轉減損損失 | -           | (338)           | (338)           |
| 12月31日   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 477</u>   | <u>\$ 477</u>   |

3. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存 貨

| 103年12月31日 |                   |                     |                   |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|            | 成本                | 備抵跌價損失              | 帳面金額              |
| 原料         | \$ 688,067        | (\$ 128,522)        | \$ 559,545        |
| 在製品        | 81,771            | ( 309)              | 81,462            |
| 製成品        | 7,791             | ( 2,600)            | 5,191             |
| 商品存貨       | 12,643            | -                   | 12,643            |
| 合計         | <u>\$ 790,272</u> | <u>(\$ 131,431)</u> | <u>\$ 658,841</u> |

| 102年12月31日 |                   |                     |                   |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|            | 成本                | 備抵跌價損失              | 帳面金額              |
| 原料         | \$ 613,771        | (\$ 119,671)        | \$ 494,100        |
| 在製品        | 41,900            | ( 130)              | 41,770            |
| 製成品        | 7,531             | ( 2,354)            | 5,177             |
| 商品存貨       | 860               | ( 348)              | 512               |
| 合計         | <u>\$ 664,062</u> | <u>(\$ 122,503)</u> | <u>\$ 541,559</u> |

上項存貨皆未提供任何擔保。

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|         | 103年度               | 102年度               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 3,115,005        | \$ 1,904,065        |
| 存貨呆滯損失  | 22,164              | 33,959              |
|         | <u>\$ 3,137,169</u> | <u>\$ 1,938,024</u> |

(四) 採用權益法之投資

|              | 103年              | 102年              |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日         | \$ 745,973        | \$ 735,958        |
| 採用權益法之投資損益份額 | ( 147)            | ( 5,354)          |
| 未實現銷貨利益      | ( 83,084)         | ( 76,457)         |
| 已實現銷貨利益      | 76,457            | 57,048            |
| 其他權益變動       | 19,712            | 34,778            |
| 12月31日       | <u>\$ 758,911</u> | <u>\$ 745,973</u> |

|                               | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| TRI INVESTMENTS LIMITED       | \$ 536,489        | \$ 546,948        |
| DOLI TRADING LIMITED          | 168,430           | 142,783           |
| TEST RESEARCH USA, INC.       | 20,399            | 20,541            |
| TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | 15,314            | 17,551            |
| TRI JAPAN CORPORATION         | 9,823             | 10,203            |
| TRI MALAYSIA SDN. BHD         | 8,456             | 7,947             |
|                               | <u>\$ 758,911</u> | <u>\$ 745,973</u> |

1. 上述有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四（三）。
2. 本公司民國 103 年及 102 年度採用權益法之投資 TEST RESEARCH USA, INC.、TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH、TRI MALAYSIA SDN. BHD，依各該子公司委任其他會計師查核之財務報表認列採用權益法認列之子公司損益之份額分別為(\$1,966)及(\$989)，截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止其相關之採用權益法之投資餘額各計\$44,169 及\$46,039。

(五) 不動產、廠房及設備

|            | <u>土地</u>           | <u>房屋及建築</u>      | <u>機器設備</u>      | <u>辦公設備</u>      | <u>其他設備</u>      | <u>合計</u>           |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 103年1月1日   |                     |                   |                  |                  |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,166,021        | \$ 921,538        | \$ 62,562        | \$ 112,495       | \$ 87,714        | \$ 2,350,330        |
| 累計折舊       | <u>—</u>            | <u>(122,744)</u>  | <u>(26,245)</u>  | <u>(38,092)</u>  | <u>(50,103)</u>  | <u>(237,184)</u>    |
|            | <u>\$ 1,166,021</u> | <u>\$ 798,794</u> | <u>\$ 36,317</u> | <u>\$ 74,403</u> | <u>\$ 37,611</u> | <u>\$ 2,113,146</u> |
| 103年度      |                     |                   |                  |                  |                  |                     |
| 1月1日       | \$ 1,166,021        | \$ 798,794        | \$ 36,317        | \$ 74,403        | \$ 37,611        | \$ 2,113,146        |
| 增添         | —                   | —                 | 366              | 4,160            | 4,412            | 8,938               |
| 存貨轉入       | —                   | —                 | 7,283            | 14,291           | 2,857            | 24,431              |
| 處分         | —                   | —                 | (93)             | (95)             | (5)              | (193)               |
| 折舊費用       | <u>—</u>            | <u>(18,182)</u>   | <u>(10,013)</u>  | <u>(18,213)</u>  | <u>(10,767)</u>  | <u>(57,175)</u>     |
| 12月31日     | <u>\$ 1,166,021</u> | <u>\$ 780,612</u> | <u>\$ 33,860</u> | <u>\$ 74,546</u> | <u>\$ 34,108</u> | <u>\$ 2,089,147</u> |
| 103年12月31日 |                     |                   |                  |                  |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,166,021        | \$ 921,538        | \$ 69,956        | \$ 127,132       | \$ 94,966        | \$ 2,379,613        |
| 累計折舊       | <u>—</u>            | <u>(140,926)</u>  | <u>(36,096)</u>  | <u>(52,586)</u>  | <u>(60,858)</u>  | <u>(290,466)</u>    |
|            | <u>\$ 1,166,021</u> | <u>\$ 780,612</u> | <u>\$ 33,860</u> | <u>\$ 74,546</u> | <u>\$ 34,108</u> | <u>\$ 2,089,147</u> |

|            | 土地                  | 房屋及建築             | 機器設備             | 辦公設備             | 其他設備             | 合計                  |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 102年1月1日   |                     |                   |                  |                  |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,166,021        | \$ 921,538        | \$ 47,188        | \$ 85,324        | \$ 81,586        | \$ 2,301,657        |
| 累計折舊       | —                   | ( 104,563)        | ( 18,526)        | ( 26,049)        | ( 38,714)        | ( 187,852)          |
|            | <u>\$ 1,166,021</u> | <u>\$ 816,975</u> | <u>\$ 28,662</u> | <u>\$ 59,275</u> | <u>\$ 42,872</u> | <u>\$ 2,113,805</u> |
| 102年度      |                     |                   |                  |                  |                  |                     |
| 1月1日       | \$ 1,166,021        | \$ 816,975        | \$ 28,662        | \$ 59,275        | \$ 42,872        | \$ 2,113,805        |
| 增添         | —                   | —                 | 9,126            | 7,923            | 7,563            | 24,612              |
| 存貨轉入       | —                   | —                 | 7,526            | 22,392           | 531              | 30,449              |
| 處分         | —                   | —                 | ( 8)             | ( 547)           | ( 331)           | ( 886)              |
| 折舊費用       | —                   | ( 18,181)         | ( 8,989)         | ( 14,640)        | ( 13,024)        | ( 54,834)           |
| 12月31日     | <u>\$ 1,166,021</u> | <u>\$ 798,794</u> | <u>\$ 36,317</u> | <u>\$ 74,403</u> | <u>\$ 37,611</u> | <u>\$ 2,113,146</u> |
| 102年12月31日 |                     |                   |                  |                  |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,166,021        | \$ 921,538        | \$ 62,562        | \$ 112,495       | \$ 87,714        | \$ 2,350,330        |
| 累計折舊       | —                   | ( 122,744)        | ( 26,245)        | ( 38,092)        | ( 50,103)        | ( 237,184)          |
|            | <u>\$ 1,166,021</u> | <u>\$ 798,794</u> | <u>\$ 36,317</u> | <u>\$ 74,403</u> | <u>\$ 37,611</u> | <u>\$ 2,113,146</u> |

1. 本公司不動產、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。

(六) 其他應付款

|             | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及年終獎金   | \$ 175,833        | \$ 88,307         |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 56,665            | 87,752            |
| 其他          | 55,564            | 46,468            |
|             | <u>\$ 288,062</u> | <u>\$ 222,527</u> |

(七) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

|                               | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務現值                   | \$ 88,447        | \$ 86,700        |
| 計畫資產公允價值                      | ( 39,149 )       | ( 35,942 )       |
|                               | 49,298           | 50,758           |
| 未提撥確定福利義務現值                   | -                | -                |
| 未認列精算損益                       | -                | -                |
| 未認列前期服務成本                     | -                | -                |
| 認列於資產負債表之淨負債<br>(表列「其他非流動負債」) | <u>\$ 49,298</u> | <u>\$ 50,758</u> |

- (3) 確定福利義務現值之變動如下：

|                | 103年             | 102年             |
|----------------|------------------|------------------|
| 1月1日確定福利義務現值   | \$ 86,700        | \$ 88,745        |
| 當期服務成本         | 13               | 13               |
| 利息成本           | 1,734            | 1,331            |
| 精算損益           | -                | ( 3,389 )        |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>\$ 88,447</u> | <u>\$ 86,700</u> |

- (4) 計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 103年             | 102年             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 35,942        | \$ 33,040        |
| 計畫資產預期報酬        | 719              | 495              |
| 精算損益            | -                | ( 87 )           |
| 雇主之提撥金          | 2,488            | 2,494            |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 39,149</u> | <u>\$ 35,942</u> |

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

|          | 103年度    | 102年度  |
|----------|----------|--------|
| 當期服務成本   | \$ 13    | \$ 13  |
| 利息成本     | 1,734    | 1,331  |
| 計畫資產預期報酬 | (719)    | (495)  |
| 當期退休金成本  | \$ 1,028 | \$ 849 |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

|      | 103年度    | 102年度  |
|------|----------|--------|
| 銷貨成本 | \$ 138   | \$ 111 |
| 推銷費用 | 361      | 308    |
| 管理費用 | 148      | 117    |
| 研發費用 | 381      | 313    |
|      | \$ 1,028 | \$ 849 |

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

|      | 103年度 | 102年度    |
|------|-------|----------|
| 本期認列 | \$ -  | \$ 3,302 |
| 累積金額 | \$ 58 | \$ 58    |

- (7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

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

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 103年  | 102年  |
|-------------|-------|-------|
| 折現率         | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資增加率     | 3.00% | 3.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 2.00% | 2.00% |

民國 103 年及 102 年度對於未來死亡率之假設係分別按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表及台灣壽險業第四回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 103年      | 102年      | 101年      |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值  | \$ 88,447 | \$ 86,700 | \$ 88,745 |
| 計畫資產公允價值  | ( 39,149) | ( 35,942) | ( 33,040) |
| 計畫短絀      | \$ 49,298 | \$ 50,758 | \$ 55,705 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 1,786  | \$ 2,634  | (\$ 855)  |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 104    | (\$ 87)   | (\$ 272)  |

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,488。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,929 及\$18,320。

#### (八)股本

本公司額定資本額為\$2,500,000，民國 102 年 1 月 1 日實收資本額為\$2,228,460，本公司於民國 102 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資\$133,700。經上述增資後，截至民國 103 年 12 月 31 日止實收資本額為\$2,363,160。

#### (九)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)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 103 年 6 月 6 日及民國 102 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 102 年及 101 年度盈餘分派案如下：

|        | 102 年 度           |         | 101 年 度             |         |
|--------|-------------------|---------|---------------------|---------|
|        | 金 額               | 每股股利(元) | 金 額                 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 80,630         | -       | \$ 143,309          | -       |
| 股票股利   | -                 | \$ -    | 133,700             | \$ 0.6  |
| 現金股利   | 779,513           | 3.3     | 824,530             | 3.7     |
| 合計     | <u>\$ 860,143</u> |         | <u>\$ 1,101,539</u> |         |

上述民國 102 年及 101 年度盈餘分配情形與本公司民國 103 年 2 月 21 日及民國 102 年 3 月 1 日之董事會提議並無差異。經股東會決議之民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$28,956 及\$51,556；董監酬勞估列金額分別為\$7,240 及\$12,900，與民國 102 年及 101 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. 本公司於民國 104 年 3 月 4 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，分派案如下：

|        | 103年度               |         |
|--------|---------------------|---------|
|        | 金 額                 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 126,040          | -       |
| 現金股利   | 1,015,729           | \$ 4.3  |
| 合計     | <u>\$ 1,141,769</u> |         |

前述民國 103 年度盈餘分派議案，尚未經股東會決議。經董事會決議配發之民國 103 年度之員工紅利及董監酬勞分別為\$45,305 及\$11,360。係以民國 103 年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以一定比率估列，並認列為民國 103 年度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。

4. 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。
5. (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。

(十一) 營業收入

|      | 103年度               | 102年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 5,541,422        | \$ 3,681,617        |
| 勞務收入 | 34,182              | 29,876              |
| 合計   | <u>\$ 5,575,604</u> | <u>\$ 3,711,493</u> |

(十二) 其他收入

|           | 103年度            | 102年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 利息收入-銀行存款 | \$ 11,210        | \$ 11,095        |
| 租金收入      | 1,725            | 1,320            |
| 其他收入      | 29,013           | 23,050           |
| 合計        | <u>\$ 41,948</u> | <u>\$ 35,465</u> |

(十三) 其他利益及損失

|               | 103年度            | 102年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)   | \$ 78,606        | \$ 19,132        |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 193)           | ( 886)           |
| 其他損失          | ( 11,778)        | ( 4,769)         |
| 合計            | <u>\$ 66,635</u> | <u>\$ 13,477</u> |

(十四) 費用性質之額外資訊

|               | 103年度             | 102年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用        | \$ 615,195        | \$ 512,679        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 57,175            | 54,834            |
| 無形資產攤銷費用      | 4,610             | 3,875             |
|               | <u>\$ 676,980</u> | <u>\$ 571,388</u> |

(十五) 員工福利費用

|        | 103年度             | 102年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用   | \$ 546,635        | \$ 447,726        |
| 勞健保費用  | 33,891            | 32,864            |
| 退休金費用  | 19,957            | 19,169            |
| 其他用人費用 | 14,712            | 12,920            |
|        | <u>\$ 615,195</u> | <u>\$ 512,679</u> |

## (十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

|               | 103年度             | 102年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：        |                   |                   |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 220,682        | \$ 173,403        |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | —                 | ( 2,946)          |
| 當期所得稅總額       | 220,682           | 170,457           |
| 遞延所得稅：        |                   |                   |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 361               | ( 479)            |
| 所得稅費用         | <u>\$ 221,043</u> | <u>\$ 169,978</u> |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | 103年度           | 102年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>\$ 3,351</u> | <u>\$ 5,912</u> |

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                 | 103年度             | 102年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 251,845        | \$ 165,967        |
| 投資抵減之所得稅影響數     | ( 30,802)         | ( 26,198)         |
| 以前年度所得稅(高)低估數   | —                 | ( 2,946)          |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅   | —                 | 33,155            |
| 所得稅費用           | <u>\$ 221,043</u> | <u>\$ 169,978</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                | 103年度              |                 |                   |             | 12月31日             |
|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------|--------------------|
|                | 1月1日               | 認列於<br>損益       | 認列於其他<br>綜合淨利     | 認列於<br>權益   |                    |
| 暫時性差異：         |                    |                 |                   |             |                    |
| 遞延所得稅資產：       |                    |                 |                   |             |                    |
| 保固準備           | \$ 2,072           | \$ 370          | \$ -              | \$ -        | \$ 2,442           |
| 未實現銷貨利益        | 12,998             | 1,126           | -                 | -           | 14,124             |
| 存貨跌價           | 20,825             | 1,518           | -                 | -           | 22,343             |
| 未實現借貨重工<br>準備  | 645                | 25              | -                 | -           | 670                |
| 應計退休金負債        | 8,629              | ( 248)          | -                 | -           | 8,381              |
| 未休假獎金          | 2,521              | 193             | -                 | -           | 2,714              |
| 其他             | 82                 | -               | -                 | -           | 82                 |
| 小計             | <u>47,772</u>      | <u>2,984</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>50,756</u>      |
| 遞延所得稅負債：       |                    |                 |                   |             |                    |
| 未實現兌換利益        | ( 900)             | ( 4,500)        | -                 | -           | ( 5,400)           |
| 依權益法認列投<br>資利益 | ( 59,232)          | 1,155           | -                 | -           | ( 58,077)          |
| 國外營運機構兌<br>換差額 | ( 10,460)          | -               | ( 3,351)          | -           | ( 13,811)          |
| 小計             | <u>( 70,592)</u>   | <u>( 3,345)</u> | <u>( 3,351)</u>   | <u>-</u>    | <u>( 77,288)</u>   |
| 合計             | <u>(\$ 22,820)</u> | <u>(\$ 361)</u> | <u>(\$ 3,351)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 26,532)</u> |

|                | 102年度              |                 |                   |                   |                    |
|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                | 1月1日               | 認列於<br>損益       | 認列於其他<br>綜合淨利     | 認列於<br>權益         | 12月31日             |
| 暫時性差異：         |                    |                 |                   |                   |                    |
| 遞延所得稅資產：       |                    |                 |                   |                   |                    |
| 保固準備           | \$ 2,303           | (\$ 231)        | \$ -              | \$ -              | \$ 2,072           |
| 未實現兌換損失        | 1,507              | ( 1,507)        | -                 | -                 | -                  |
| 未實現銷貨利益        | 9,698              | 3,300           | -                 | -                 | 12,998             |
| 存貨跌價           | 19,331             | 1,494           | -                 | -                 | 20,825             |
| 未實現借貨重工<br>準備  | 1,356              | ( 711)          | -                 | -                 | 645                |
| 應計退休金負債        | 4,540              | 4,089           | -                 | -                 | 8,629              |
| 未休假獎金          | 2,287              | 234             | -                 | -                 | 2,521              |
| 其他             | 82                 | -               | -                 | -                 | 82                 |
| 小計             | <u>41,104</u>      | <u>6,668</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>47,772</u>      |
| 遞延所得稅負債：       |                    |                 |                   |                   |                    |
| 未實現兌換利益        | -                  | ( 900)          | -                 | -                 | ( 900)             |
| 應計退休金負債        | 4,378              | ( 4,378)        | -                 | -                 | -                  |
| 依權益法認列投<br>資利益 | ( 58,321)          | ( 911)          | -                 | -                 | ( 59,232)          |
| 國外營運機構兌<br>換差額 | -                  | -               | ( 5,912)          | ( 4,548)          | ( 10,460)          |
| 小計             | <u>( 53,943)</u>   | <u>( 6,189)</u> | <u>( 5,912)</u>   | <u>( 4,548)</u>   | <u>( 70,592)</u>   |
| 合計             | <u>(\$ 12,839)</u> | <u>\$ 479</u>   | <u>(\$ 5,912)</u> | <u>(\$ 4,548)</u> | <u>(\$ 22,820)</u> |

4. 本公司營利事業所得稅除民國 99 年及 98 年度尚未核定外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
5. 民國 97 年度營利事業所得稅暨民國 96 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定，其以本公司所研發之產品未符合促進產業升級條例相關規定為由，核定本公司須補繳稅額\$112,511，本公司已於民國 102 年 6 月依法提起復查，並於民國 102 年 11 月經稅捐稽徵機關重新核定，本公司補繳稅額降為\$16,642，業已支付並入帳。
6. 未分配盈餘相關資訊

|        | 103年12月31日          | 102年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 86年度以前 | \$ 270              | \$ 270              |
| 87年度以後 | 2,486,061           | 2,085,808           |
|        | <u>\$ 2,486,331</u> | <u>\$ 2,086,078</u> |

7. 兩稅合一相關資訊：

|                | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| (1)可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ 329,875 | \$ 385,337 |
|                | 103年度(預計)  | 102年度(實際)  |
| (2)盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.17%     | 19.98%     |

(十七)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司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，調整歸屬於本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。

| 103年度                        |              |                    |             |
|------------------------------|--------------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |              |                    |             |
| 歸屬於本公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 1,260,396 | 236,216            | \$ 5.34     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |              |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響           |              |                    |             |
| 員工分紅                         | -            | 926                |             |
| 屬於本公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 1,260,396 | 237,142            | \$ 5.31     |
| 102年度                        |              |                    |             |
|                              | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |              |                    |             |
| 歸屬於本公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 806,300   | 236,216            | \$ 3.41     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |              |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響           |              |                    |             |
| 員工分紅                         | -            | 718                |             |
| 屬於本公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 806,300   | 236,934            | \$ 3.40     |

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)子公司之名稱與本公司之關係：

| <u>關 係 人 名 稱</u>              | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|-------------------------------|----------------------|
| TRI INVESTMENTS LIMITED       | 本公司之子公司              |
| DOLI TRADING LIMITED          | 本公司之子公司              |
| TEST RESEARCH USA, INC.       | 本公司之子公司              |
| TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | 本公司之子公司              |
| TRI JAPAN CORPORATION         | 本公司之子公司              |
| TRI MALAYSIA SDN. BHD         | 本公司之子公司              |
| 德律泰電子(深圳)有限公司                 | 本公司之孫公司              |
| 德律泰電子(蘇州)有限公司                 | 本公司之孫公司              |
| 德律泰電子貿易(上海)有限公司               | 本公司之孫公司              |

註：關係人交易事項附註七(三)所述之子公司係指上述關係人之合計數。

### (三)與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 營業收入

|       | <u>103年度</u>        | <u>102年度</u>        |
|-------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售： |                     |                     |
| —子公司  | \$ <u>1,645,278</u> | \$ <u>1,091,188</u> |

(1)本公司與子公司 DOLI TRADING LIMITED 之銷貨，若為轉售予本公司間接持股百分之百之被投資公司，依標準售價四至七折計價，若為轉售予一般客戶者，民國 103 年及 102 年度分別依最終售價之百分之九十三及百分之九十二計算，收款期間則與一般客戶相近，約 90~120 天。

(2)本公司與子公司 TRI JAPAN CORPORATION 之銷貨，依標準售價四至七折計價，收款期間則與一般客戶相近，約 90~120 天。

#### 2. 應收關係人款項

|       | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款： |                   |                   |
| —子公司  | \$ <u>482,794</u> | \$ <u>425,154</u> |

3. 應付佣金(表列其他應付款項－關係人)

|         | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 其他應付款項： |            |            |
| －子公司    | \$ 9,659   | \$ 10,335  |

4. 佣金費用(表列推銷費用)

|     | 103年度      | 102年度     |
|-----|------------|-----------|
| 子公司 | \$ 201,944 | \$ 73,897 |

本公司與子公司簽訂代理合約，並分別於民國 103 年及 102 年度依代理合約計算支付予子公司之代理支出。

5. 代購費用(表列營業成本)

本公司於民國 103 年及 102 年度經由子公司 DOLI TRADING LIMITED 支付予大陸子公司之代購費用如下：

|     | 103年度 | 102年度  |
|-----|-------|--------|
| 子公司 | \$ -  | \$ 617 |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 103年度     | 102年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 26,852 | \$ 19,247 |
| 退職後福利       | 304       | 300       |
|             | \$ 27,156 | \$ 19,547 |

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

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱   | 帳 面 價 值    |            | 擔 保 用 途 |
|-----------|------------|------------|---------|
|           | 103年12月31日 | 102年12月31日 |         |
| 不動產、廠房及設備 |            |            |         |
| －土地       | \$ 388,990 | \$ 388,990 | 融資額度    |
| －房屋及建築    | 60,099     | 63,285     | "       |
|           | \$ 449,089 | \$ 452,275 |         |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

## (二) 承諾事項

無此情形。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

除附註六(十)3.之說明外，並無其他重大之期後事項。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司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，本公司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

本公司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、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

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 103年12月31日    |           |       |               |       |          |          |
|---------------|-----------|-------|---------------|-------|----------|----------|
|               | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |          |          |
|               |           |       |               | 變動幅度  | 影響損益     | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>   |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣        | \$ 24,209 | 31.65 | \$ 766,215    | 1%    | \$ 7,662 | \$ -     |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣        | 645       | 31.65 | 20,414        | 1%    | -        | 204      |
| 歐元：新台幣        | 398       | 38.47 | 15,311        | 1%    | -        | 153      |
| 人民幣：新台幣       | 105,336   | 5.09  | 536,371       | 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 | \$ 117,137    | 1%    | \$ 1,171 | \$ -     |
| 102年12月31日    |           |       |               |       |          |          |
|               | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |          |          |
|               |           |       |               | 變動幅度  | 影響損益     | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>   |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣        | \$ 24,776 | 29.81 | \$ 738,449    | 1%    | \$ 7,384 | \$ -     |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣        | 689       | 29.81 | 20,541        | 1%    | -        | 205      |
| 歐元：新台幣        | 427       | 41.09 | 17,551        | 1%    | -        | 176      |
| 人民幣：新台幣       | 111,077   | 4.92  | 546,830       | 1%    | -        | 5,468    |
| <u>金融負債</u>   |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣        | \$ 8,847  | 29.81 | \$ 263,685    | 1%    | \$ 2,637 | \$ -     |

### 價格風險

本公司並無從事權益工具交易，經評估未有價格風險。

### 利率風險

本公司並無借款，經評估未有利率風險。

### (2) 信用風險

- A. 本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。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 103 年及 102 年度，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. 本公司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. 本公司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. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以提供充足之調度水位。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，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：

| 103年12月31日 | 1年內       | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|------------|-----------|-------|-------|------|
| 應付票據       | \$ 20,935 | \$ -  | \$ -  | \$ - |
| 應付帳款       | 386,451   | -     | -     | -    |
| 其他應付款      | 288,062   | -     | -     | -    |

#### 非衍生金融負債：

| 102年12月31日 | 1年內       | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|------------|-----------|-------|-------|------|
| 應付票據       | \$ 15,231 | \$ -  | \$ -  | \$ - |
| 應付帳款       | 489,880   | -     | -     | -    |
| 其他應付款      | 222,527   | -     | -     | -    |

### (三) 公允價值估計

本公司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

(有關被投資公司應揭露資訊，其中 TEST RESEARCH USA, INC.、TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH 及 TRI MALAYSIA SDN. BHD 係依各被投資公司委任之其他會計師簽證之財務報表編製)

##### 1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金          |               |       | 是否   | 本期        |           | 實際動支      |      | 資金貸與性質    | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額(註1) | 資金貸與總限額(註2) | 備註 |
|----|---------------|---------------|-------|------|-----------|-----------|-----------|------|-----------|--------|--------------|----------|-----|------|-----------------|-------------|----|
|    | 之公司           | 貸與對象          | 往來項目  | 為關係人 | 最高金額      | 期末餘額      | 金額        | 利率區間 |           |        |              |          | 名稱  | 價值   |                 |             |    |
| 1  | 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    | \$ 25,460 | \$ 25,460 | \$ 25,460 | 6%   | 短期融通資金之必要 | \$ -   | 營運週轉         | \$ -     | 無   | \$ - | \$ 50,920       | \$ 143,019  | -  |

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%。

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：

| 交 易 情 形              |                      |         |       |              |            |                  | 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          | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間             | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因                                              |                  | 餘 額                | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 | 備 註 |
|                      |                      |         |       |              |            |                  | 單 價                                                                            | 授 信 期 間          |                    |                 |     |
| 德律科技股份有限公司           | DOLI TRADING LIMITED | 子公司     | 銷 貨   | \$ 1,606,620 | 29%        | 與一般客戶相近，約90-120天 | 為拓展大陸市場，故與DOLI之銷貨，若為轉售予本公司間接持股百分之百之被投資公司則依標準售價四至七折計算，若為轉售予一般客戶者，為最終銷售價格之94%計算。 | 與一般客戶相近，約90-120天 | 應收帳款<br>\$ 461,078 | 47%             | 無   |
| DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司        | 最終母公司相同 | 銷 貨   | \$ 234,590   | 14%        | 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<br>\$ 76,866  | 12%             | 無   |
| DOLI TRADING LIMITED | 德律科技股份有限公司           | 母公司     | 進 貨   | \$ 1,606,620 | 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<br>\$ 461,078 | 100%            | 無   |
| 德律泰電子(深圳)有限公司        | DOLI TRADING LIMITED | 最終母公司相同 | 進 貨   | \$ 234,590   | 82%        | 約90-120天         | 最終進貨對象為最終母公司，售價係由最終母公司決定。                                                      | 付款期間約90-120天     | 應付帳款<br>\$ 76,866  | 83%             | 無   |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

|                      |                      |                 |            |      | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 |         |                  |          |
|----------------------|----------------------|-----------------|------------|------|-------------------|---------|------------------|----------|
| 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  | 金 額               | 處 理 方 式 | 應收關係人款項期後收回金額(註) | 帳列備抵呆帳金額 |
| 德律科技股份有限公司           | DOLI TRADING LIMITED | 本公司採權益法評價之被投資公司 | \$ 461,078 | 3.63 | \$ -              | -       | \$ 272,386       | \$ -     |
| DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司        | 最終母公司相同         | \$ 103,711 | 1.08 | \$ -              | -       | \$ 818           | \$ -     |

註：係截至會計師查核報告日止之收回金額。

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

| 編號<br>(註1) | 交 易 人 名 稱            | 交 易 往 來 對 象                         | 與交易人之<br>關係(註2) | 交 易 往 來 情 形 |              |      |                   |
|------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------|--------------|------|-------------------|
|            |                      |                                     |                 | 科目          | 金額(註4)       | 交易條件 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | DOLI TRADING LIMITED                | 註2(1)           | 銷貨收入        | \$ 1,606,620 | 註3   | 27%               |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | 德律泰電子(蘇州)有限公司                       | 註2(1)           | 銷貨收入        | 19,262       | 註3   | 1%                |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | DOLI TRADING LIMITED                | 註2(1)           | 應收帳款        | 461,078      | 註3   | 7%                |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | 德律泰電子(蘇州)有限公司                       | 註2(1)           | 應收帳款        | 19,826       | 註3   | 1%                |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | TEST RESEARCH USA INC. (TRU)        | 註2(1)           | 佣金費用        | 29,931       | 註6   | 1%                |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE) | 註2(1)           | 佣金費用        | 25,631       | 註6   | 1%                |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | TRI JAPAN CORPORATION               | 註2(1)           | 佣金費用        | 11,160       | 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                       | 註2(1)           | 佣金費用        | 91,681       | 註6   | 2%                |
| 0          | 德律科技股份有限公司           | 德律泰電子貿易(上海)有限公司                     | 註2(1)           | 佣金費用        | 28,893       | 註6   | 1%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司                       | 註2(2)           | 銷貨收入        | 234,590      | 註3   | 4%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(蘇州)有限公司                       | 註2(2)           | 銷貨收入        | 77,582       | 註3   | 1%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子貿易(上海)有限公司                     | 註2(2)           | 銷貨收入        | 15,233       | 註3   | 1%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司                       | 註2(2)           | 應收帳款        | 76,866       | 註3   | 1%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(蘇州)有限公司                       | 註2(2)           | 應收帳款        | 103,711      | 註3   | 2%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子貿易(上海)有限公司                     | 註2(2)           | 應收帳款        | 11,825       | 註3   | 1%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(深圳)有限公司                       | 註2(2)           | 佣金費用        | 60,058       | 註6   | 1%                |
| 1          | DOLI TRADING LIMITED | 德律泰電子(蘇州)有限公司                       | 註2(2)           | 佣金費用        | 14,930       | 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                       | 註2(2)           | 其他應收款       | 25,460       | 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 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 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予德律泰電子(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。

## (二)轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，其中 TEST RESEARCH USA, INC.、TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH 及 TRI MALAYSIA SDN. BHD 係依各被投資公司委任之其他會計師簽證之財務報表編製)

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)：

| 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   |       | 帳面金額       | 被投資公司本<br>期損益 | 本期認列之投<br>資損益 | 備註 |
|----------------|-------------------------------------|--------|--------|------------|------------|-----------|-------|------------|---------------|---------------|----|
|                |                                     |        |        | 本期期末       | 上期期末       | 股 數       | 比率(%) |            |               |               |    |
| 德律科技股份<br>有限公司 | TRI INVESTMENTS<br>LIMITED          | 薩摩亞    | 投資     | \$ 219,811 | \$ 219,811 | 6,724,109 | 100   | \$ 536,489 | (\$ 30,814)   | (\$ 24,169)   | 無  |
| 德律科技股份<br>有限公司 | DOLI TRADING<br>LIMITED             | 英屬維京群島 | 買賣     | 131,973    | 131,973    | 801       | 100   | 168,430    | 23,766        | 25,647        | 註2 |
| 德律科技股份<br>有限公司 | TEST RESEARCH<br>USA, INC.          | 美國     | 買賣     | 30,297     | 30,297     | 1,018,935 | 100   | 20,399     | ( 1,354)      | ( 1,354)      | 無  |
| 德律科技股份<br>有限公司 | TRI TEST<br>RESEARCH EUROPE<br>GMBH | 德國     | 買賣     | 17,679     | 17,679     | -         | 100   | 15,314     | ( 1,170)      | ( 1,170)      | 註1 |
| 德律科技股份<br>有限公司 | TRI JAPAN<br>CORPORATION            | 日本     | 買賣     | 10,750     | 10,750     | 720       | 100   | 9,823      | 340           | 340           | 無  |
| 德律科技股份<br>有限公司 | TRI MALAYSIA<br>SDN. BHD            | 馬來西亞   | 買賣     | 2,066      | 2,066      | 500,000   | 100   | 8,456      | 558           | 558           | 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。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

| 大陸被投資<br>公司名稱       | 主要營業項目                     | 實收資本<br>額(註5) | 投資方式(註1)                                | 本期期初自台<br>灣匯出累積投<br>資金額(註5) | 本期匯出或收回<br>投資金額 |    | 本期期末自台<br>灣匯出累積投<br>資金額(註5) | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>損益(詳註<br>2(2)B.) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 | 備註 |
|---------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------|----|-----------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|--------------|----------------------|----|
|                     |                            |               |                                         |                             | 匯出              | 收回 |                             |               |                         |                            |              |                      |    |
| 德律泰電子(深圳)<br>有限公司   | 生產經營及買<br>賣精密測試儀<br>器      | \$ 96,533     | 詳註1.(2)<br>(TRI INVESTMENTS<br>LIMITED) | \$ 23,738                   | -               | -  | \$ 23,738                   | \$ 5,731      | 100                     | \$ 5,731                   | \$ 408,228   | 無                    |    |
| 德律泰電子(蘇州)<br>有限公司   | 生產經營及買<br>賣精密測試儀<br>器      | 81,939        | 詳註1.(2)<br>(TRI INVESTMENTS<br>LIMITED) | 63,300                      | -               | -  | 63,300                      | ( 31,169)     | 100                     | ( 31,169)                  | 33,072       | 無                    |    |
| 德律泰電子貿易(上<br>海)有限公司 | 精密儀器進出<br>口技術諮詢及<br>售後維修服務 | 123,435       | 詳註1.(2)<br>(TRI INVESTMENTS<br>LIMITED) | 123,435                     | -               | -  | 123,435                     | ( 5,377)      | 100                     | ( 5,377)                   | 95,071       | 無                    |    |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴<br>大陸地區投資金額(註5) | 經濟部投審會核<br>准投資金額(註5) | 依經濟部投審會規定赴大陸<br>地區投資限額(註3) |
|------------|------------------------------|----------------------|----------------------------|
| 德律科技股份有限公司 | \$ 210,473                   | \$ 282,125           | \$ 3,431,081               |

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：

| 大陸被投資公司名稱   | 交易類型 | 銷 (進)      | 貨 | 應 收 (付) 帳 款 |   | 其 他(註4)    |
|-------------|------|------------|---|-------------|---|------------|
|             |      | 金 額        | % | 餘 額         | % |            |
| 德律泰電子(深圳)   | 銷 貨  | \$ 240,051 | 4 | \$ 77,684   | 1 | \$ 151,739 |
| 德律泰電子(蘇州)   | 銷 貨  | 96,844     | 1 | 123,537     | 2 | 22,155     |
| 德律泰電子貿易(上海) | 銷 貨  | 23,710     | - | 11,825      | - | 32,991     |

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公司
- (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.其他。

註 3：依規定係以新台幣八千萬元，或淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註 4：係佣金支出、保固支出及代購費用。

註 5：原幣別為美金，係以資產負債表日之匯率(31.65)換算新台幣。

#### 十四、營運部門資訊

依國際財務報導準則第八號規定，另於合併報告中揭露。

#### 十五、首次採用 IFRSs

不適用。

德律科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 摘 要                    | 金 額          |
|----------|------------------------|--------------|
| 庫存現金及週轉金 |                        | \$ 660       |
| 活期存款     |                        |              |
| —台幣存款    |                        | 589,811      |
| —外幣存款    | USD 1,676,901 匯率31.65  |              |
|          | EUR 143,182 匯率38.47    |              |
|          | JPY 6,169,076 匯率0.2646 |              |
|          | RMB 527,968 匯率5.0920   | 62,903       |
| 定期存款     |                        |              |
| —台幣定存    |                        | 500,000      |
| —外幣定存    | RMB 5,000,000 匯率5.0920 | 25,460       |
| 附買回債券    |                        | 999,978      |
|          |                        | \$ 2,178,812 |

（以下空白）

德律科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u>        | <u>備 註</u>              |
|----------------|-------------------|-------------------------|
| A 客 戶          | \$ 57,913         |                         |
| B 客 戶          | 29,491            |                         |
| C 客 戶          | 23,805            |                         |
| D 客 戶          | 20,423            |                         |
| E 客 戶          | 19,727            |                         |
| 其 他            | 336,242           | 每一零星客戶餘額均未超過<br>本科目餘額5% |
|                | 487,601           |                         |
| 減：備抵呆帳         | ( 4,800)          |                         |
|                | <u>\$ 482,801</u> |                         |

（以下空白）

德律科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 摘要 | 金 額               |              | 備 註       |
|----------|----|-------------------|--------------|-----------|
|          |    | 成 本               | 淨變現價值        |           |
| 原料       |    | \$ 688,067        | \$ 1,055,392 | 以淨變現價值為市價 |
| 在製品      |    | 81,771            | 81,771       | "         |
| 製成品      |    | 7,791             | 12,718       | "         |
| 商品存貨     |    | 12,643            | 12,643       | "         |
|          |    | 790,272           | \$ 1,162,524 |           |
| 減：備抵跌價損失 |    | ( 131,431)        |              |           |
|          |    | <u>\$ 658,841</u> |              |           |

（以下空白）

德律科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 名稱                            | 期初餘額      |                   | 本期增加 |                           | 本期減少 |                                | 期末餘額      |      |                   | 市價或股權淨值 |                   | 提供擔保或 | 備註 |
|-------------------------------|-----------|-------------------|------|---------------------------|------|--------------------------------|-----------|------|-------------------|---------|-------------------|-------|----|
|                               | 股數        | 金額                | 股數   | 金額                        | 股數   | 金額                             | 股數        | 持股比例 | 金額                | 單價      | 總價                | 質押情形  |    |
| TRI INVESTMENTS LIMITED       | 6,724,109 | \$ 546,948        | -    | \$ 20,336 (註2)<br>19 (註3) | -    | (\$ 30,814) (註1)               | 6,724,109 | 100% | \$ 536,489        | 91      | \$ 612,927        | 無     |    |
| DOLI TRADING LIMITED          | 801       | 142,783           | -    | 25,647 (註1)               | -    | -                              | 801       | 100% | 168,430           | 230,298 | 184,469           | 無     |    |
| TEST RESEARCH USA, INC.       | 1,018,935 | 20,541            | -    | 1,212 (註2)                | -    | ( 1,354) (註1)                  | 1,018,935 | 100% | 20,399            | 20      | 20,399            | 無     |    |
| TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH | -         | 17,551            | -    | -                         | -    | ( 1,067) (註2)<br>( 1,170) (註1) | -         | 100% | 15,314            | (註4)    | 15,314            | 無     |    |
| TRI JAPAN CORPORATION         | 720       | 10,203            | -    | 340 (註1)                  | -    | ( 720) (註2)                    | 720       | 100% | 9,823             | 13,643  | 9,823             | 無     |    |
| TRI MALAYSIA SDN. BHD         | 500,000   | 7,947             | -    | 558 (註1)                  | -    | ( 49) (註2)                     | 500,000   | 100% | 8,456             | 17      | 8,456             | 無     |    |
|                               |           | <u>\$ 745,973</u> |      | <u>\$ 48,112</u>          |      | <u>(\$ 35,174)</u>             |           |      | <u>\$ 758,911</u> |         | <u>\$ 851,388</u> |       |    |

註1：係民國103年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額。

註2：係採權益法認列被投資公司之換算兌換差額。

註3：係本期已實現銷貨利益、未實現銷貨利益及買方稅率差異之淨變動。

註4：係有限公司。

德律科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額               | 備 註                      |
|-----------|-------------------|--------------------------|
| 甲         | \$ 26,726         |                          |
| 乙         | 20,524            |                          |
| 丙         | 18,628            |                          |
| 丁         | 18,114            |                          |
| 戊         | 18,005            |                          |
| 其他        | 284,454           |                          |
|           | <u>\$ 386,451</u> | 每一零星供應商餘額均未<br>超過本科目餘額5% |

（以下空白）

德律科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 數 量     | 金 額          |
|---------|---------|--------------|
| 銷貨收入    |         |              |
| 電路板檢測設備 | 1,884 台 | \$ 5,462,937 |
| 半導體測試設備 | 59 台    | 78,485       |
| 銷貨收入淨額  |         | 5,541,422    |
| 勞務收入    |         | 34,182       |
| 營業收入淨額  |         | \$ 5,575,604 |

（以下空白）

德律科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項           | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額         |
|-------------|---|---|---|----|-----------|
| 直接原料        |   |   |   |    |           |
| 期初原料        |   |   |   | \$ | 613,771   |
| 加：本期進料      |   |   |   |    | 1,860,630 |
| 原料盤盈        |   |   |   | (  | 9)        |
| 減：期末原料      |   |   |   | (  | 688,067)  |
| 轉列不動產、廠房及設備 |   |   |   | (  | 24,431)   |
| 原料報廢        |   |   |   | (  | 13,236)   |
| 轉列其他費用      |   |   |   | (  | 25,717)   |
| 直接原料耗用      |   |   |   |    | 1,722,941 |
| 直接人工        |   |   |   |    | 50,094    |
| 製造費用        |   |   |   |    | 138,425   |
| 製造成本        |   |   |   |    | 1,911,460 |
| 加：期初在製品     |   |   |   |    | 41,900    |
| 其他費用轉入數     |   |   |   |    | 5,751     |
| 減：期末在製品     |   |   |   | (  | 81,771)   |
| 製成品成本       |   |   |   |    | 1,877,340 |
| 加：期初製成品     |   |   |   |    | 7,531     |
| 減：期末製成品     |   |   |   | (  | 7,791)    |
| 產銷成本        |   |   |   |    | 1,877,080 |
| 加：期初商品存貨    |   |   |   |    | 860       |
| 本期購入        |   |   |   |    | 1,250,721 |
| 減：期末商品存貨    |   |   |   | (  | 12,643)   |
| 轉列其他費用      |   |   |   | (  | 1,022)    |
| 商品銷售成本      |   |   |   |    | 1,237,916 |
| 已出售存貨成本     |   |   |   |    | 3,114,996 |
| 維修成本        |   |   |   |    | 7,409     |
| 存貨跌價及呆滯損失   |   |   |   |    | 22,164    |
| 其他          |   |   |   |    | 9         |
| 營業成本        |   |   |   | \$ | 3,144,578 |

德律科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金  | 額       | 備 | 註                      |
|---|---|----|---------|---|------------------------|
| 間 | 接 | 人  | 工       |   |                        |
|   |   | \$ | 50,663  |   |                        |
| 折 |   |    | 23,093  |   |                        |
| 加 | 工 |    | 19,738  |   |                        |
| 保 | 險 |    | 7,943   |   |                        |
| 進 | 口 |    | 6,691   |   |                        |
| 其 | 他 |    | 30,297  |   | 各單獨項目餘額皆未超過<br>該科目總額5% |
|   |   | \$ | 138,425 |   |                        |

（以下空白）

德律科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 推 銷 費 用           | 管 理 費 用          | 研究發展費用            | 合 計                 |
|---------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 薪 資 費 用 | \$ 167,245        | \$ 56,359        | \$ 223,937        | \$ 447,541          |
| 佣 金 支 出 | 220,524           | -                | -                 | 220,524             |
| 研 發 物 料 | -                 | -                | 79,572            | 79,572              |
| 旅 費     | 46,949            | 760              | 11,482            | 59,191              |
| 折 舊 費 用 | 17,818            | 8,014            | 8,250             | 34,082              |
| 勞 務 費   | 233               | 7,030            | 780               | 8,043               |
| 其 他 (註) | 126,195           | 21,783           | 54,350            | 202,328             |
|         | <u>\$ 578,964</u> | <u>\$ 93,946</u> | <u>\$ 378,371</u> | <u>\$ 1,051,281</u> |

註：各單獨項目餘額皆未超過該科目總額5%。

(以下空白)

德律科技股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|          | 103年度      |            |            | 102年度     |            |            |
|----------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
|          | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者    | 合計         | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者    | 合計         |
| 員工福利費用   |            |            |            |           |            |            |
| 薪資費用     | \$ 99,094  | \$ 447,541 | \$ 546,635 | \$ 76,157 | \$ 371,569 | \$ 447,726 |
| 勞健保費用    | 7,299      | 26,592     | 33,891     | 6,926     | 25,938     | 32,864     |
| 退休金費用    | 3,840      | 16,117     | 19,957     | 3,559     | 15,610     | 19,169     |
| 其他員工福利費用 | 4,459      | 10,253     | 14,712     | 3,812     | 9,108      | 12,920     |
| 合 計      | \$ 114,692 | \$ 500,503 | \$ 615,195 | \$ 90,454 | \$ 422,225 | \$ 512,679 |
| 折舊費用     | \$ 23,093  | \$ 34,082  | \$ 57,175  | \$ 22,611 | \$ 32,223  | \$ 54,834  |
| 攤銷費用     | \$ 12      | \$ 4,598   | \$ 4,610   | \$ 4      | \$ 3,871   | \$ 3,875   |

本公司民國103年及102年度員工人數分別約為432人及435人。

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040070

號

會員姓名：  
(1)支秉鈞  
(2)廖阿甚

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

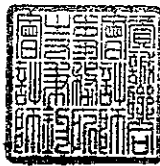
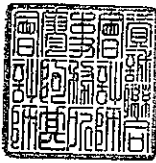
會員證書字號：  
(1)北市會證字第 2087 號  
(2)北市會證字第 3448 號

委託人統一編號：23292535

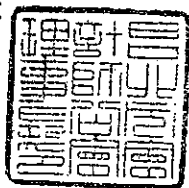
印鑑證明書用途：辦理 德律科技股份有限公司

103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至

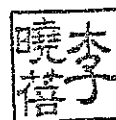
103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 支秉鈞 | 存會印鑑（一） |   |
| 簽名式（二） | 廖阿甚 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

104

月

14

日