

德律科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年度及 104 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 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 44
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 38
	(八) 抵(質)押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38 ~ 39
(十二)	其他	39 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	44
(十四)	營運部門資訊	44
九、	重要會計科目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	應收帳款-關係人	附註七
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備	附註六(五)
	應付帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	製造費用	明細表八
	營業費用-推銷費用	明細表九
	營業費用-管理費用	明細表十
	營業費用-研發費用	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十二



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003205 號

德律科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

德律科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表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 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與德律科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德律科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價所採用之重大會計

估計及假設請詳個體財務報告附註五；存貨會計科目說明請詳個體財務報告附註六(三)。民國 105 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 597,119 仟元及新台幣 80,273 仟元。

德律科技股份有限公司主要是從事組裝電路板檢測設備之銷售業務，其存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，管理階層考量科技快速變遷、電子產品生命週期短特性，對於超過特定料齡期間及個別評估有過時陳舊之存貨，另輔以存貨料齡及未來特定期間產品的需求性為跌價損失評估基礎，該資料來源係管理階層依據存貨銷售、過時及品質狀況，判斷各項產品的淨變現價值。由於德律科技股份有限公司存貨金額重大、品項眾多，且針對超過特定料齡期間及過時陳舊存貨所採用之評價基礎涉及管理階層主觀判斷而具高度估計不確定性，因此本會計師將存貨備抵跌價損失之評價列入本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙列如下：

1. 依據對德律科技股份有限公司產業及營運之瞭解，評估其用以評估存貨跌價損失政策之合理性。
2. 瞭解德律科技股份有限公司存貨管理流程、檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點以評估管理階層對於過時陳舊存貨判斷及控管之有效性。
3. 取得各項產品存貨料齡表，驗證報表系統邏輯之適當性，確認報表資訊與所訂政策一致性。
4. 分析比較兩年度存貨跌價損失差異原因，並檢視歷史提列備抵跌價損失與實際報廢沖銷之差異；另就已提列存貨跌價損失明細中抽查個別料號，參酌期後異動情形，以評估德律科技股份有限公司提列存貨跌價損失之適當性。

外銷銷貨之收入截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十一)。

德律科技股份有限公司對於外銷銷貨收入係依照與客戶之交易條件為收入認列時點，由於外銷銷貨收入佔個體營業收入比重達八成以上，且上述決定收入認列時點係依照不同客戶之交易條件而有所不同亦與管理階層之判斷有直接相關，故可能因時間差異而導致銷貨收入認列時點不適當之情形。因此，本會計師認為外銷銷貨之收入截止係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙列如下：

1. 瞭解及評估德律科技股份有限公司對於外銷銷貨收入認列時點控制程序之有效性。
2. 取得資產負債表日前後特定時間外銷銷貨收入明細帳，確認其完整性，並抽查執行測試，核對相關佐證文件(如出口提單或是到貨及簽收證明)，以評估銷貨收入已記錄於適當期間內。

其他事項-提及其他會計師之查核

如個體財務報表附註六(四)所述，部分採用權益法之投資其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日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)益之份額分別為新台幣(16,574)仟元及新台幣(9,466)仟元，截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 14,524 仟元(分別表列採用權益法之投資新台幣 21,499 仟元及其他非流動負債新台幣 6,975 仟元)及新台幣 32,604 仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德律科技股份有限公司繼續經

營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德律科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德律科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德律科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德律科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德律科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是

否允當表達相關交易及事件。

6. 對於德律科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德律科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

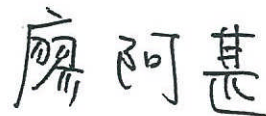
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

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 95577 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 6 年 2 月 2 2 日


 德律科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,348,880	23	\$	1,945,804	30
1150	應收票據淨額			3,014	-		6,702	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		349,694	6		414,458	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七		609,669	11		744,937	12
1200	其他應收款			11,388	-		17,805	-
1210	其他應收款—關係人	七		209,019	4		-	-
130X	存貨	六(三)		516,846	9		582,811	9
1470	其他流動資產			7,774	-		16,454	-
11XX	流動資產合計			<u>3,056,284</u>	<u>53</u>		<u>3,728,971</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)		567,806	10		701,237	11
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		2,059,582	36		2,070,217	31
1780	無形資產			7,928	-		10,120	-
1840	遞延所得稅資產	六(十六)		43,983	1		44,135	1
1900	其他非流動資產			1,069	-		1,148	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,680,368</u>	<u>47</u>		<u>2,826,857</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>5,736,652</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,555,828</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 德律科救證券有限公司
 個體資產負債表
 民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$	15,896	-	\$	22,507	-
2170	應付帳款			278,306	5		331,156	5
2200	其他應付款	六(六)		160,694	3		248,193	4
2220	其他應付款項—關係人	七		7,215	-		7,262	-
2230	本期所得稅負債			20,236	1		99,511	2
2300	其他流動負債			7,938	-		23,386	-
21XX	流動負債合計			<u>490,285</u>	<u>9</u>		<u>732,015</u>	<u>11</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動			19,264	-		21,569	-
2570	遞延所得稅負債	六(十六)		36,582	1		63,100	1
2600	其他非流動負債	六(四)(七)		61,262	1		53,898	1
25XX	非流動負債合計			<u>117,108</u>	<u>2</u>		<u>138,567</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>607,393</u>	<u>11</u>		<u>870,582</u>	<u>13</u>
股本								
		六(八)						
3110	普通股股本			2,362,160	41		2,362,160	36
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			1,004,199	17		904,309	14
3320	特別盈餘公積			14,381	-		14,381	-
3350	未分配盈餘	六(十六)		1,721,032	30		2,338,424	36
其他權益								
3400	其他權益		(	25,803)	-		12,682	-
3XXX	權益總計			<u>5,129,259</u>	<u>89</u>		<u>5,685,246</u>	<u>87</u>
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,736,652</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,555,828</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、廖阿甚會計師民國106年2月22日查核報告。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元



德律科股有限公司
個體綜合損益表
民國105年及104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	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十一)及七	\$ 2,818,100	100	\$ 4,255,449	100
5000 營業成本	六(十四)(十五)	(1,399,213)	(49)	(2,121,319)	(50)
5900 營業毛利		1,418,887	51	2,134,130	50
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(72,655)	(3)	(76,603)	(2)
5920 已實現銷貨利益	六(四)	76,603	3	83,084	2
5950 營業毛利淨額		1,422,835	51	2,140,611	50
營業費用	六(十四)(十五)及七				
6100 推銷費用		(372,002)	(13)	(471,170)	(11)
6200 管理費用		(84,720)	(3)	(91,315)	(2)
6300 研究發展費用		(325,807)	(12)	(379,486)	(9)
6000 營業費用合計		(782,529)	(28)	(941,971)	(22)
6900 營業利益		640,306	23	1,198,640	28
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十二)	22,578	1	24,798	-
7020 其他利益及損失	六(十三)	(48,510)	(2)	49,863	1
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)	(97,987)	(4)	(50,473)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(123,919)	(5)	24,188	-
7900 稅前淨利		516,387	18	1,222,828	28
7950 所得稅費用	六(十六)	(87,169)	(3)	(223,925)	(5)
8200 本期淨利		\$ 429,218	15	\$ 998,903	23
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(七)	(\$ 1,856)	-	(\$ 6,074)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	-	-	1,033	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(1,856)	-	(5,041)	-
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		(46,367)	(1)	13,682	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	7,882	-	2,326	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(38,485)	(1)	11,356	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 40,341)	(1)	(\$ 16,397)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 388,877	14	\$ 982,506	23
普通股每股盈餘	六(十七)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.82		\$ 4.23	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.81		\$ 4.21	

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、廖阿基會計師民國106年2月22日查核報告。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元





德律科泰股份有限公司

個體資產負債表

民國105年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資		本		公		積		留		盈		餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	普通	股本	發行	溢價	資本	公積	保	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配	盈餘	盈餘	總額		
104年度																
104年1月1日餘額	\$	2,362,160	\$	51,874	\$	1,416	\$	778,269	\$	14,381	\$	2,486,331	\$	24,038	\$	5,718,469
103年度盈餘指撥及分配(註) 六(十)																
提列法定盈餘公積	-		-		-		126,040					(126,040)				
股東現金股利	-		-		-							(1,015,729)				(1,015,729)
本期淨利	-		-		-							998,903				998,903
本期其他綜合損益	-		-		-							(5,041)		(11,356)		(16,397)
104年12月31日餘額	\$	2,362,160	\$	51,874	\$	1,416	\$	904,309	\$	14,381	\$	2,338,424	\$	12,682	\$	5,685,246
105年度																
105年1月1日餘額	\$	2,362,160	\$	51,874	\$	1,416	\$	904,309	\$	14,381	\$	2,338,424	\$	12,682	\$	5,685,246
104年度盈餘指撥及分配(註) 六(十)																
提列法定盈餘公積	-		-		-		99,890					(99,890)				
股東現金股利	-		-		-							(944,864)				(944,864)
本期淨利	-		-		-							429,218				429,218
本期其他綜合損益	-		-		-							(1,856)		(38,485)		(40,341)
105年12月31日餘額	\$	2,362,160	\$	51,874	\$	1,416	\$	1,004,199	\$	14,381	\$	1,721,032	\$	25,803	\$	5,129,259

註：104年及103年度董監酬勞\$9,192及\$11,360暨員工紅利\$45,103及\$45,305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表附註暨實誠聯合會計師事務所潘慧玲、廖阿基會計師民國106年2月22日查核報告。



董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元

德律科儀器股份有限公司
個體現金流量表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 516,387	\$ 1,222,828
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十四)	65,150	60,106
攤銷費用	六(十四)	5,287	5,876
呆帳費用提列(迴轉)數	六(二)	2,000 (	3,663)
利息收入	六(十二)	(7,143 ) (	12,613)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	六(四)	97,987	50,473
未實現銷貨淨利益	六(四)	(3,948 ) (	6,481)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十三)	905	1,004
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		3,688	3,401
應收帳款		62,764	72,006
應收帳款－關係人淨額		135,268 (	262,143)
其他應收款		6,176 (	12,693)
其他應收款－關係人		(209,019)	-
存貨		25,179	49,202
其他流動資產		8,680 (	1,632)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(6,611)	1,572
應付帳款		(52,850 ) (	55,295)
其他應付款		(87,499 ) (	39,869)
其他應付款項－關係人		(47 ) (	2,397)
其他流動負債		(15,448)	21,240
負債準備－非流動		(2,305)	3,264
其他非流動負債		(1,467 ) (	1,474)
營運產生之現金流入		543,134	1,092,712
收取之利息		7,384	12,952
支付所得稅		(184,928 ) (	300,174)
營業活動之淨現金流入		365,590	805,490
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(五)	(14,634 ) (	15,352)
取得無形資產		(3,095 ) (	8,023)
其他非流動資產減少		79	606
投資活動之淨現金流出		(17,650 ) (	22,769)
籌資活動之現金流量			
發放股東現金股利	六(十)	(944,864 ) (	1,015,729)
籌資活動之淨現金流出		(944,864 ) (	1,015,729)
本期現金及約當現金減少數		(596,924 ) (	233,008)
期初現金及約當現金餘額		1,945,804	2,178,812
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,348,880	\$ 1,945,804

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、廖阿甚會計師民國106年2月22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
個體財務報表附註
民國105年及104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106年2月22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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103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 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

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編製。

(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，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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。

國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

1. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
2. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
3. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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) 應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之應收客戶款項，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。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。惟屬未付利息之短期應收帳款，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；或

(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。

3. 本公司經評估以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項

相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(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. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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。
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	3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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 所得稅

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

本公司提供組裝電路板檢測設備及半導體測試設備之相關技術及維修服務，於提供勞務完成時認列收入。

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，另主要之重要會計估計及假設說明如下：

存貨評價

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 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$516,846。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,038	\$ 1,080
活期存款	647,842	1,094,724
定期存款	200,000	400,000
附買回債券	500,000	450,000
合計	<u>\$ 1,348,880</u>	<u>\$ 1,945,804</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。

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 352,831	\$ 415,595
減：備抵呆帳	(3,137)	(1,137)
	<u>\$ 349,694</u>	<u>\$ 414,458</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
群組1	\$ 142,473	\$ 85,792
群組2	118,535	176,967
	<u>\$ 261,008</u>	<u>\$ 262,759</u>

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. 已逾期之金融資產帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
60天內	\$ 77,339	\$ 110,226
61-90天	638	4,118
91-180天	4,136	17,529
181-365天	5,290	16,827
365天以上	4,420	4,136
	<u>\$ 91,823</u>	<u>\$ 152,836</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 1,137	\$ 1,137
提列減損損失	-	2,000	2,000
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 3,137</u>

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 4,800	\$ 4,800
減損損失迴轉	-	(3,663)	(3,663)
12月31日	\$ -	\$ 1,137	\$ 1,137

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 526,242	(\$ 80,187)	\$ 446,055
在製品	69,887	(1)	69,886
製成品	809	(85)	724
商品存貨	181	-	181
合計	\$ 597,119	(\$ 80,273)	\$ 516,846

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 636,755	(\$ 89,959)	\$ 546,796
在製品	32,478	(1)	32,477
製成品	3,480	(28)	3,452
商品存貨	124	(38)	86
合計	\$ 672,837	(\$ 90,026)	\$ 582,811

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 1,392,265	\$ 2,089,174
存貨呆滯損失	2,219	23,814
其他	8	1,116
	\$ 1,394,492	\$ 2,114,104

(四) 採用權益法之投資

	105年	104年
1月1日	\$ 701,237	\$ 758,911
採用權益法之投資損益份額	(97,987)	(50,473)
未實現銷貨利益	(72,655)	(76,603)
已實現銷貨利益	76,603	83,084
其他權益變動	(46,367)	(13,682)
轉列其他非流動負債	6,975	-
12月31日	\$ 567,806	\$ 701,237

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
TRI INVESTMENTS LIMITED	\$ 463,808	\$ 555,577
DOLI TRADING LIMITED	72,872	103,343
TEST RESEARCH USA, INC.	(6,975)	7,200
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	10,529	16,770
TRI JAPAN CORPORATION	9,627	9,713
TRI MALAYSIA SDN. BHD	<u>10,970</u>	<u>8,634</u>
小計	560,831	701,237
轉列其他非流動負債	<u>6,975</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 567,806</u>	<u>\$ 701,237</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四（三）。
2. 本公司民國 105 年及 104 年度採用權益法之投資 TEST RESEARCH USA, INC.、TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH 及 TRI MALAYSIA SDN. BHD，係依各該公司委任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(\$16,574)及(\$9,466)，截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，其相關之採用權益法之投資餘額各計\$14,524(分別表列採用權益法之投資\$21,499 及其他非流動負債\$6,975)及\$32,604。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
105年1月1日						
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 68,299	\$ 144,301	\$ 97,644	\$ 2,397,803
累計折舊	-	(159,108)	(42,419)	(64,097)	(61,962)	(327,586)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 762,430</u>	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ 80,204</u>	<u>\$ 35,682</u>	<u>\$ 2,070,217</u>
105年						
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 762,430	\$ 25,880	\$ 80,204	\$ 35,682	\$ 2,070,217
增添	-	-	680	6,845	7,109	14,634
存貨轉入	-	-	7,727	30,808	2,251	40,786
處分	-	-	(175)	(568)	(162)	(905)
折舊費用	-	(18,147)	(9,609)	(26,379)	(11,015)	(65,150)
12月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 744,283</u>	<u>\$ 24,503</u>	<u>\$ 90,910</u>	<u>\$ 33,865</u>	<u>\$ 2,059,582</u>
105年12月31日						
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 75,611	\$ 172,265	\$ 105,485	\$ 2,440,920
累計折舊	-	(177,255)	(51,108)	(81,355)	(71,620)	(381,338)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 744,283</u>	<u>\$ 24,503</u>	<u>\$ 90,910</u>	<u>\$ 33,865</u>	<u>\$ 2,059,582</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
104年1月1日						
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 69,956	\$ 127,132	\$ 94,966	\$ 2,379,613
累計折舊	-	(140,926)	(36,096)	(52,586)	(60,858)	(290,466)
	<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>
104年						
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 780,612	\$ 33,860	\$ 74,546	\$ 34,108	\$ 2,089,147
增添	-	-	1,065	5,462	8,825	15,352
存貨轉入	-	-	1,336	22,269	3,223	26,828
處分	-	-	(196)	(320)	(488)	(1,004)
折舊費用	-	(18,182)	(10,185)	(21,753)	(9,986)	(60,106)
12月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 762,430</u>	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ 80,204</u>	<u>\$ 35,682</u>	<u>\$ 2,070,217</u>

104年12月31日						
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 68,299	\$ 144,301	\$ 97,644	\$ 2,397,803
累計折舊	-	(159,108)	(42,419)	(64,097)	(61,962)	(327,586)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 762,430</u>	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ 80,204</u>	<u>\$ 35,682</u>	<u>\$ 2,070,217</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 88,365	\$ 142,202
應付員工及董監酬勞	23,144	54,295
其他	49,185	51,696
	<u>\$ 160,694</u>	<u>\$ 248,193</u>

(七) 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 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。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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 99,861	\$ 96,684
計畫資產公允價值	(45,574)	(42,786)
淨確定福利負債	<u>\$ 54,287</u>	<u>\$ 53,898</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 96,684	(\$ 42,786)	\$ 53,898
當期服務成本	12	-	12
利息費用(收入)	1,644	(727)	917
	<u>98,340</u>	<u>(43,513)</u>	<u>54,827</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	335	335
財務假設變動影響數	3,232	-	3,232
經驗調整	(1,711)	-	(1,711)
	<u>1,521</u>	<u>335</u>	<u>1,856</u>
提撥退休基金	-	(2,396)	(2,396)
12月31日餘額	<u>\$ 99,861</u>	<u>(\$ 45,574)</u>	<u>\$ 54,287</u>
104年			
1月1日餘額	\$ 88,447	(\$ 39,149)	\$ 49,298
當期服務成本	12	-	12
利息費用(收入)	1,805	(785)	1,020
	<u>90,264</u>	<u>(39,934)</u>	<u>50,330</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(346)	(346)
財務假設變動影響數	3,293	-	3,293
經驗調整	3,127	-	3,127
	<u>6,420</u>	<u>(346)</u>	<u>6,074</u>
提撥退休基金	-	(2,506)	(2,506)
12月31日餘額	<u>\$ 96,684</u>	<u>(\$ 42,786)</u>	<u>\$ 53,898</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會

計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	1.40%	1.70%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國 105 年及 104 年度對於未來死亡率之假設係按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,703)	\$ 2,808	\$ 2,508	(\$ 2,432)
	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%

104年12月31日

對確定福利義務現值之影響	(\$ 10,405)	\$ 12,175	\$ 10,840	(\$ 9,531)
--------------	-------------	-----------	-----------	------------

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,276。

(7) 截至 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	4,276
1-2年		4,265
2-5年		10,170
5年以上		34,254
	\$	52,965

2. 確定提撥計畫

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。民國 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$19,720

及\$19,580。

(八)股本

本公司額定資本額為\$2,500,000，截至民國105年12月31日止實收資本額為\$2,362,160。

(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，其中現金股利佔股利總額之百分之五十，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，並依證券交易法提撥特別盈餘公積後，再加計上年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，再由股東會決議分派股東紅利。
2. 本公司分別於民國105年6月3日及民國104年6月2日經股東會決議通過民國104年及103年度盈餘分派案如下：

	104 年 度		103 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 99,890		\$ 126,040	
現金股利	\$ 944,864	\$ 4.0	\$ 1,015,729	\$ 4.3

3. 本公司於民國106年2月22日經董事會提議民國105年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 42,922	
特別盈餘公積	\$ 11,422	
現金股利	\$ 708,648	\$ 3.0

前述民國105年度盈餘分派案，截至本次查核報告日止尚未經股東會決議。

有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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，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 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。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十五）。

(十一) 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨收入	\$ 2,782,476	\$ 4,217,496
勞務收入	35,624	37,953
合計	<u>\$ 2,818,100</u>	<u>\$ 4,255,449</u>

(十二) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入-銀行存款	\$ 7,143	\$ 12,613
租金收入	535	706
其他收入	14,900	11,479
合計	<u>\$ 22,578</u>	<u>\$ 24,798</u>

(十三) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 36,069)	\$ 51,695
處分不動產、廠房及設備損失	(905)	(1,004)
其他損失	(11,536)	(828)
合計	<u>(\$ 48,510)</u>	<u>\$ 49,863</u>

(十四) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工福利費用	\$ 471,654	\$ 575,871
不動產、廠房及設備折舊費用	65,150	60,106
無形資產攤銷費用	5,287	5,876
合計	<u>\$ 542,091</u>	<u>\$ 641,853</u>

(十五) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 397,710	\$ 501,359
勞健保費用	33,480	35,553
退休金費用	20,649	20,612
其他用人費用	19,815	18,347
	<u>\$ 471,654</u>	<u>\$ 575,871</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3%，董事及監察人酬勞不高於2%。
2. 本公司民國105年及104年度員工酬勞估列金額分別為\$19,210及\$45,103；董監酬勞估列金額分別為\$3,934及\$9,192，前述金額帳列薪資費用科目。民國105年係依該年度之獲利情況，分別案章程所定範圍內之一定比率估列員工酬勞及董監酬勞。

經民國106年2月22日董事會決議之民國105年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$19,216及\$3,928，實際配發之員工及董監酬勞合計金額與民國105年度財務報告所認列之合計金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放；另經民國105年3月2日董事會決議之民國104年度員工酬勞及董監酬勞則與民國104年度財務報告認列之金額一致。公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 93,438	\$ 189,339
以前年度所得稅低估數	12,215	26,931
未分配盈餘加徵	-	11,863
當期所得稅總額	105,653	228,133
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(18,484)	(4,208)
所得稅費用	<u>\$ 87,169</u>	<u>\$ 223,925</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 7,882)	(\$ 2,326)
確定福利義務之再衡量數	\$ -	(\$ 1,033)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 100,141	\$ 207,880
投資抵減之所得稅影響數	(25,187)	(22,749)
以前年度所得稅低估數	12,215	26,931
未分配盈餘加徵	-	11,863
所得稅費用	<u>\$ 87,169</u>	<u>\$ 223,925</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：

	<u>105年</u>				<u>12月31日</u>
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>認列於 權益</u>	
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
保固準備	\$ 3,033	(\$ 260)	\$ -	\$ -	\$ 2,773
未實現兌換損失	-	1,906	-	-	1,906
未實現銷貨毛利	13,023	(671)	-	-	12,352
備抵存貨跌價損失	15,304	(1,658)	-	-	13,646
未實現借貨重工 準備	633	(132)	-	-	501
應計退休金負債	9,163	66	-	-	9,229
未休假獎金	2,897	597	-	-	3,494
其他	82	-	-	-	82
小計	<u>44,135</u>	<u>(152)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,983</u>
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(2,031)	2,031	-	-	-
採用權益法認列之 投資利益	(49,584)	16,605	-	-	(32,979)
國外營運機構兌 換差額	(11,485)	-	7,882	-	(3,603)
小計	<u>(63,100)</u>	<u>18,636</u>	<u>7,882</u>	<u>-</u>	<u>(36,582)</u>
合計	<u>(\$ 18,965)</u>	<u>\$18,484</u>	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,401</u>

	104年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
保固準備	\$ 2,442	\$ 591	\$ -	\$ -	\$ 3,033
未實現銷貨毛利	14,124	(1,101)	-	-	13,023
備抵存貨跌價損失	22,343	(7,039)	-	-	15,304
未實現借貨重工 準備	670	(37)	-	-	633
應計退休金負債	8,381	(251)	1,033	-	9,163
未休假獎金	2,714	183	-	-	2,897
其他	82	-	-	-	82
小計	<u>50,756</u>	<u>(7,654)</u>	<u>1,033</u>	<u>-</u>	<u>44,135</u>
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(5,400)	3,369	-	-	(2,031)
採用權益法認列之 投資利益	(58,077)	8,493	-	-	(49,584)
國外營運機構兌 換差額	(13,811)	-	2,326	-	(11,485)
小計	<u>(77,288)</u>	<u>11,862</u>	<u>2,326</u>	<u>-</u>	<u>(63,100)</u>
合計	<u>(\$ 26,532)</u>	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,965)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
86年度以前	\$ 270	\$ 270
87年度以後	1,720,762	2,338,154
	<u>\$ 1,721,032</u>	<u>\$ 2,338,424</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	105年12月31日	104年12月31日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 383,722</u>	<u>\$ 418,064</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.30%</u>	<u>21.10%</u>

(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。

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利	\$ 429,218	236,216	\$ 1.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	512	
屬於本公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 429,218	236,728	\$ 1.81
<u>104年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利	\$ 998,903	236,216	\$ 4.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	950	
屬於本公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 998,903	237,166	\$ 4.21

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。

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>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
—子公司	\$ <u>1,635,075</u>	\$ <u>2,089,690</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算，若為轉售予一般客戶者，民國 105 年及 104 年度分別依最終售價之 93% 及 94% 計算；收款期間則與一般客戶相近，約 90~120 天。

(2) 本公司對其餘子公司之銷貨，依標準售價四至七折計算，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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	\$ 800,626	\$ 744,937
逾期轉列其他應收款	(<u>190,957</u>)	-
合計	\$ <u>609,669</u>	\$ <u>744,937</u>
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他應收款：		
—子公司	\$ <u>209,019</u>	\$ -

(1) 應收關係人款項主要係來自銷售商品及應收代墊款項。該應收款項並無抵押及附息。

(2) 本公司根據財團法人中華民國研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日 (93) 基秘字第 167 號函規定，將正常超過授信期限一定期間之應收關係人

帳款轉列為其他應收款-關係人，依其逾期之帳齡分布情形如下。

子公司	105年12月31日			合計
	90天內	91-180天	181天以上	
	\$ 156,685	\$ 34,272	\$ -	\$ 190,957

3. 應付佣金(表列其他應付款項-關係人)

	105年12月31日	104年12月31日
其他應付款項:		
—子公司	\$ 7,215	\$ 7,262

4. 佣金費用(表列推銷費用)

	105年度	104年度
子公司	\$ 78,990	\$ 118,403

本公司與子公司簽訂代理合約，並依代理合約計算支付子公司佣金費用。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,572	\$ 22,613
退職後福利	309	306
	\$ 12,881	\$ 22,919

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
	105年12月31日	104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	56,913	58,506	"
	\$ 445,903	\$ 447,496	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 本公司經民國 106 年 2 月 22 日董事會提議之盈餘分派案請詳附註六(十)3. 說明。

(二) 本公司為充實開拓美國市場之營運資金，於民國 106 年 2 月 22 日經董事

會決議通過以不超過美金一百萬元整為限，對 100%持股之子公司 TEST RESEARCH USA, INC. 增資。

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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人))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，主要為美元、人民幣及歐元，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：

105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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 17,231	32.25	\$ 555,714	1%	\$ 5,557	\$ -
人民幣：新台幣	110,751	4.62	511,338	1%	5,113	-
歐元：新台幣	859	33.90	29,123	1%	291	-
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	311	33.90	10,529	1%	-	105
日幣：新台幣	34,931	0.28	9,627	1%	-	96
馬幣：新台幣	1,589	6.91	10,970	1%	-	110
人民幣：新台幣	100,431	4.62	463,690	1%	-	4,637
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,028	32.25	\$ 33,157	1%	\$ 332	\$ -
歐元：新台幣	798	33.90	27,068	1%	271	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	216	32.25	6,975	1%	-	70

104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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 25,610	32.83	\$ 840,661	1%	\$ 8,407	\$ -
人民幣：新台幣	60,163	5.00	300,512	1%	3,005	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	219	32.83	7,201	1%	-	72
歐元：新台幣	467	35.88	16,770	1%	-	168
人民幣：新台幣	111,203	5.00	555,459	1%	-	5,555
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,990	32.83	\$ 65,314	1%	\$ 653	\$ -

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

		105年度		
		未實現兌換損益		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	32.25	\$ 8,902
人民幣：新台幣		-	4.62	(19,454)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	32.25	\$ 78
		104年度		
		未實現兌換損益		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	32.83	\$ 13,711
人民幣：新台幣		-	5.00	812
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	32.83	\$ 2,875

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 105 年及 104 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：

105年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 15,896	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	278,306	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	167,909	-	-	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 22,507	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	331,156	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	255,455	-	-	-

(三) 公允價值資訊

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

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：本公司本期並無從事衍生性金融商品交易情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)重大交易事項相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第22條規定，個體財務報告得免編製IFRS8規範之營運部門資訊。。

德律科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 1,038
活期存款		
— 台幣存款		608,682
— 外幣存款	USD 1,117,025 匯率 32.25	
	EUR 49,019 匯率 33.90	
	RMB 319,393 匯率 4.62	39,160
定期存款		
— 台幣定存		200,000
附買回債券		500,000
		\$ 1,348,880

(以下空白)

德律科技股份有限公司

應收帳款

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 公 司	\$ 17,931	
其 他	334,900	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%
	352,831	
減：備抵呆帳	(3,137)	
	<u>\$ 349,694</u>	

(以下空白)

德律科技股份有限公司

存貨

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$ 526,242	\$ 810,531	以淨變現價值為市價
在製品		69,887	69,887	"
製成品		809	1,789	"
商品存貨		181	181	"
		597,119	\$ 882,388	
減：備抵跌價損失		(80,273)		
		\$ 516,846		

(以下空白)

德律科技股份有限公司
採用權益法之投資變動

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

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		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價(註6)	總價		
TRI INVESTMENTS LIMITED	6,724,109	\$ 555,577	-	\$ 3,632 (註3)	-	(\$ 50,422) (註1)	6,724,109	\$ 463,808	79	\$ 530,963	無	
DOLI TRADING LIMITED	801	103,343	-	-	-	(44,979) (註2)	801	72,872	106,170	85,043	無	
TEST RESEARCH USA, INC.	1,018,935	7,200	-	-	-	(30,471) (註1)	1,018,935	(6,975)	(7)	(6,975)	無	
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	-	16,770	-	-	-	(14,054) (註1)	-	10,529	(註5)	10,529	無	
TRI JAPAN CORPORATION	720	9,713	-	-	-	(5,598) (註1)	720	9,627	13,371	9,627	無	
TRI MALAYSIA SDN. BHD	500,000	8,634	500,000 (註4)	118 (註2)	-	(643) (註2)	1,000,000	10,970	11	10,970	無	
轉列其他非流動負債	-	701,237	-	3,078 (註1)	-	(742) (註2)	-	560,831		\$ 640,157		
合計	-	\$ 701,237	-	\$ 6,828	-	(\$ 147,234)	-	\$ 6,975		\$ 567,806		

註1：係民國105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：係本期已實現銷售利益、未實現銷售利益及買方稅率差異之淨變動。

註4：係盈餘轉增資。

註5：係有限公司。

註6：新台幣元。

德律科技股份有限公司
應付帳款
民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	\$ 25,150	
乙公司	20,242	
丙公司	18,430	
其他	<u>214,484</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 278,306</u>	

(以下空白)

德律科技股份有限公司

營業收入

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	電路板檢測設備	1,547	台	\$	2,707,800
	半導體測試設備	114	台		74,676
銷貨收入淨額					2,782,476
勞務收入					35,624
營業收入淨額				\$	2,818,100

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業成本
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
直接原料					
	期初原料			\$	636,755
	加：本期進料				1,236,547
	減：期末原料			(	526,242)
	轉列不動產、廠房及設備			(	40,786)
	原料報廢			(	11,972)
	轉列其他費用			(	43,432)
	原料盤虧			(	8)
直接原料耗用					
					1,250,862
直接人工					
					38,999
製造費用					
					118,774
製造成本					
					1,408,635
	加：期初在製品				32,478
	減：期末在製品			(	69,887)
	轉列其他費用			(	153)
製成品成本					
					1,371,073
	加：期初製成品				3,480
	減：期末製成品			(	809)
產銷成本					
					1,373,744
	加：期初商品存貨				124
	本期購入				18,578
	減：期末商品存貨			(	181)
商品銷售成本					
					18,521
已出售存貨成本					
					1,392,265
維修成本					
					4,721
存貨跌價及呆滯損失					
					2,219
存貨盤虧					
					8
營業成本					
				\$	1,399,213

德律科技股份有限公司

製造費用

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$ 39,807	含退休金費用
折 舊	22,606	
加 工 費	15,714	
保 險 費	8,577	
其 他 費 用	32,070	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	<u>\$ 118,774</u>	

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業費用-推銷費用
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	備 註
薪 資 費 用	\$ 122,788	含退休金費用
佣 金 支 出	93,945	
差 旅 費	34,391	
折 舊	22,882	
出 口 費 用	20,054	
其 他 費 用	77,942	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	\$ 372,002	

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業費用-管理費用
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	管 理 費 用	備 註
薪 資 費 用	\$ 47,483	含退休金費用
勞 務 費	10,527	
折 舊	8,848	
其 他 費 用	17,862	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	<u>\$ 84,720</u>	

(以下空白)

德律科技股份有限公司
營業費用-研發費用
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	研 發 費 用	備 註
薪 資 費 用	\$ 169,282	含退休金費用
物 料 費	98,343	
其 他 費 用	58,182	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	<u>\$ 325,807</u>	

(以下空白)

德律科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
 105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

明細表十二

	105年度			104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	\$ 74,642	\$ 323,068	\$ 397,710	\$ 102,711	\$ 398,648	\$ 501,359
薪資費用	7,880	25,600	33,480	7,910	27,643	35,553
勞健保費用	4,164	16,485	20,649	4,199	16,413	20,612
退休金費用	5,608	14,207	19,815	5,700	12,647	18,347
其他員工福利費用						
合計	\$ 92,294	\$ 379,360	\$ 471,654	\$ 120,520	\$ 455,351	\$ 575,871
折舊費用	\$ 22,606	\$ 42,544	\$ 65,150	\$ 23,073	\$ 37,033	\$ 60,106
攤銷費用	\$ 12	\$ 5,275	\$ 5,287	\$ 12	\$ 5,864	\$ 5,876

本公司民國105年及104年度員工人數分別為431人及437人。

德律科技股份有限公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
											資金必要之 原因		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	\$ 50,840	\$ 23,085	\$ 23,085	4.75%	短期融 通資金 之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$512,926 (註1)	\$1,025,852 (註1)	-
2	德律泰電子貿易(上 海)有限公司	德律泰電子(蘇州) 有限公司	其他應收款	是	\$ 28,452	\$ 27,702	\$ 27,702	4.75%	短期融 通資金 之必要	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$512,926 (註2)	\$1,025,852 (註2)	-

註1：依本公司於民國105年8月4日經董事會通過修訂德律泰電子(深圳)有限公司之「資金貸與他人作業程序」規定，本公司資金貸與總金額以不超過本公司淨值百分之五十為限，惟因有短期資金融通之必要而將資金貸與他人之融資金額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限，對個別對象資金貸與金額以不超過人民幣壹仟萬元為限。惟若與本公司受同一母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間進行資金貸與時，不受上述限制，其總額以不超過母公司淨值百分之二十為限，個別對象限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

註2：依本公司於民國105年7月29日經董事會通過訂定德律泰電子貿易(上海)有限公司之「資金貸與他人作業程序」規定，本公司資金貸與總金額以不超過本公司淨值百分之五十為限，惟因有短期資金融通之必要而將資金貸與他人之融資金額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限，對個別對象資金貸與金額以不超過人民幣肆佰萬元為限。惟若與本公司受同一母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間進行資金貸與時，不受上述限制，其總額以不超過母公司淨值百分之二十為限，個別對象限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

德律科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	子公司	銷 貨	\$ 1,578,298	57%	與一般客戶相近，約90-120天	為拓展大陸市場，故與DOLI之銷貨，若為轉售予本公司間接持股百分之百之被投資公司則依標準售價四至七折計算，若為轉售予一般客戶者，為最終銷售價格之93%計算	與一般客戶相近，約90-120天	應收帳款 \$ 771,560	67%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	最終母公司相同	銷 貨	250,671	15%	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 \$ 67,489	8%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	最終母公司相同	銷 貨	181,389	11%	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 \$ 162,259	19%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律科技股份有限公司	母公司	進 貨	1,578,298	100%	約90-120天	售價係由最終母公司決定	付款期間約90-120天	應付帳款 \$ 771,560	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	250,671	97%	約90-120天	售價係由最終母公司決定	付款期間約90-120天	應付帳款 \$ 67,489	86%	無
德律泰電子(蘇州)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	最終母公司相同	進 貨	181,389	88%	約90-120天	售價係由最終母公司決定	付款期間約90-120天	應付帳款 \$ 162,259	85%	無

附表二

德律科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額(註)		
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	子公司	\$ 771,560	2.11	\$ 174,827	-	\$ 227,025	\$ -	-
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	最終母公司相同	162,259	1.32	61,115	-	24,921		-

註：係截至會計師查核報告日止之收回金額。

德律科技股份有限公司
 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
 民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	銷貨收入	\$ 1,578,298	註3	51
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	26,977	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	28,143	註3	1
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	應收帳款	596,733	註3	10
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	8,153	註3	-
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	其他應收款	174,827	註3	3
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	1	其他應收款	16,130	註3	-
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	其他應收款	18,062	註5	-
0	德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	1	佣金費用	25,586	註6	1
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	佣金費用	21,787	註6	1
0	德律科技股份有限公司	TRI MALASIA SND. BHD	1	佣金費用	13,838	註6	-
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	佣金費用	11,746	註6	-
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	250,671	註3	8
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	181,389	註3	6
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	3	應收帳款	67,489	註3	1
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	應收帳款	101,144	註3	2
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	61,115	註3	1
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	3	佣金費用等	106,531	註6	3
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	佣金費用等	29,116	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	3	其他應收款	23,085	註5	-
3	德律泰電子貿易(上海)有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	27,702	註5	-

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DOLI之銷貨，若為轉售予間接持有之大陸被投資公司，依標準售價四至七折計算，若為轉售予一般客戶者，為最終銷售價格93%計算，收款期間則與一般客戶相近，約90-120天。

註4：僅揭露金額達新台幣1仟萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

註5：係分別為資金貸與及代墊款項。

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。

德律科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	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	投資	\$ 219,811	\$ 219,811	6,724,109	100	\$ 463,808	(\$ 50,422)	(\$ 50,738)	無	
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	英屬維京群島	買賣	131,973	131,973	801	100	72,872	(30,893)	(30,471)	註2	
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	美國	買賣	30,297	30,297	1,018,935	100	(6,975)	(14,054)	(14,054)	無	
德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德國	買賣	17,679	17,679	-	100	10,529	(5,598)	(5,598)	註1	
德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	日本	買賣	10,750	10,750	720	100	9,627	(204)	(204)	無	
德律科技股份有限公司	TRI MALAYSIA SDN. BHD	馬來西亞	買賣	2,066	2,066	1,000,000	100	10,970	3,078	3,078	無	

註1：係有限公司。

註2：本公司認列之投資損益係含逆流及側流交易之沖銷。

德律科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	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	接或間接 投資之持 股比例	本期認列投資 損益(詳註 2(2)B.)	期末投資帳面 金額	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	\$ 98,363	2	\$ 24,188	\$ -	\$ -	\$ 24,188	(\$ 40,000)	100	(\$ 40,000)	\$ 385,530	-	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣 精密測試儀器	83,493	2	64,500	-	-	64,500	(3,738)	100	(3,738)	17,252	-	
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	125,775	2	125,775	-	-	125,775	(6,685)	100	(6,685)	60,908	-	
	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	\$ 214,463	\$ 287,474	\$ 3,077,555										

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：原幣別為美金，係以資產負債表日之匯率(32.25)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。

德律科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品			資金融通				其他(註)
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息		
德律泰電子(深圳)有限公司	\$ 278,814	9	\$ -	-	\$ 7,227	1	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	\$110,196
德律泰電子(蘇州)有限公司	208,366	7	-	-	186,542	3	-	-	-	-	-	-	-	37,091

註：係包含佣金支出、保固支出及代購費用。

台北市會計師公會及高雄市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060814

號

會員姓名：(1)潘慧玲
(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1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2165號
(2)高市會證字第813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

105年度(自民國105年1月1日至

105年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	潘慧玲	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

106

年

月

24

日

裝訂線

