

德律科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 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及其子公司
民國101年度及100年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 43
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響		18
	(四) 重要會計科目之說明		18 ~ 27
	(五) 關係人交易		27
	(六) 抵(質)押之資產		27
	(七) 重大承諾事項及或有事項		27
	(八) 重大之災害損失		27

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	28	
(十)	其他	28	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 36
	1. 重大交易事項相關資訊	31	~ 32
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	34	~ 35
	4. 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	35	~ 36
(十二)	營運部門	37	~ 38
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	39	~ 43

德律科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德律科技股份有限公司

負責人：陳玠源

中華民國 102 年 3 月 1 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003671 號

德律科技股份有限公司公鑒：

德律科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註二(一)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，其 101 年及 100 年度財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註十一(二)所揭露之部分轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師查核之財務報表評價及揭露。民國 101 年及 100 年 12 月 31 日該等子公司之資產總額分別為 41,780 仟元及 29,761 仟元，分別佔合併資產總額之 0.64%及 0.58%；民國 101 年及 100 年度營業收入分別為 2,580 仟元及 213 仟元，分別佔合併營業收入之 0.05%及 0.01%。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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。

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，第一段所述合併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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達德律科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

德律科技股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員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(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製德律科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。德律科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

支秉鈞

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

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 1 日

德律科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,906,128	29	\$ 1,102,863	22
1120	應收票據淨額		25,842	-	17,734	-
1140	應收帳款淨額	四(二)	1,538,911	24	937,930	18
1178	其他應收款		6,347	-	21,361	1
120X	存貨	四(三)	773,533	12	753,719	15
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(九)	34,277	1	15,399	-
1298	其他流動資產 - 其他		21,878	-	15,219	-
11XX	流動資產合計		<u>4,306,916</u>	<u>66</u>	<u>2,864,225</u>	<u>56</u>
固定資產		四(四)及六				
1501	土地		1,166,021	18	1,166,021	23
1521	房屋及建築		921,538	14	921,538	18
1531	機器設備		308,712	5	281,428	5
1551	運輸設備		5,190	-	5,196	-
1561	辦公設備		102,520	1	84,641	2
1681	其他設備		81,586	1	67,756	1
15XY	成本及重估增值		2,585,567	39	2,526,580	49
15X9	減：累計折舊		(333,933)	(5)	(261,376)	(5)
15XX	固定資產淨額		<u>2,251,634</u>	<u>34</u>	<u>2,265,204</u>	<u>44</u>
無形資產						
1720	專利權		285	-	331	-
1750	電腦軟體成本		6,373	-	4,075	-
17XX	無形資產合計		<u>6,658</u>	<u>-</u>	<u>4,406</u>	<u>-</u>
其他資產						
1800	出租資產		-	-	2,604	-
1820	存出保證金		8,550	-	2,734	-
1830	遞延費用		814	-	1,664	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(九)	2,502	-	2,608	-
18XX	其他資產合計		<u>11,866</u>	<u>-</u>	<u>9,610</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,577,074</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,143,445</u>	<u>100</u>

(續次頁)

德律科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2120	應付票據		\$	11,164	-	\$	13,446	-
2140	應付帳款			575,392	9		261,435	5
2160	應付所得稅	四(九)		308,295	5		143,034	3
2170	應付費用	四(八)		307,443	5		217,344	4
2210	其他應付款項			7,669	-		16,641	-
2280	其他流動負債			38,739	-		17,252	1
21XX	流動負債合計			<u>1,248,702</u>	<u>19</u>		<u>669,152</u>	<u>13</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(五)		25,754	-		25,814	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(九)		54,006	1		27,608	1
28XX	其他負債合計			<u>79,760</u>	<u>1</u>		<u>53,422</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>1,328,462</u>	<u>20</u>		<u>722,574</u>	<u>14</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(六)		2,228,460	34		2,163,560	42
資本公積								
3211	普通股溢價	四(七)		51,874	1		51,874	1
3250	受贈資產			1,416	-		1,416	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(八)		554,330	9		457,958	9
3350	未分配盈餘			2,390,331	36		1,702,673	33
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			22,201	-		43,390	1
3XXX	股東權益總計			<u>5,248,612</u>	<u>80</u>		<u>4,420,871</u>	<u>86</u>
重大承諾及或有事項								
重大之期後事項								
負債及股東權益總計			<u>\$</u>	<u>6,577,074</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>5,143,445</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年3月1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及其子公司

合併損益表

民國101年及100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	101 年 度			100 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入									
4110 銷貨收入		\$	5,515,811	100	\$	3,872,186	99		
4170 銷貨退回		(	41,575)	(1 )	(	17,798)	-
4190 銷貨折讓		(	680)	-	(	5,788)	-
4100 銷貨收入淨額			5,473,556	99		3,848,600	99		
4670 維修收入			64,832	1		49,072	1		
4000 營業收入合計			5,538,388	100		3,897,672	100		
營業成本	四(十一)								
5110 銷貨成本	四(三)	(	2,478,220)	(45 )	(	1,764,473)	(45)
5670 維修成本		(	10,317)	-	(	12,530)	(1)
5000 營業成本合計		(	2,488,537)	(45 )	(	1,777,003)	(46)
5910 營業毛利			3,049,851	55		2,120,669	54		
營業費用	四(十一)								
6100 推銷費用		(	762,981)	(14 )	(	630,747)	(16)
6200 管理及總務費用		(	117,049)	(2 )	(	126,150)	(3)
6300 研究發展費用		(	326,446)	(6 )	(	239,437)	(6)
6000 營業費用合計		(	1,206,476)	(22 )	(	996,334)	(25)
6900 營業淨利			1,843,375	33		1,124,335	29		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			10,084	-		6,179	-		
7160 兌換利益			-	-		57,609	2		
7210 租金收入			4,392	-		5,348	-		
7480 什項收入			13,885	1		3,244	-		
7100 營業外收入及利益合計			28,361	1		72,380	2		
營業外費用及損失									
7510 利息費用			-	-	(	3)	-	
7530 處分固定資產損失		(	1,582)	-	(	2,375)	-
7560 兌換損失		(	45,389)	(1)		-	-	
7880 什項支出	四(十一)	(	8,054)	-	(	3,843)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	55,025)	(1 )	(	6,221)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			1,816,711	33		1,190,494	31		
8110 所得稅費用	四(九)	(	383,620)	(7 )	(	226,775)	(6)
9600XX 合併總損益		\$	1,433,091	26	\$	963,719	25		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	1,433,091	26	\$	963,719	25		
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後			
普通股每股盈餘	四(十)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$	8.01	\$	6.43	\$	5.19	\$	4.32
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	7.98	\$	6.40	\$	5.15	\$	4.29

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年3月1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及其子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積		保留盈餘	未分配盈餘	累積換算調整數	合計
		普通股溢價	受贈資產				
100 年度							
100年1月1日餘額	\$ 2,022,020	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 367,346	\$ 1,436,171	\$ 11,415	\$ 3,890,242
99年度盈餘指撥及分配(註)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	90,612	(90,612)	-	-
股東現金及股票股利	141,540	-	-	-	(606,605)	-	(465,065)
100年度淨利	-	-	-	-	963,719	-	963,719
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	31,975	31,975
100年12月31日餘額	<u>\$ 2,163,560</u>	<u>\$ 51,874</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 457,958</u>	<u>\$ 1,702,673</u>	<u>\$ 43,390</u>	<u>\$ 4,420,871</u>
101 年度							
101年1月1日餘額	\$ 2,163,560	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 457,958	\$ 1,702,673	\$ 43,390	\$ 4,420,871
100年度盈餘指撥及分配(註)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	96,372	(96,372)	-	-
股東現金及股票股利	64,900	-	-	-	(649,061)	-	(584,161)
101年度淨利	-	-	-	-	1,433,091	-	1,433,091
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(21,189)	(21,189)
101年12月31日餘額	<u>\$ 2,228,460</u>	<u>\$ 51,874</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 554,330</u>	<u>\$ 2,390,331</u>	<u>\$ 22,201</u>	<u>\$ 5,248,612</u>

註：100年及99年度董監酬勞\$8,690及\$6,560暨員工紅利\$45,300及\$34,192已分別於當年度合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年3月1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及其子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u>	年	度	<u>100</u>	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		1,433,091	\$		963,719
調整項目						
折舊費用			84,738			106,351
攤銷費用			4,422			8,264
出租資產提列折舊數			354			1,396
備抵呆帳提列(迴轉)數			12,532	(		20,498)
存貨呆滯及跌價損失			82,926			17,487
處分固定資產損失			1,582			2,375
遞延所得稅資產及負債淨變動數			3,078			28,144
資產及負債科目之變動						
應收票據及帳款淨額	(		621,621)	(		74,591)
其他應收款			15,014			9,207
存貨	(		158,744)	(		194,599)
其他流動資產-其他	(		6,659)			5,325
應付票據	(		2,282)	(		3,621)
應付帳款			313,957	(		39,413)
應付所得稅			165,261			84,823
應付費用			90,099			27,825
其他應付款	(		8,972)			207
其他流動負債			21,487	(		10,679)
應計退休金負債	(		60)	(		162)
營業活動之淨現金流入			1,430,203			911,560

(續次頁)

德律科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 24,857)	(\$ 23,900)
處分固定資產價款	4,675	2,074
無形資產增加	(6,432)	(3,578)
存出保證金增加	(5,816)	(422)
投資活動之淨現金流出	(32,430)	(25,826)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金減少	-	(376)
發放股東股利	(584,161)	(465,065)
融資活動之淨現金流出	(584,161)	(465,441)
匯率影響數	(10,347)	22,284
本期現金及約當現金增加	803,265	442,577
期初現金及約當現金餘額	1,102,863	660,286
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,906,128	\$ 1,102,863
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 215,367	\$ 113,237
<u>不影響現金流量之營業及投資活動</u>		
存貨轉列固定資產	\$ 56,726	\$ 126,104
出租資產轉列存貨	\$ 2,251	\$ 5,771

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 潘慧玲、支秉鈞會計師民國102年3月1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及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

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。主要營業項目為半導體測試設備及組裝電路板檢測設備之設計裝配製造及買賣與修護業務等。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約 810 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與該等子公司相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 12月31日	民國100年 12月31日	
德律科技股份有 限公司	DOLI TRADING LIMITED (DOLI)	買賣	100	100	-
德律科技股份有 限公司	TEST RESEARCH USA INC. (TRU)	買賣	100	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	買賣	100	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI JAPAN CORPORATION (TRJ)	買賣	100	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI MALAYSIA SND. BHD (TRM)	買賣	100	100	-
德律科技股份有 限公司	TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	海外轉投資控 股公司	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(深圳)有限 公司	生產經營精密 測試儀器	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(蘇州)有限 公司	生產經營精密 測試儀器	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子貿易(上海) 有限公司	精密儀器進出 口技術諮詢及 售後維修服務	100	100	-

上述列入民國 101 年及 100 年度合併財務報表之子公司中，TRU、TRE 及 TRM 其財務報表係由該等子公司委任之會計師查核。民國 101 年及 100 年 12 月 31 日該等子公司之資產總額分別為\$41,780 及\$29,761。分別佔合併資產總額之 0.64%及 0.58%；民國 101 年及 100 年度營業收入分別為\$2,580 及\$213，分別佔合併營業收入之 0.05%及 0.01%。

3. 未列入本合併財務報表之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

子公司並無發行轉換公司債及新股對母公司股東權益影響重大者。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當年度平均匯率換算。子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

(三) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；子公司則以當地貨幣為記帳單位。外幣交易事項係按交易日之即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (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將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
2. 本公司及子公司依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款、其他應收款等各項債權之帳齡分析及其收回可能性，予以評估提列。並於資產負債表日就應收票據及帳款、其他應收款評估是否存在客觀證據，顯示重大減損之發生，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，以實際成本入帳，成本之計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 固定資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大之增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性修理或維護支出，則列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支項下。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產主要耐用年數除房屋及建築為 50~55 年外，其餘固定資產為 2~10 年。

(八) 出租資產

以成本為評價基礎，依估計經濟耐用年限，採平均法提列折舊，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 無形資產

1. 專利權
以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。
2. 電腦軟體
以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(十) 非金融資產減損

本公司及子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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，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。

(十二) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，相關之負債並列為其他流動負債。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。
4. 子公司 DOLI 及 TIL 係分別依英屬維京群島及西薩摩亞法令規定免課徵所得稅。
5. 本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當期所得稅費用調整項目。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，員工分紅及董監酬勞成本於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 每股盈餘

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，除計算基本每股盈餘外，另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。

(十六) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司並未產生重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 3,819	\$ 3,393
支票存款及活期存款	510,208	351,430
定期存款	242,173	198,046
約當現金-附買回債券	1,149,928	549,994
	<u>\$ 1,906,128</u>	<u>\$ 1,102,863</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,553,645	\$ 940,132
減：備抵呆帳	(14,734)	(2,202)
	<u>\$ 1,538,911</u>	<u>\$ 937,930</u>

(三) 存 貨

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
原 料	\$ 823,192	\$ 707,174
在 製 品	35,978	52,964
製 成 品	14,277	17,843
商品存貨	<u>26,635</u>	<u>25,231</u>
	900,082	803,212
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(126,549)	(49,493)
	<u>\$ 773,533</u>	<u>\$ 753,719</u>

上項存貨皆未提供作任何擔保。

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,395,447	\$ 1,747,237
存貨跌價及呆滯損失	82,926	17,487
其他	(153)	(251)
	<u>\$ 2,478,220</u>	<u>\$ 1,764,473</u>

(四) 固定資產

	<u>101 年 12 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 1,166,021	\$ -	\$ 1,166,021
房屋及建築	921,538	(104,563)	816,975
機器設備	308,712	(149,746)	158,966
運輸設備	5,190	(3,284)	1,906
辦公設備	102,520	(37,626)	64,894
其他設備	81,586	(38,714)	42,872
	<u>\$ 2,585,567</u>	<u>(\$ 333,933)</u>	<u>\$ 2,251,634</u>

100 年 12 月 31 日

	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 1,166,021	\$ -	\$ 1,166,021
房屋及建築	921,538	(86,381)	835,157
機器設備	281,428	(121,123)	160,305
運輸設備	5,196	(2,970)	2,226
辦公設備	84,641	(24,475)	60,166
其他設備	67,756	(26,427)	41,329
	<u>\$ 2,526,580</u>	<u>(\$ 261,376)</u>	<u>\$ 2,265,204</u>

上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六說明。

(五) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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臺灣銀行信託部。本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設列示如下：

	精 算 衡 量 日	精 算 衡 量 日
	101年12月31日	100年12月31日
折現率	<u>1.75%</u>	<u>1.90%</u>
退休金預期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.90%</u>
薪資調整率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

(2) 退休金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(58,283)	(54,343)
累積給付義務	(58,283)	(54,343)
未來薪資增加之影響數	(27,321)	(28,017)
預計給付義務	(85,604)	(82,360)
退休基金資產公平價值	<u>33,040</u>	<u>30,340</u>
提撥狀況	(52,564)	(52,020)
未認列過渡性淨給付義務	-	459
未認列退休金損失	<u>26,810</u>	<u>25,747</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 25,754)</u>	<u>(\$ 25,814)</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 12	\$ 12
利息成本	1,565	1,701
基金資產之預期報酬	(577)	(581)
未認列過度性淨給付義務之攤銷	460	460
未認列退休金損失攤銷數	922	666
	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 2,258</u>

2. 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。本公司於民國 101 年及 100 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$16,934 及 \$15,348。
3. 子公司 DOLI、TIL、TRU、TRE、TRJ 及 TRM 未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求之規定；子公司德律泰電子(深圳)有限公司、德律泰電子(蘇州)有限公司及德律泰電子貿易(上海)有限公司則依當地相關法令採確定提撥制辦理。民國 101 年及 100 年度子公司認列之退休金成本分別為 \$7,359 及 \$8,304。

(六)股本

民國 100 年 1 月 1 日本公司額定及實收資本額分別為 \$2,500,000 及 \$2,022,020，民國 100 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資計 \$141,540，另民國 101 年 6 月經股東常會決議由盈餘轉增資計 \$64,900，經上述增資後，本公司截至民國 101 年 12 月 31 日止額定及實收資本額分別為 \$2,500,000 及 \$2,228,460。

(七)資本公積

1. 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。
2. 長期股權投資按權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途。

(八)保留盈餘

1. 依本公司於民國 101 年 6 月 6 日修訂後之公司章程規定，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 101 年 6 月 6 日及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 96,372	-	\$ 90,612	-
股票股利	64,900	\$ 0.3	141,540	\$ 0.7
現金股利	584,161	2.7	465,065	2.3
合計	<u>\$ 745,433</u>		<u>\$ 697,217</u>	

上述民國 100 年及 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 2 月 17 日及 100 年 4 月 22 日之董事會提議並無差異。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 102 年 3 月 1 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

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

前述民國 101 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 101 年度之員工紅利及董監酬勞分別為\$51,556 及\$12,900。

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. 本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利估列金額分別為\$51,556 及\$45,300，董監酬勞估列金額分別為\$12,900 及\$8,690，係分別以民國 101 年及 100 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 101 年及 100 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。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利暨董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工

紅利及董監酬勞相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 188,894	\$ 84,340
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	101年度(預計) 20.49%	100年度(實際) 11.39%

註：係按民國101年12月31日股東可扣抵稅額帳戶餘額加計應納當年度營利事業所得稅後計算之預計稅額扣抵比率，惟不得超過稅法上限。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	截至101年12月31日 止之未分配盈餘	截至100年12月31日 止之未分配盈餘
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ 270	\$ 270
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 已加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘	956,970	738,684
b. 未加徵10%營利事業所得稅 未分配盈餘	1,433,091	963,719
合計	\$ 2,390,331	\$ 1,702,673

(九) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 335,326	\$ 226,864
免稅所得額之所得稅影響數	-	(7,117)
永久性差異之所得稅影響數	-	3,632
投資抵減之所得稅影響數	7,600	(14,189)
以前年度所得稅高估數	18,865	(3,306)
未分配盈餘加徵10%所得稅	21,829	20,891
所得稅費用	383,620	226,775
遞延所得稅負債淨變動數	(3,078)	(28,144)
以前年度所得稅高估數	31,384	3,306
預付稅款	(103,717)	(58,903)
匯率影響數	86	-
應付所得稅淨額	\$ 308,295	\$ 143,034

2. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 34,277	\$ 15,399
遞延所得稅資產-非流動	2,502	2,608
遞延所得稅負債-非流動	(54,006)	(27,608)
	<u>(\$ 17,227)</u>	<u>(\$ 9,601)</u>

3. 因時間性差異而產生之遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
暫時性差異				
保固準備	\$ 13,545	\$ 2,303	\$ 11,599	\$ 1,972
未實現兌換損失(利益)	8,867	1,507	(11,050)	(1,879)
未實現銷貨毛利	57,048	9,698	45,285	7,698
備抵存貨跌價及呆滯損失	113,714	19,331	40,253	6,843
未實現借貨重工準備	7,979	1,356	3,156	538
其他	480	82	1,338	227
		<u>34,277</u>		<u>15,399</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	25,754	4,378	25,814	4,388
依權益法認列投資利益	(343,067)	(58,321)	(188,213)	(31,996)
虧損扣抵	-	5,909	-	6,160
其他	(251)	(63)	-	-
備抵評價金額	-	(3,407)	-	(3,552)
		<u>(51,504)</u>		<u>(25,000)</u>
		<u>(\$ 17,227)</u>		<u>(\$ 9,601)</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 96 年度。

5. 本公司業奉經濟部工業局 94 年 12 月 27 日工電字第 09400714730 號函，及財政部 95 年 10 月 12 日台財稅字第 09500403030 號函核准適用廢止前促進產業升級條例第九條暨 90 年 12 月 27 日行政院令核定發布之「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」投資計畫生產之產品。上述核准自 95 年 3 月 1 日起，連續五年內就投資計畫生產之產品新增所得免徵營利事業所得稅，已於 100 年 2 月 28 日屆滿。民國 100 年度，本公司新增投資計畫生產之產品免稅所得額估計約為 \$41,862。

6. 民國 96 年度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 \$171,376，本公司已於民國 101 年 6 月依法提起復查，並於民國 102 年 2 月經稅捐稽徵機關重新核定，本公司補繳稅額降為 \$7,698，業已估列入帳並表列「所得稅費用」及「應付所得稅」項下。
7. 民國 95 年度營業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 \$143,775，本公司已於 100 年 6 月依法提起復查，並於民國 102 年 2 月經稅捐稽徵機關重新核定，本公司補繳稅額降為 \$36,002，業已估列入帳並表列「所得稅費用」及「應付所得稅」項下。
8. 合併個體美國子公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，累積虧損可供扣抵金額依美國聯邦政府及加利福尼亞州政府之法令規定計算分別為 \$11,263 及 \$24,509，所得稅稅率分別為 34% 及 8.84%，可供扣抵至民國 106 年。

(十) 普通股每股盈餘

	101 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		(單位：新台幣元) 稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$1,816,711	\$1,433,091	222,846	<u>\$8.01</u>	<u>\$6.43</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工分紅	-	-	976		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛					
在普通股之影響	<u>\$1,816,711</u>	<u>\$1,433,091</u>	<u>223,822</u>	<u>\$7.98</u>	<u>\$6.40</u>

100 年 度

	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股東之 本期淨利	\$1,190,494	\$ 963,719	222,846	<u>\$5.19</u>	<u>\$4.32</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響： 員工分紅	-	-	1,879		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$1,190,494</u>	<u>\$ 963,719</u>	<u>224,725</u>	<u>\$5.15</u>	<u>\$4.29</u>

1. 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。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 101 年 6 月經股東常會決議民國 100 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

	101 年 度			合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ 101,258	\$ 599,993	\$ -	\$ 701,251
勞健保費用	6,361	41,295	-	47,656
退休金費用	3,876	22,799	-	26,675
其他用人費用	4,356	15,598	-	19,954
	115,851	679,685	-	795,536
折舊費用	23,335	61,403	-	84,738
出租資產折舊費用	-	-	354	354
攤銷費用	-	4,422	-	4,422
	<u>\$ 139,186</u>	<u>\$ 745,510</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 885,050</u>

	100 年 度			合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ 69,916	\$ 499,206	\$ -	\$ 569,122
勞健保費用	5,130	30,780	-	35,910
退休金費用	3,363	22,547	-	25,910
其他用人費用	3,258	11,729	-	14,987
	81,667	564,262	-	645,929
折舊費用	28,679	77,672	-	106,351
出租資產折舊費用	-	-	1,396	1,396
攤銷費用	3,465	4,799	-	8,264
	<u>\$ 113,811</u>	<u>\$ 646,733</u>	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 761,940</u>

五、關係人交易

董事、監察人、經理人等主要管理階層薪酬資訊：

	101 年 度	100 年 度
薪資	\$ 2,841	\$ 2,748
獎金	5,750	4,516
業務執行費用	38	38
董監酬勞及員工紅利	14,500	10,290
	<u>\$ 23,129</u>	<u>\$ 17,592</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、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
	101年12月31日	100年12月31日	
固定資產－土地	\$ 388,990	\$ 388,990	融資額度
－房屋及建築	63,285	64,878	"
	<u>\$ 452,275</u>	<u>\$ 453,868</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司對子公司提供背書保證事項請參閱附註十(二)之說明。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

除附註四(八)3.、四(九)6.及7.之說明外，並無其他重大之期後事項。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	<u>\$ 3,485,778</u>	註	註
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 901,668</u>	註	註
<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>		
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	<u>\$ 2,082,622</u>	註	註
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 508,866</u>	註	註

註：該類資產負債係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 存出保證金係以預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。

(二)具資產負債表外信用風險之金融商品

1. 本公司對子公司提供授信背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若子公司未能履約，可能發生之損失與所提供之背書保證金額相等。

2. 具資產負債表外信用風險之金融商品

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
子公司授信背書保證承諾	<u>\$ 14,605</u>	<u>\$ -</u>

(三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。

本公司及子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。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

1. 匯率風險

本公司及子公司定期依國際政經情勢，對整體風險部位及既有已承作交易作評價及分析，以降低匯率風險。

2. 信用風險

本公司及子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。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務係以外銷為主，部分交易涉及外幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣貨幣性資產及負債資訊如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	
	<u>外幣金額(元)</u>	<u>期末衡量匯率</u>
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 50,656,402	29.04
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	10,343,980	29.04

	100 年 12 月 31 日	
	外幣金額(元)	期末衡量匯率
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 27,303,210	30.28
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	2,933,107	30.28

2. 信用風險

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司並無借款，經評估未有利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

(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會計師簽證之財務報表編製)

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者		背書保證對象		對單一企	本期最高	期末背書	以財產擔保	累計背書保證金額	背書保證	備註
	公司名稱	公司名稱	關係	業背書保	背書保證	保證餘額	之背書保證	佔最近期財務報表	最高限額(註)		
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	子公司	證之限額(註)	餘額	保證餘額	金額	淨值之比率	最高限額(註)		
				\$ 891,384	\$ 14,605	\$ 14,605	\$ -	0.28%	\$ 891,384	-	

註：依本公司民國 101 年 6 月 6 日股東會通過修正之「背書保證作業程序規定」，本公司對外背書保證總額以不超過本公司實收資本額之 40% 為限，其中對單一企業背書保證限額，除本公司直接持股超過 90% 之子公司背書保證金額不得高過實收資本額之 40% 外，餘不得超過實收資本額之 20% 且不超過被背書保證公司最近財務報表淨值之 40%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		比率	末		備註
				股數	帳面金額		市價	價	
德律科技股份有限公司	股票-TRI INVESTMENTS LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	6,724,109	\$ 647,042	100%	\$ 647,354	註2	
	股票-DOLI TRADING LIMITED	子公司	"	801	94,858	100%	110,031	"	
	股票-TEST RESEARCH USA, INC.	子公司	"	1,018,935	18,583	100%	18,583	"	
	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	子公司	"	註1	18,280	100%	18,280	"	
	TRI JAPAN CORPORATION	子公司	"	720	10,235	100%	10,235	"	
	TRI MALAYSIA SDN. BHD	子公司	"	200,000	8,758	100%	8,758	"	
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(深圳)有限公司	孫公司	"	註1	427,369	100%	427,369	"	
	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	"	註1	99,239	100%	99,239	"	
	德律泰電子貿易(上海)有限公司	孫公司	"	註1	120,627	100%	120,627	"	

註 1: 係有限公司。

註 2: 該被投資公司股票未在公開市場中流通，故期末市價係股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			應收(付)票據、帳款					
			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	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	\$ 2,510,072	51%	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，為最終銷售價格之百分之九十二計算。	與一般客戶相近，約90-120天	應收帳款 \$ 832,557	64%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	最終母公司相同	銷貨	\$ 181,461	7%	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 \$ 33,125	3%	無
DOLI TRADING LIMITED	德律科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 2,510,072	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 \$ 832,557	100%	無
德律泰電子(深圳)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	聯屬公司	進貨	\$ 181,461	67%	約90-120天	最終進貨對象為母公司，售價係由最終母公司決定。	付款期間約90-120天	應付帳款 \$ 33,125	45%	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：

帳列應收帳款之公司	交易人名稱	與交易人之關係 本公司採權益法評價 之被投資公司	應收關係人帳款	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額(註1)	帳列備抵呆帳
德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED		\$ 832,557	3.77	\$ -	-	\$ 72,890	註2

註1：係截至會計師查核報告日止之收回金額。

註2：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(76)基秘字第069號函規定，屬編製入合併報表之被投資公司期末應收帳款，不予提列備抵呆帳。

9. 從事衍生性商品交易：本公司本期並無從事衍生性金融商品交易情形。

(二)轉投資事業相關資訊

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

(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會計師簽證之財務報表編製)

被投資公司相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末 (註2)	幣別	上期期末 (註2)	股 數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
德律科技股份 有限公司	TRI INVESTMENTS LIMITED	薩摩 亞	投資	新台幣	\$ 219,811	新台幣	\$ 219,811	6,724,109	100	新台幣	\$ 647,042	新台幣	\$ 61,642	新台幣	\$ 61,642	無
德律科技股份 有限公司	DOLI TRADING LIMITED	英屬 維京 群島	買賣	新台幣	131,973	新台幣	131,973	801	100	新台幣	94,858	新台幣	75,838	新台幣	72,324	註3
德律科技股份 有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	美國	買賣	新台幣	30,297	新台幣	30,297	1,018,935	100	新台幣	18,583	新台幣 (	162)	新台幣 (	162)	無
德律科技股份 有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德國	買賣	新台幣	17,679	新台幣	17,679	-	100	新台幣	18,280	新台幣	11,924	新台幣	11,924	註1
德律科技股份 有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	日本	買賣	新台幣	10,750	新台幣	10,750	720	100	新台幣	10,235	新台幣	5,167	新台幣	5,167	無
德律科技股份 有限公司	TRI MALAYSIA SDN. BHD	馬來 西亞	買賣	新台幣	2,066	新台幣	2,066	200,000	100	新台幣	8,758	新台幣	3,264	新台幣	3,264	無
TRI INVESTMENTS LIMITED	德律泰電子(深圳) 有限公司	中國 大陸	生產經營精密 測試儀器	美元	750,000	美元	750,000	-	100	新台幣	427,369	新台幣	82,924	新台幣	-	註1及 註4
TRI INVESTMENTS LIMITED	德律泰電子(蘇州) 有限公司	中國 大陸	生產經營精密 測試儀器	美元	2,000,000	美元	2,000,000	-	100	新台幣	99,239	新台幣 (	9,272)	新台幣	-	註1及 註4
TRI INVESTMENTS LIMITED	德律泰電子貿易 (上海)有限公司	中國 大陸	精密儀器進出 口技術諮詢及 售後維修服務	美元	3,900,000	美元	3,900,000	-	100	新台幣	120,627	新台幣 (	12,010)	新台幣	-	註1及 註4

註 1：係有限公司。

註 2：以外幣列示者，外幣單位為元。

註 3：本公司認列之投資損益係含逆流及側流交易之沖銷。

註 4：係透過 TRI INVESTMENT LIMITED 認列。

(三)大陸投資資訊

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資		實收資本		本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接	本期認列投資		截至本期止	
公司名稱	主要營業項目	額(美元)	投資方式(註1)	灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投	或間接投資	損益(詳註	期末投資	已匯回台灣	
				資金額(美元)	匯出	收回	資金額(美元)	之持股比例	2(二)2.)	帳面價值	投資收益	備註
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營精密測試儀器	\$ 3,050,000	詳註1.(二)	\$ 750,000	-	-	\$ 750,000	100	\$ 82,924	\$ 427,369	無	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營精密測試儀器	2,588,915	詳註1.(二)	2,000,000	-	-	2,000,000	100	(9,272)	99,239	無	
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	3,900,000	詳註1.(二)	3,900,000	-	-	3,900,000	100	(12,010)	120,627	無	

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(美元)	經濟部投審會核准投資金額(美元)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
德律科技股份有限公司	\$ 6,650,000	\$ 8,913,915	\$ 3,149,167

3. 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	交易類型	銷 (進) 貨		應 收 (付) 餘 額		其 他(註4)
		金 額	%	餘 額	%	
德律泰電子(深圳)	銷 貨	\$ 181,461	7	\$ 33,125	3	\$ 57,055
德律泰電子(蘇州)	銷 貨	57,513	1	17,605	1	38,194
德律泰電子貿易(上海)	銷 貨	59,595	1	22,063	2	12,831

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 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表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 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。

(四)母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考)

民國 101 年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額(註5)	交易條件	
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	註1	銷貨收入	\$ 2,510,072	註3	45%
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	"	應收帳款	832,557	註3	13%
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	"	佣金費用	38,112	註4	1%
		TRI JAPAN CORPORATION	"	"	19,623	"	0%
		TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	"	"	19,932	"	0%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	註2	保固費用	20,682	無	0%
		德律泰電子(深圳)有限公司	"	佣金費用	48,247	註4	1%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	"	銷貨收入	181,461	註3	3%
		德律泰電子(蘇州)有限公司	"	"	57,513	"	1%
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	"	59,595	"	1%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	33,125	"	1%
		德律泰電子(蘇州)有限公司	"	"	17,605	"	0%
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	"	22,063	"	0%

註 1：係母公司對子公司及孫公司之交易。

註 2：係子公司對 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，為最終銷售價格百分之九十二計算，收款期間則與一般客戶相近，約 90-120 天。

註 4：母公司與子公司及孫公司簽訂佣金代理合約，由子公司及孫公司代理產品之銷售。

註 5：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。

民國 100 年度

交 易 往 來 情 形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額(註6)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	註1	銷貨收入	\$ 1,952,253	註3	50%
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	"	應收帳款	499,323	註3	10%
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	"	佣金費用	31,859	註4	1%
		TRI JAPAN CORPORATION	"	"	12,732	"	0%
		TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	"	"	13,244	"	0%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	註2	保固費用	24,503	無	1%
		德律泰電子(深圳)有限公司	"	佣金費用	38,023	註4	1%
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	"	12,680	"	0%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	"	銷貨收入	140,828	註3	4%
		德律泰電子(蘇州)有限公司	"	"	47,783	"	1%
		德律泰電子貿易(上海)有限公司	"	"	57,319	"	1%
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	32,754	"	1%
		德律泰電子(蘇州)有限公司	"	"	14,843	"	0%

註 1：係母公司對子公司及孫公司之交易。

註 2：係子公司對 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，依最終銷售價格之百分之九十三，100 年第 2 季起則依最終銷售價格之百分之九十二計算，收款期間則與一般客戶相近，約 90-120 天。

註 4：母公司與子公司及孫公司簽訂佣金代理合約，由子公司及孫公司代理產品之銷售。

註 5：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

十二、營運部門

(一)一般性資訊

本公司有兩個應報導部門：電路板檢測、半導體測試。

電路板檢測部門係生產可精確檢驗並指示出電路板中不良零件之設備，以提升電路板製程之品質管理。

半導體測試部門係生產晶片測試及成品測試設備之部門，以避免不必要之浪費及確認 IC 是否符合規格。

(二)部門損益衡量基礎之資訊

本公司營運部門之會計政策與本公司相同。本公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

應報導部門資訊如下：

101年度

	<u>電路板檢測設備</u>	<u>半導體測試設備</u>
外部收入	\$ 5,487,154	\$ 51,234
部門損益	1,887,401	(44,026)
部門損益包含：		
折舊及攤銷	85,372	3,788
部門資產	0	0
部門負債	0	0

100年度

	<u>電路板檢測設備</u>	<u>半導體測試設備</u>
外部收入	\$ 3,801,771	\$ 95,901
部門損益	1,175,202	(50,867)
部門損益包含：		
折舊及攤銷	111,795	2,820
部門資產	0	0
部門負債	0	0

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
應報導營運部門損益合計數	\$ 1,843,375	\$ 1,124,335
未分配金額		
非營業收支淨額	(26,664)	66,159
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,816,711</u>	<u>\$ 1,190,494</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自電路板檢測及半導體測試之銷售業務，收入餘額明細組成如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
產品銷售收入		
電路板檢測設備	\$ 5,425,662	\$ 3,757,105
半導體測試設備	47,894	91,495
維修收入		
電路板檢測設備	61,492	44,666
半導體測試設備	<u>3,340</u>	<u>4,406</u>
	<u>\$ 5,538,388</u>	<u>\$ 3,897,672</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	<u>101 年 度</u>		<u>100 年 度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 365,361	\$ 2,120,121	\$ 296,715	\$ 2,134,355
中國	3,334,729	137,152	2,668,190	138,293
美國	1,444,017	380	505,060	233
其他	<u>394,281</u>	<u>1,453</u>	<u>427,707</u>	<u>997</u>
合計	<u>\$ 5,538,388</u>	<u>\$ 2,259,106</u>	<u>\$ 3,897,672</u>	<u>\$ 2,273,878</u>

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度對單一客戶收入達合併損益表上營業收入金額 10% 以上之明細如下：

客戶名稱	<u>101 年 度</u>		<u>100 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>部 門</u>	<u>金 額</u>	<u>部 門</u>
F 公 司	\$ 1,192,104	電路板檢測設備	\$ 432,741	電路板檢測設備
G 公 司	851,882	電路板檢測設備	540,236	電路板檢測設備

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次適用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 15,399	(\$ 15,399)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	2,608	15,399	23,949	(1)
		4,783		(2)
		1,159		(3)
其他	<u>5,125,438</u>	<u>-</u>	<u>5,125,438</u>	
資產總計	<u>\$ 5,143,445</u>	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$5,149,387</u>	
應計退休金負債	\$ 25,814	\$ 28,133	\$ 53,947	(2)
應付費用	217,344	6,818	224,162	(3)
其他	<u>479,416</u>	<u>-</u>	<u>479,416</u>	
負債總計	<u>\$ 722,574</u>	<u>\$ 34,951</u>	<u>\$ 757,525</u>	
累積換算調整數	\$ 43,390	(\$ 43,390)	\$ -	(4)
未分配盈餘	1,702,673	(23,350)	1,702,673	(2)
		(5,659)		(3)
		29,009		(4)
特別盈餘公積		14,381	14,381	(4)
其他	<u>2,674,808</u>	<u>-</u>	<u>2,674,808</u>	
股東權益總計	<u>\$ 4,420,871</u>	<u>(\$ 29,009)</u>	<u>\$4,391,862</u>	

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將調減遞延所得稅資產-流動\$15,399；遞延所得稅資產-非流動因而增加\$15,399。
- (2) 本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此

於轉換日調增應計退休金負債\$28,133；並調減未分配盈餘\$23,350及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,783。

- (3)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$6,818，並調減未分配盈餘\$5,659及調增遞延所得稅資產-非流動\$1,159。
- (4)本公司依IFRS 1之豁免規定，選擇於轉換日將累積換算調整數轉入未分配盈餘，並依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，將累積換算調整數提列特別盈餘公積；俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此調減累積換算調整數\$43,390，並調增未分配盈餘\$29,009及調增特別盈餘公積\$14,381。

2. 民國101年12月31日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 34,277	(\$ 34,277)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	2,502	34,277	44,578	(1)
		4,540		(2)
		3,259		(3)
其他	6,540,295	-	6,540,295	
資產總計	\$ 6,577,074	\$ 7,799	\$6,584,873	
應計退休金負債	\$ 25,754	\$ 29,951	\$ 55,705	(2)
應付費用	307,443	19,173	326,616	(3)
其他	995,265	-	995,265	
負債總計	\$ 1,328,462	\$ 49,124	\$1,377,586	
累積換算調整數	\$ 22,201	(\$ 43,390)	(\$ 21,189)	(4)
未分配盈餘	2,390,331	(25,411)	2,378,015	(2)
		(15,914)		(3)
		29,009		(4)
特別盈餘公積	-	14,381	14,381	(4)
其他	2,836,080	-	2,836,080	
股東權益總計	\$ 5,248,612	(\$ 41,325)	\$5,207,287	

調節原因說明：

- (1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此調減

遞延所得稅資產-流動\$34,277；遞延所得稅資產-非流動因而增加\$34,277。

- (2) 本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此調增應計退休金負債\$29,951；並調減未分配盈餘\$25,411及調增遞延所得稅資產-非流動\$4,540。
- (3) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增應付費用\$19,173，並調減未分配盈餘\$15,914及調增遞延所得稅資產-非流動\$3,259。
- (4) 本公司依IFRS 1之豁免規定，選擇於轉換日將累積換算調整數轉入未分配盈餘，並依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，將累積換算調整數提列特別盈餘公積；俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此調減累積換算調整數\$43,390，並調增未分配盈餘\$29,009及調增特別盈餘公積\$14,381。

3. 民國101年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 5,538,388	\$ -	\$5,538,388	
營業成本	(2,488,537)	-	(2,488,537)	
營業毛利	3,049,851	-	3,049,851	
營業費用	(1,206,476)	(12,355)	(1,217,406)	(1)
		1,425		(2)
營業淨利	1,843,375	(10,930)	1,832,445	
營業外收益及費損	(26,664)	-	(26,664)	
稅前淨利	1,816,711	(10,930)	1,805,781	
所得稅費用	(383,620)	2,100	(381,762)	(1)
		(242)		(2)
稅後淨利	\$ 1,433,091	(\$ 9,072)	\$1,424,019	

調節原因說明：

- (1) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19

號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增營業費用\$12,355 及調減所得稅費用\$2,100。

(2)本公司退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。本公司因此調減營業費用\$1,425 及調增所得稅費用\$242。

(三) 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 認定成本

本集團之自用不動產擬以我國現行一般公認會計原則之重估價金額作為重估價日之認定成本。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 借款成本

本公司選擇適用民國96年修訂之國際會計準則第23號「借款成本」第27及28段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。