

德律科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 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子公司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 49
	（一） 公司沿革	16
	（二） 通過財務報告之日期及程序	16
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	（四） 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	（六） 重要會計項目之說明	26 ~ 40
	（七） 關係人交易	40
	（八） 質押之資產	40

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 46
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	部門資訊	48	~ 49

德律科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 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，與依國際財務報導準則第十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 107 年 2 月 21 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003220 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及子公司(以下簡稱「德律集團」)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包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」暨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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達德律集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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「會計師查核合併財務報表之責任」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，與德律集團保持超然獨立，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，對德律集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

德律集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳合併財務報告附註四(十)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；存貨會計科目說明請詳合併財務報告附註六(三)。民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 822,966 仟元及新台幣 87,512 仟元。

德律集團主要是從事自動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。由於德律集團存貨金額重大、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

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 依據對德律集團產業及營運之瞭解，評估其用以評估存貨跌價損失政策之合理性。

2. 瞭解德律集團存貨管理流程、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，並重新計算備抵跌價損失之正確性。
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，以評估德律集團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，請詳合併財務報告附註四(二十一)。

德律集團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合併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

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解及評估德律集團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

列入德律集團合併財務報表之部分子公司，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十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日該等子公司之資產總額分別為新台幣 55,029 仟元及新台幣 33,945 仟元，均占合併資產總額之 1%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額均為新台幣 0 元，占合併營業收入淨額之 0%。

其他事項-個體財務報告

德律科技股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德律集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德律集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對德律集團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，以及使德律集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對德律集團民國 106 年度合併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

潘慧玲

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 7 年 2 月 2 1 日

德律科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,230,388 20	\$ 1,727,314 30
1150	應收票據淨額		48,819 1	37,269 1
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,662,196 27	1,185,421 21
1200	其他應收款		24,015 -	16,894 -
130X	存貨	六(三)	822,966 14	531,712 9
1470	其他流動資產	八	38,015 1	21,793 -
11XX	流動資產合計		3,826,399 63	3,520,403 61
非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	2,166,358 36	2,183,004 38
1780	無形資產		8,089 -	8,048 -
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	52,341 1	52,574 1
1900	其他非流動資產		8,713 -	9,504 -
15XX	非流動資產合計		2,235,501 37	2,253,130 39
1XXX	資產總計		\$ 6,061,900 100	\$ 5,773,533 100

(續次頁)

德律科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2150	應付票據		\$	42,998 1	\$	15,896 -
2170	應付帳款			563,775 9		271,149 5
2200	其他應付款	六(五)		224,338 4		208,204 4
2230	本期所得稅負債			73,377 1		21,578 -
2300	其他流動負債			33,678 -		17,207 -
21XX	流動負債合計			938,166 15		534,034 9
非流動負債						
2550	負債準備—非流動			19,260 -		19,264 -
2570	遞延所得稅負債	六(十五)		40,572 1		36,689 1
2600	其他非流動負債	六(六)		54,948 1		54,287 1
25XX	非流動負債合計			114,780 2		110,240 2
2XXX	負債總計			1,052,946 17		644,274 11
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(七)		2,362,160 39		2,362,160 41
資本公積						
3200	資本公積	六(八)		53,290 1		53,290 1
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(九)		1,047,121 17		1,004,199 17
3320	特別盈餘公積			25,803 -		14,381 -
3350	未分配盈餘	六(十五)		1,550,703 26		1,721,032 30
其他權益						
3400	其他權益		(30,123)	-	(25,803)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合					
	計			5,008,954 83		5,129,259 89
3XXX	權益總計			5,008,954 83		5,129,259 89
重大或有負債及未認列之合約承						
諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	6,061,900 100	\$	5,773,533 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105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	106 金 額	年 度 %	105 金 額	年 度 %
4000 營業收入	六(十)	\$ 3,601,158	100	\$ 3,099,686	100
5000 營業成本	六(三)(十 三)(十四)	(1,693,553)	(47)	(1,404,300)	(45)
5950 營業毛利淨額		1,907,605	53	1,695,386	55
營業費用	六(十三)(十四)				
6100 推銷費用		(706,730)	(20)	(703,973)	(23)
6200 管理費用		(128,825)	(3)	(120,890)	(4)
6300 研究發展費用		(314,368)	(9)	(325,806)	(10)
6000 營業費用合計		(1,149,923)	(32)	(1,150,669)	(37)
6900 營業利益		757,682	21	544,717	18
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十一)	26,806	1	28,954	1
7020 其他利益及損失	六(十二)	(68,295)	(2)	(42,329)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(41,489)	(1)	(13,375)	(1)
7900 稅前淨利		716,193	20	531,342	17
7950 所得稅費用	六(十五)	(121,328)	(3)	(102,124)	(3)
8200 本期淨利		\$ 594,865	17	\$ 429,218	14
其他綜合損益(淨額)					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(六)	(\$ 2,202)	-	(\$ 1,856)	-
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		(5,205)	-	(46,367)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	885	-	7,882	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(4,320)	-	(38,485)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,522)	-	(\$ 40,341)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 588,343	17	\$ 388,877	13
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 594,865	17	\$ 429,218	14
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 588,343	17	\$ 388,877	13
普通股每股盈餘	六(十六)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.52		\$ 1.82	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.51		\$ 1.81	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	普通股本	發行溢價	受贈資產	公積金	公司留	業盈餘	主之	其他權益	益
註	普通股本	發行溢價	受贈資產	公積金	公司留	業盈餘	主之	其他權益	益	總額
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										
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	-	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		
106年度										
106年1月1日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 1,004,199	\$ 14,381	\$ 1,721,032	\$ 25,803	\$ 5,129,259		
105年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	42,922	-	(42,922)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	11,422	(11,422)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(708,648)	-	(708,648)	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	594,865	-	594,865	-	594,865
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,202)	(4,320)	(6,522)	-	-
106年12月31日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 1,047,121	\$ 25,803	\$ 1,550,703	\$ 30,123	\$ 5,008,954		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源

經理人：陳玠源

會計主管：陳冠元

德律科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 716,193	\$ 531,342
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十三)	89,446	95,427
攤銷費用	六(十三)	6,707	5,308
呆帳費用提列(迴轉)數	六(二)	5,405 (	3,654)
利息收入	六(十一)	(8,107) (	9,510)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十二)	756	1,150
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		(11,550)	26,862
應收帳款		(482,115)	275,690
其他應收款		(10,390)	9,539
存貨		(339,036)	18,649
其他流動資產		(16,471)	8,426
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		27,102 (	6,611)
應付帳款		292,626 (	93,979)
其他應付款		16,134 (	103,358)
其他流動負債		16,471 (	10,226)
負債準備—非流動		(4) (	2,305)
其他非流動負債		(1,541) (	1,467)
營運產生之現金流入		301,626	741,283
收取之利息		11,376	9,083
支付所得稅		(64,528) (	197,335)
營業活動之淨現金流入		248,474	553,031
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產—流動減少		249	2,839
購置不動產、廠房及設備	六(四)	(34,778) (	30,386)
處分不動產、廠房及設備價款		7,469	11,621
取得無形資產		(6,714) (	3,095)
其他非流動資產減少		791	191
投資活動之淨現金流出		(32,983) (	18,830)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
發放現金股利	六(九)	(708,648) (	944,864)
籌資活動之淨現金流出		(708,648) (	944,864)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(3,769) (	33,198)
本期現金及約當現金減少數		(496,926) (	443,861)
期初現金及約當現金餘額		1,727,314	2,171,175
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,230,388	\$ 1,727,314

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源



經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元



德律科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 106 年及 105 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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為自動檢測設備之設計裝配製造及買賣與修護業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 2 月 21 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

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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、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：員工提撥金」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報

導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效除下列所述者外，並無重大影響。

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

本集團預估配合新準則之發布,假設以民國107年1月1日為初次適用日,本集團對於IFRS 16採用簡易追溯調整,對民國107年1月1日之影響為調增使用權資產及租賃負債各計\$33,875。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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。

(二)編製基礎

1. 除確定福利負債係按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外,本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12 月31日	105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(德律泰(深 圳))	生產經營及買 賣精密測試儀 器	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子(蘇州)有 限公司(德律泰(蘇 州))	生產經營及買 賣精密測試儀 器	100	100	-
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	德律泰電子貿易(上 海)有限公司(德律泰 (上海))	精密儀器進出 口技術諮詢及 售後維修服務	100	100	-

上述列入民國 106 年及 105 年度合併財務報告之子公司 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 106 年及 105 年 12 月 31 日該等子公司之資產總額分別為\$55,029 及\$33,945，均占合併資產

總額之 1%；民國 106 年及 105 年度之營業收入淨額均為\$0，占合併營業收入淨額之 0%。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 重大限制

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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。

1. 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。

2. 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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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，本集團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。

(七) 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。

(八) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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)本集團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. 本集團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。

(九) 金融資產之除列

當本集團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。

(十) 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集團，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. 本集團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
運輸設備	5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

本集團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

本集團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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在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，嗣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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(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。

(二十一) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團設計裝配製造並銷售自動檢測設備之相關產品。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集團時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團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

本集團提供自動檢測設備之相關技術及維修服務，於提供勞務完成時認列收入。

(二十二) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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。本集團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：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團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 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$822,966。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,417	\$ 1,168
支票存款及活期存款	726,971	1,026,146
定期存款	500,000	200,000
附買回債券	-	500,000
合計	<u>\$ 1,230,388</u>	<u>\$ 1,727,314</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團用途受限制之現金及約當現金已分類為其他金融資產(表列其他流動資產)，請詳附註八之說明。

(二)應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 1,678,606	\$ 1,196,817
減：備抵呆帳	(16,410)	(11,396)
	<u>\$ 1,662,196</u>	<u>\$ 1,185,421</u>

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

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 535,770	\$ 424,073
群組2	576,763	440,141
	<u>\$ 1,112,533</u>	<u>\$ 864,214</u>

群組 1：低風險客戶：營運良好，財務透明度高，經本集團信用控管主管核准之客戶。

群組 2：一般風險客戶：經本集團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：

	106年12月31日	105年12月31日
60天內	\$ 291,034	\$ 218,214
61-90天	91,237	25,155
91-180天	119,134	58,969
181-365天	50,013	22,835
365天以上	14,655	7,430
	<u>\$ 566,073</u>	<u>\$ 332,603</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：

106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	\$ -	\$ 11,396	\$ 11,396
提列減損損失	-	5,405	5,405
因無法收回而沖銷之款項	-	(326)	(326)
匯率影響數	-	(65)	(65)
12月31日	\$ -	\$ 16,410	\$ 16,410

105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	\$ -	\$ 17,021	\$ 17,021
減損損失迴轉	-	(3,654)	(3,654)
匯率影響數	-	(1,971)	(1,971)
12月31日	\$ -	\$ 11,396	\$ 11,396

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存 貨

106年12月31日			
	成本	備抵呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 727,662	(\$ 83,578)	\$ 644,084
在製品	150,465	(179)	150,286
製成品	646	(284)	362
商品存貨	31,705	(3,471)	28,234
合計	\$ 910,478	(\$ 87,512)	\$ 822,966

105年12月31日			
	成本	備抵呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 532,527	(\$ 84,257)	\$ 448,270
在製品	69,897	(1)	69,896
製成品	1,275	(85)	1,190
商品存貨	15,447	(3,091)	12,356
合計	\$ 619,146	(\$ 87,434)	\$ 531,712

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 1,674,575	\$ 1,389,293
存貨呆滯損失	5,607	3,114
其他	4	8
	\$ 1,680,186	\$ 1,392,415

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
106年1月1日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 321,862	\$ 5,996	\$ 186,708	\$ 117,785	\$ 2,719,910
累計折舊	-	(177,255)	(184,926)	(4,382)	(92,264)	(78,079)	(536,906)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 744,283</u>	<u>\$ 136,936</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 94,444</u>	<u>\$ 39,706</u>	<u>\$ 2,183,004</u>
106年							
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 744,283	\$ 136,936	\$ 1,614	\$ 94,444	\$ 39,706	\$ 2,183,004
增添	-	-	25,707	708	5,016	3,347	34,778
存貨轉入	-	-	33,680	-	13,465	637	47,782
處分	-	-	(7,783)	(107)	(298)	(37)	(8,225)
折舊費用	-	(18,123)	(30,397)	(482)	(27,444)	(13,000)	(89,446)
淨兌換差額	-	-	(1,426)	10	(41)	(78)	(1,535)
12月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 726,160</u>	<u>\$ 156,717</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 85,142</u>	<u>\$ 30,575</u>	<u>\$ 2,166,358</u>
106年12月31日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 387,792	\$ 5,645	\$ 197,816	\$ 121,383	\$ 2,800,195
累計折舊	-	(195,378)	(231,075)	(3,902)	(112,674)	(90,808)	(633,837)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 726,160</u>	<u>\$ 156,717</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 85,142</u>	<u>\$ 30,575</u>	<u>\$ 2,166,358</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
105年1月1日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 356,342	\$ 5,457	\$ 162,401	\$ 107,090	\$ 2,718,849
累計折舊	-	(159,108)	(200,824)	(3,968)	(76,315)	(63,962)	(504,177)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 762,430</u>	<u>\$ 155,518</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 86,086</u>	<u>\$ 43,128</u>	<u>\$ 2,214,672</u>
105年							
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 762,430	\$ 155,518	\$ 1,489	\$ 86,086	\$ 43,128	\$ 2,214,672
增添	-	-	12,583	647	6,698	10,458	30,386
存貨轉入	-	-	30,137	-	30,807	280	61,224
處分	-	-	(11,820)	(6)	(783)	(162)	(12,771)
重分類	-	-	-	185	(367)	182	-
折舊費用	-	(18,147)	(35,588)	(610)	(27,682)	(13,400)	(95,427)
淨兌換差額	-	-	(13,894)	(91)	(315)	(780)	(15,080)
12月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 744,283</u>	<u>\$ 136,936</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 94,444</u>	<u>\$ 39,706</u>	<u>\$ 2,183,004</u>

105年12月31日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 321,862	\$ 5,996	\$ 186,708	\$ 117,785	\$ 2,719,910
累計折舊	-	(177,255)	(184,926)	(4,382)	(92,264)	(78,079)	(536,906)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 744,283</u>	<u>\$ 136,936</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 94,444</u>	<u>\$ 39,706</u>	<u>\$ 2,183,004</u>

1. 本集團不動產、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。

(五) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 111,078	\$ 113,176
應付員工及董監酬勞	35,680	23,144
其他	77,580	71,884
	<u>\$ 224,338</u>	<u>\$ 208,204</u>

(六) 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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 102,744	\$ 99,861
計畫資產公允價值	(47,796)	(45,574)
淨確定福利負債	<u>\$ 54,948</u>	<u>\$ 54,287</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
106年			
1月1日餘額	\$ 99,861	(\$ 45,574)	\$ 54,287
當期服務成本	12	-	12
利息費用(收入)	1,398	(638)	760
	<u>101,271</u>	<u>(46,212)</u>	<u>55,059</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)	-	173	173
財務假設變動影響數	3,148	-	3,148
經驗調整	(1,119)	-	(1,119)
	<u>2,029</u>	<u>173</u>	<u>2,202</u>
提撥退休基金	-	(2,313)	(2,313)
支付退休金	(556)	556	-
12月31日餘額	<u>\$ 102,744</u>	<u>(\$ 47,796)</u>	<u>\$ 54,948</u>
	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>

(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106年及105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:

	106年度	105年度
折現率	1.10%	1.40%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國106年及105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%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$ 2,633)	\$ 2,731	\$ 2,418	(\$ 2,347)	
	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)	

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)本集團於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,292。

(7)截至106年12月31日,該退休計畫之加權平均存續期間為11年。退休金支付之到期分析如下:

短於1年	\$	6,681
1-2年		1,888
2-5年		15,701
5年以上		33,437
	\$	57,707

2. 確定提撥計畫

(1)自民國94年7月1日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按不低於薪資之6%

提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)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；孫公司德律泰電子(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)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$21,202 及\$20,569。

(七)股本

本公司額定資本額為\$2,500,000，截至民國 106 年 12 月 31 日止實收資本額為\$2,362,160。

(八)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。

(九)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司之股利政策將依未來之資本支出預算及資金需求情形而定，股東紅利就累積可分配盈餘中提撥，分派數額不低於當年度可分配盈餘之百分之六十，其中現金股利不低於當年度分派總額百分之五十。年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；另應依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司分別於民國 106 年 5 月 26 日及 105 年 6 月 3 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案如下：

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 42,922		\$ 99,890	
特別盈餘公積	\$ 11,422		\$ -	
現金股利	\$ 708,648	\$ 3.0	\$ 944,864	\$ 4.0

3. 本公司於民國 107 年 2 月 21 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 59,486	
特別盈餘公積	\$ 4,320	
現金股利	\$ 708,648	\$ 3.0

前述民國 106 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（十四）。

(十) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 3,497,450	\$ 3,000,159
勞務收入	103,708	99,527
合計	\$ 3,601,158	\$ 3,099,686

(十一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入-銀行存款	\$ 8,107	\$ 9,510
租金收入	205	535
其他收入	18,494	18,909
合計	\$ 26,806	\$ 28,954

(十二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 57,212)	(\$ 29,518)
處分不動產、廠房及設備損失	(756)	(1,150)
其他損失	(10,327)	(11,661)
合計	(\$ 68,295)	(\$ 42,329)

(十三) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
員工福利費用	\$ 764,388	\$ 723,392
不動產、廠房及設備折舊費用	89,446	95,427
無形資產攤銷費用	6,707	5,308
	<u>\$ 860,541</u>	<u>\$ 824,127</u>

(十四) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 647,462	\$ 603,613
勞健保費用	60,464	59,176
退休金費用	21,974	21,498
其他用人費用	34,488	39,105
	<u>\$ 764,388</u>	<u>\$ 723,392</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%，董事酬勞不高於 2%。

2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$29,614 及 \$19,210；董監酬勞估列金額分別為\$6,066 及\$3,934，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年係依該年度之獲利情況，分別按章程所定範圍內之一定比率估列員工酬勞及董監酬勞。

經民國 107 年 2 月 21 日董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$29,614 及\$6,066，與民國 106 年度財務報告所認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放；另經民國 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則與民國 105 年度財務報告所認列之合計金額一致。

本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。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 111,355	\$ 93,957
以前年度所得稅低估數	4,972	26,292
當期所得稅總額	116,327	120,249
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,001	(18,125)
所得稅費用	<u>\$ 121,328</u>	<u>\$ 102,124</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
國外營運機構換算差額	(\$ 885)	(\$ 7,882)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 146,983	\$ 101,019
課稅損失之所得稅影響數	(11,667)	-
投資抵減之所得稅影響數	(18,960)	(25,187)
以前年度所得稅低估數	4,972	26,292
所得稅費用	<u>\$ 121,328</u>	<u>\$ 102,124</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106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	\$ 2,773	(\$ 103)	\$ -	\$ -	\$ 2,670
未實現兌換損失	1,906	(1,906)	-	-	-
未實現銷貨毛利	18,165	4,886	-	-	23,051
備抵存貨跌價損失	13,646	140	-	-	13,786
未實現借貨重工 準備	501	102	-	-	603
應計退休金負債	9,229	112	-	-	9,341
未休假獎金	3,815	(1,007)	-	-	2,808
其他	65	17	-	-	82
課稅損失	2,474	(2,474)	-	-	-
小計	52,574	(233)	-	-	52,341
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	-	(1,485)	-	-	(1,485)
採用權益法認列之 投資利益	(32,979)	(3,281)	-	-	(36,260)
國外營運機構兌 換差額	(3,603)	-	885	-	(2,718)
其他	(107)	(2)	-	-	(109)
小計	(36,689)	(4,768)	885	-	(40,572)
合計	\$15,885	(\$ 5,001)	\$ 885	\$ -	\$ 11,769

	105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	\$ 3,033	(\$ 260)	\$ -	\$ -	\$ 2,773
未實現兌換損失		1,906	-	-	1,906
未實現銷貨毛利	19,151	(986)	-	-	18,165
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	3,296	519	-	-	3,815
其他	19	46	-	-	65
課稅損失	2,492	(18)	-	-	2,474
小計	53,091	(517)	-	-	52,574
-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)
其他	(113)	6	-	-	(107)
小計	(63,213)	18,642	7,882	-	(36,689)
合計	(\$10,122)	\$ 18,125	\$ 7,882	\$ -	\$ 15,885

4. 本集團未認列為遞延所得稅資產之未使用課稅損失金額及有效期限如下：

106年12月31日			
發生年度	尚未扣抵金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度 陸續於民國
民國91~105年	\$ 141,032	\$ 141,032	107~124年到期
105年12月31日			
發生年度	尚未扣抵金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度 陸續於民國
民國91~105年	\$ 189,611	\$ 185,397	106~123年到期

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 16,621	\$ 14,775

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
86年度以前	\$ 270	\$ 270
87年度以後	1,550,433	1,720,762
	<u>\$ 1,550,703</u>	<u>\$ 1,721,032</u>

8. 兩稅合一相關資訊：

	106年12月31日	105年12月31日
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 248,272</u>	<u>\$ 383,722</u>
	106年度	105年度(實際)
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>20.26%</u>

註：依民國 107 年 2 月 7 日總統府公布之所得稅法修正案，已廢除兩稅合一設算扣抵制，刪除營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶、相關記載、計算與罰則，該修正之條文自民國 107 年 1 月 1 日施行，故民國 106 年度盈餘已無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(十六) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團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，調整歸屬於母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。

	106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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 594,865	236,216	<u>\$ 2.52</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	811	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 594,865</u>	<u>237,027</u>	<u>\$ 2.51</u>

	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 429,218	236,216	\$ <u>1.82</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	512	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>429,218</u>	<u>236,728</u>	\$ <u>1.81</u>

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工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) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,877	\$ 12,572
退職後福利	377	309
合計	\$ <u>20,254</u>	\$ <u>12,881</u>

1. 薪資及其他短期員工福利包括薪資、職務加給、各種獎金、業務執行費用、董監酬勞及員工酬勞等。

2. 退職後福利為退休金。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	106年12月31日	105年12月31日	
不動產、廠房及設備			
一土地	\$ 388,990	\$ 388,990	融資額度
一房屋及建築	55,320	56,913	"
定期存款(表列其他流動資產)	2,976	3,225	履約保證
	\$ <u>447,286</u>	\$ <u>449,128</u>	

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

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團承租辦公室，依合約規定未來年度之應付租金總額如下：

支付期間	應付租金總額
未來第一年度間	\$ 21,702
未來第二年度間	12,244
	<u>\$ 33,946</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 本集團經民國 107 年 2 月 21 日董事會提議之盈餘分派案請詳附註六(九)3. 說明。

(二) 依民國 107 年 2 月 7 日總統府公布之所得稅法修正案，營利事業所得稅率自 17%調高為 20%，並追溯至民國 107 年 1 月 1 日適用。本集團經評估該改變對民國 106 年度當期及遞延所得稅資產及負債並無重大影響。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本集團依經濟情況與負債比率以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團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、其他金融資產、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

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

本集團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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及歐元等，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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，集團內各子公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 47,081	29.76	\$ 1,401,131	1%	\$ 14,011	\$ -
人民幣:新台幣	252,794	4.57	1,154,005	1%	11,540	-
歐元:新台幣	843	35.57	30,000	1%	300	-
非貨幣性項目						
美金:新台幣	1,043	29.76	31,038	1%	-	310
歐元:新台幣	579	35.57	20,586	1%	-	206
日幣:新台幣	31,692	0.26	8,128	1%	-	81
馬幣:新台幣	1,400	7.07	9,901	1%	-	99
人民幣:新台幣	111,627	4.57	576,418	1%	-	5,764
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 15,018	29.76	\$ 446,936	1%	\$ 4,469	\$ -
人民幣:新台幣	157,835	4.57	720,517	1%	7,205	-

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
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 34,055	32.25	\$ 1,098,274	1%	\$ 10,983	\$ -
人民幣：新台幣	184,851	4.62	853,457	1%	8,535	-
歐元：新台幣	859	33.90	29,123	1%	291	-
非貨幣性項目						
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
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 12,813	32.25	\$ 413,219	1%	\$ 4,132	\$ -
人民幣：新台幣	104,885	4.62	484,254	1%	4,843	-
歐元：新台幣	798	33.90	27,068	1%	271	-
非貨幣性項目						
美金：新台幣	216	32.25	6,975	1%	-	70

C. 本集團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：

106年度			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ -	29.76	(\$ 19,852)
人民幣：新台幣	-	4.57	23,923
歐元：新台幣	-	35.57	155
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.76	\$ 11,113
人民幣：新台幣	-	4.57	(11,576)
105年度			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 13,204
人民幣：新台幣	-	4.62	(27,531)
歐元：新台幣	-	33.90	(878)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	(\$ 3,957)

價格風險

本集團並無從事權益工具交易，經評估未有價格風險。

利率風險

本集團並無借款，經評估未有利率風險。

(2)信用風險

- A. 本集團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 106 年及 105 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. 本集團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. 本集團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群組評估，請詳附註六(二)。

(3) 流動性風險

A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以提供充足之調度水位。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106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	\$ 42,998	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	563,775	-	-	-
其他應付款	224,339	-	-	-

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	271,149	-	-	-
其他應付款	208,204	-	-	-

(三) 公允價值資訊

本集團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)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益、資產與負債資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門損益資訊如下，另本集團並未提供營運決策者總資產及總負債金額進行經營決策。

	106年度	105年度
外部收入	\$ 3,601,158	\$ 3,099,686
部門損益	\$ 757,682	\$ 544,717

(四)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門損益合計數	\$ 757,682	\$ 544,717
未分配金額：		
非營業收支淨利	(41,489)	(13,375)
繼續營業單位稅前淨利	\$ 716,193	\$ 531,342

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十)說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105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	\$ 424,813	\$ 2,028,408	\$ 526,210	\$ 2,067,510
中國	2,428,733	144,813	1,871,524	121,441
美國	101,056	462	59,606	719
其他	646,556	981	642,346	1,391
合計	<u>\$ 3,601,158</u>	<u>\$ 2,174,664</u>	<u>\$ 3,099,686</u>	<u>\$ 2,191,061</u>

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 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：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>		<u>收入</u>	
G 公 司	\$	362,456	\$	319,017

德律科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國106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	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	資金貸與 總限額	備註
													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	\$ 22,930	\$ 22,825	\$ 22,825	4.75%	短期融 通資金 之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$500,895 (註1)	\$1,001,791 (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	\$ 27,516	\$ 27,390	\$ 27,390	4.75%	短期融 通資金 之必要	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$500,895 (註2)	\$1,001,791 (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。另依母公司於民國106年5月26日經股東會通過「資金貸與他人作業程序」規定，母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有資金融通之必要而從事資金貸與，其總額以不超過母公司淨值百分之二十為限，個別對象限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

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。另依母公司於民國106年5月26日經股東會通過「資金貸與他人作業程序」規定，母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，如有資金融通之必要而從事資金貸與，其總額以不超過母公司淨值百分之二十為限，個別對象限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

德律科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106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)

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	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	\$ 2,115,607	64%	與一般客戶相近，約 驗收後90-120天	為拓展大陸市場，透過 DOLI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92%計算	與一般客戶相近，約 驗收後90-120天	應收帳款 \$ 733,805 其他應收款 \$ 311,562	61%	無	
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	最終母公司 相同	銷 貨	358,270	16%	與一般客戶相近，約 驗收後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 驗收後90-120天	應收帳款 \$ 96,426	10%	無	
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	最終母公司 相同	銷 貨	271,084	12%	與一般客戶相近，約 驗收後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 驗收後90-120天	應收帳款 \$ 149,568 其他應收款 \$ 88,400	15%	無	
德律泰電子(深圳)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	最終母公司 相同	勞 務 收 入	149,229	24%	與一般客戶相近，約 驗收後90-120天	依合約約定	與一般客戶相近，約 驗收後90-120天	應收帳款 \$ 15,219	9%	無	
DOLI TRADING LIMITED	德律科技股份有限公司	母公司	進 貨	2,115,607	100%	約驗收後90-120天	售價係由母公司決定	付款期間約驗收後 90-120天	應付帳款 \$ 1,045,367	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	358,270	96%	約驗收後90-120天	售價係由母公司決定	付款期間約驗收後 90-120天	應付帳款 \$ 96,426	95%	無	
德律泰電子(蘇州)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	最終母公司 相同	進 貨	271,084	98%	約驗收後90-120天	售價係由母公司決定	付款期間約驗收後 90-120天	應付帳款 \$ 237,968	91%	無	

德律科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106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		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		

德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	子公司	\$ 1,045,367	2.33	\$ 311,562	持續催收中	\$ 129,390	\$ -
DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	最終母公司相同	237,968	1.35	88,400	持續催收中	14,900	-

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及子公司

母公司与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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

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
				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	\$ 2,115,607	註3	59
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	39,695	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	28,300	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	銷貨收入	10,959	註8	-
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	應收帳款	733,805	註3	12
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	34,221	註3	1
0	德律科技股份有限公司	DOLI TRADING LIMITED	1	其他應收款	311,562	註3	5
0	德律科技股份有限公司	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	1	佣金費用	43,241	註6	1
0	德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	1	佣金費用	40,125	註6	1
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	佣金費用	10,594	註6	-
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	358,270	註3	10
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	271,084	註3	8
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(深圳)有限公司	3	應收帳款	96,426	註3	2
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	應收帳款	149,568	註3	2
1	DOLI TRADING LIMITED	德律泰電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	88,400	註3	1
2	德律泰電子(深圳)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	3	勞務收入	149,229	註7	4
2	德律泰電子(深圳)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	3	應收帳款	15,219	註3	-
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	22,825	註5	-
3	德律泰電子(蘇州)有限公司	DOLI TRADING LIMITED	3	勞務收入	53,581	註7	1
4	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	勞務收入	12,729	註7	-
4	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	27,390	註5	-

註1：母公司及子公司間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：母子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：母公司与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：係資金貸與。

註6：母公司与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7：其中除佣金收入係按雙方簽訂之佣金代理合約約定外，餘則按議定條件辦理。

註8：係依雙方約定價格。

德律科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(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 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底					
德律科技股份有限公司	TRI INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞	投資	\$ 219,811	\$ 219,811	100	\$ 509,662	\$ 68,774	\$ 70,324	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	100	8,539	(58,740)	(64,333)	註2
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	美國	買賣	61,299	30,297	100	31,038	7,808	7,808	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	20,586	9,211	9,211	註1
德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	日本	買賣	10,750	10,750	100	8,128	(879)	(879)	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	100	9,901	(1,283)	(1,283)	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。

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(詳註2(2)B.)	期末投資帳面金額(註5)	截至本期止已匯回投資收益	備註
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	\$ 90,768	2	\$ 22,320	\$ -	\$ 22,320	\$ 57,926	100	\$ 57,926	\$ 512,222	\$ -	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	77,046	2	59,520	-	59,520	8,256	100	8,256	454	-	
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	116,064	2	116,064	-	116,064	2,623	100	2,623	63,742	-	
德律科技股份有限公司												
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額												
經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額	(註3)	(註4)									
德律科技股份有限公司	\$ 197,904	\$ 265,278	\$ 3,005,372									

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)若屬準備中，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(29.76)換算新台幣。

註4：依規定係以新台幣入仟萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註5：期末投資帳面金額係含已實現、未實現匯兌利益之淨變動。

德律科技股份有限公司及子公司

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106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(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			
	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
大陸被投資公司名稱	\$ 386,570	11	\$	-	\$ 104,425	2	\$ -	-	\$	\$ -	-	\$ -
德律泰電子(深圳)有限公司												
德律泰電子(蘇州)有限公司	310,779	9	-	-	272,189	4	-	-	-	-	-	-
												\$149,229
												53,581

註：係包含佣金、裝機及保固支出等。

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

1070847

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

106年度(自民國106年1月1日至

106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

107

年

1

月

18

日