

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 111 年度及 110 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

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003389 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。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 111 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。

德律科技股份有限公司民國 111 年度個體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個體財務報表附註四(十)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳個體財務報表附註五；存貨會計科目說明請詳個體財務報表附註六(三)。民國 111 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 1,583,177 仟元及新台幣 143,529 仟元。

德律科技股份有限公司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

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

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，並檢視管理階層按存貨去化狀況個別評估後提列之跌價損失之相關佐證文件，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，請詳個體財務報表附註四(二十三)。

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約達八成，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，亦需靠管理階層人工判斷，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(如出口提單或到貨及簽收證明)，以評估銷貨收入已記錄於適當期間內。

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(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

黃珮娟



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 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111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 873,052	10	\$ 847,876	11
1140	合約資產—流動	六(二)	1,241,924	14	737,045	9
1150	應收票據淨額	六(二)	1,980	-	1,727	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,034,502	11	825,494	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	173,172	2	336,262	4
1200	其他應收款		12,719	-	8,721	-
1210	其他應收款—關係人	七	1,427	-	67,759	1
130X	存貨	六(三)	1,439,648	16	1,717,316	22
1470	其他流動資產		32,433	-	37,018	-
11XX	流動資產合計		<u>4,810,857</u>	<u>53</u>	<u>4,579,218</u>	<u>58</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	1,257,855	14	1,096,803	14
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	2,840,852	32	2,051,942	26
1780	無形資產		23,321	-	26,453	1
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	65,379	1	73,429	1
1920	存出保證金		1,129	-	697	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,188,536</u>	<u>47</u>	<u>3,249,324</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,999,393</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,828,542</u>	<u>100</u>

(續次頁)

德律科技股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2130	合約負債—流動	六(十一)	\$	37,137	-	\$	49,150	1		
2150	應付票據			17,172	-		30,493	1		
2170	應付帳款			462,078	5		888,729	11		
2200	其他應付款	六(六)		593,658	7		298,125	4		
2220	其他應付款項—關係人	七		32,551	-		17,304	-		
2230	本期所得稅負債			317,041	4		169,051	2		
2300	其他流動負債			7,736	-		6,010	-		
21XX	流動負債合計			<u>1,467,373</u>	<u>16</u>		<u>1,458,862</u>	<u>19</u>		
非流動負債										
2550	負債準備—非流動			13,957	-		39,920	-		
2570	遞延所得稅負債	六(十六)		211,606	2		176,538	2		
2600	其他非流動負債	六(七)		39,580	1		56,931	1		
25XX	非流動負債合計			<u>265,143</u>	<u>3</u>		<u>273,389</u>	<u>3</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,732,516</u>	<u>19</u>		<u>1,732,251</u>	<u>22</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(八)		2,362,160	26		2,362,160	30		
資本公積										
3200	資本公積	六(九)		53,290	1		53,290	1		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十)		1,533,787	17		1,415,311	18		
3320	特別盈餘公積			68,362	1		57,209	1		
3350	未分配盈餘			3,297,982	37		2,276,683	29		
其他權益										
3400	其他權益		(48,704)	(1)	(68,362)	(1)
3XXX	權益總計			<u>7,266,877</u>	<u>81</u>		<u>6,096,291</u>	<u>78</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾		九								
重大之期後事項		十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>8,999,393</u>	<u>100</u>	\$	<u>7,828,542</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體綜合損益表
 民國111年及110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	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十一)及七	\$ 6,319,384	100	\$ 5,140,730	100
5000 營業成本	六(十四)(十五)	(2,821,018)	(45)	(2,519,631)	(49)
5900 營業毛利		3,498,366	55	2,621,099	51
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(85,016)	(1)	(74,851)	(2)
5920 已實現銷貨利益	六(四)	74,851	1	99,181	2
5950 營業毛利淨額		3,488,201	55	2,645,429	51
營業費用	六(十四)(十五)及七				
6100 推銷費用		(812,903)	(13)	(723,531)	(14)
6200 管理費用		(149,989)	(2)	(123,275)	(2)
6300 研究發展費用		(534,901)	(9)	(497,036)	(10)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(4,236)	-	1,461	-
6000 營業費用合計		(1,502,029)	(24)	(1,342,381)	(26)
6900 營業利益		1,986,172	31	1,303,048	25
營業外收入及支出					
7100 利息收入		2,488	-	3,183	-
7010 其他收入	六(十二)	16,616	-	17,553	1
7020 其他利益及損失	六(十三)	262,429	4	(37,929)	(1)
7050 財務成本		(98)	-	-	-
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)	146,644	3	198,089	4
7000 營業外收入及支出合計		428,079	7	180,896	4
7900 稅前淨利		2,414,251	38	1,483,944	29
7950 所得稅費用	六(十六)	(492,766)	(8)	(298,890)	(6)
8200 本期淨利		\$ 1,921,485	30	\$ 1,185,054	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)	\$ 8,956	-	(\$ 291)	-
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		24,573	1	(13,941)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	(4,915)	-	2,788	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		19,658	1	(11,153)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 28,614	1	(\$ 11,444)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,950,099	31	\$ 1,173,610	23
普通股每股盈餘	六(十七)				
9750 基本每股盈餘		\$ 8.13		\$ 5.02	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 8.11		\$ 5.01	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體權益變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本		公 積		留 盈		盈 餘	
	普通股本	發行溢價	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
110 年度								
110年1月1日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 1,306,390	\$ 67,270	\$ 1,970,293	(\$ 57,209)	\$ 5,702,194
本期淨利	-	-	-	-	-	1,185,054	-	1,185,054
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(291)	(11,153)	(11,444)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,184,763	(11,153)	1,173,610
109年度盈餘指撥及分配	六(十)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	108,921	-	(108,921)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(10,061)	10,061	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(779,513)	-	(779,513)
110年12月31日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 1,415,311	\$ 57,209	\$ 2,276,683	(\$ 68,362)	\$ 6,096,291
111 年度								
111年1月1日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 1,415,311	\$ 57,209	\$ 2,276,683	(\$ 68,362)	\$ 6,096,291
本期淨利	-	-	-	-	-	1,921,485	-	1,921,485
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,956	19,658	28,614
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,930,441	19,658	1,950,099
110年度盈餘指撥及分配	六(十)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	118,476	-	(118,476)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	11,153	(11,153)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(779,513)	-	(779,513)
111年12月31日餘額	\$ 2,362,160	\$ 51,874	\$ 1,416	\$ 1,533,787	\$ 68,362	\$ 3,297,982	(\$ 48,704)	\$ 7,266,877

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源

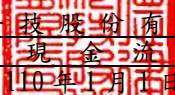


經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元




 德律科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 2,414,251	\$ 1,483,944
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十四) 63,712	66,693
攤銷費用	六(十四) 14,983	14,476
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 4,236	(1,461)
利息收入	(2,488)	(3,183)
利息費用	98	-
採用權益法之子公司損益份額	六(四) (146,644)	(198,089)
聯屬公司間淨未實現損失(利益)	六(四) 10,165	(24,330)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十三) (3,416)	722
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	(505,031)	(597,708)
應收帳款	(213,092)	372,724
應收票據	(253)	2,205
應收帳款—關係人	163,090	(129,092)
其他應收款	(3,660)	(2,285)
其他應收款—關係人	66,332	43,774
存貨	245,381	(869,769)
其他流動資產	4,585	(16,320)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(12,013)	41,188
應付票據	(13,321)	13,711
應付帳款	(426,651)	424,783
其他應付款	130,484	49,560
其他應付款項—關係人	15,247	(10,292)
其他流動負債	1,726	280
負債準備—非流動	(25,963)	(1,423)
其他非流動負債	(8,395)	(6,271)
營運產生之現金流入	1,773,363	653,837
收取之利息	2,150	3,183
支付之利息	(98)	-
支付之所得稅	(306,573)	(218,225)
營業活動之淨現金流入	1,468,842	438,795
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(十八) (656,065)	(125,290)
取得無形資產	(11,851)	(16,598)
存出保證金增加	(432)	(155)
處分不動產、廠房及設備價款	4,195	-
投資活動之淨現金流出	(664,153)	(142,043)
籌資活動之現金流量		
發放股東現金股利	六(十) (779,513)	(779,513)
籌資活動之淨現金流出	(779,513)	(779,513)
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,176	(482,761)
期初現金及約當現金餘額	847,876	1,330,637
期末現金及約當現金餘額	\$ 873,052	\$ 847,876

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳玠源

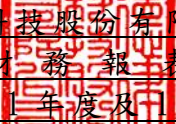


經理人：陳玠源



會計主管：陳冠元




德律科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110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

本個體財務報告已於民國112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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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112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>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

<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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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財務績效並無重大影響。

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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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) 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公司個體，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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收帳款、票據及合約資產

1. 應收帳款及票據係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 合約資產係依銷售合約規定，已移轉商品或勞務予客戶所換得對價之權利，該項對價權利尚需經客戶完成驗收後始能收取。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款(含合約資產)，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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(按實際產能分攤)。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐類比較法，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) 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。

(十二) 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	15年～55年
機器設備	2年～10年
辦公設備	1年～10年
其他設備	1年～10年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因，後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十五) 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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十一) 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。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司設計裝配製造並銷售自動檢測設備之相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時，當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額認列，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為驗收後月結 90 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔少有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供自動檢測設備之相關技術及維修服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

3. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

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：

存貨之評價

本公司存貨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。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。由於此存貨評價主要係管理階層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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$1,439,648。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 592	\$ 298
活期存款	241,769	567,578
定期存款	530,710	-
短期票券	<u>99,981</u>	<u>280,000</u>
合計	<u>\$ 873,052</u>	<u>\$ 847,876</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) 應收票據、帳款及合約資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,980	\$ 1,727
應收帳款	\$ 1,038,736	\$ 825,644
減：備抵損失	(4,234)	(150)
	<u>\$ 1,034,502</u>	<u>\$ 825,494</u>
合約資產	\$ 1,242,297	\$ 737,266
減：備抵損失	(373)	(221)
	<u>\$ 1,241,924</u>	<u>\$ 737,045</u>

1. 應收帳款、應收票據及合約資產之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>			<u>110年12月31日</u>		
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合約資產</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>合約資產</u>
未逾期	\$ 836,388	\$ 1,980	\$ 1,242,297	\$ 625,732	\$ 1,727	\$ 737,266
已逾期						
60天內	105,410	-	-	138,981	-	-
61-90天	39,149	-	-	25,119	-	-
91-180天	33,263	-	-	29,163	-	-
181-365天	17,873	-	-	6,483	-	-
365天以上	6,653	-	-	166	-	-
	<u>\$ 1,038,736</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 1,242,297</u>	<u>\$ 825,644</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 737,266</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款、應收票據及合約資產餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據及合約資產)餘額為\$1,340,026。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,980 及\$1,727；最能代表本公司應收帳款及合約資產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額合計分別為\$2,276,426 及\$1,562,539。
- 相關應收帳款、應收票據及合約資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存 貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,029,333	(\$ 100,673)	\$ 928,660
在製品	90,460	(25)	90,435
半成品及製成品	446,466	(42,830)	403,636
商品存貨	16,918	(1)	16,917
合計	<u>\$ 1,583,177</u>	<u>(\$ 143,529)</u>	<u>\$ 1,439,648</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,149,795	(\$ 89,695)	\$ 1,060,100
在製品	126,543	(6)	126,537
半成品及製成品	566,040	(35,802)	530,238
商品存貨	441	-	441
合計	<u>\$ 1,842,819</u>	<u>(\$ 125,503)</u>	<u>\$ 1,717,316</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 2,815,435	\$ 2,484,720
存貨跌價損失	18,026	23,135
存貨盤虧	25	58
	<u>\$ 2,833,486</u>	<u>\$ 2,507,913</u>

本公司民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依過去保固發生比例迴轉高估之保固負債準備(表列銷貨成本之調整)。

(四) 採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ 1,096,803	\$ 888,325
採用權益法之投資損益份額	146,644	198,089
未實現銷貨利益	(85,016)	(74,851)
已實現銷貨利益	74,851	99,181
其他權益變動	24,573	(13,941)
12月31日	<u>\$ 1,257,855</u>	<u>\$ 1,096,803</u>

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
TRI INVESTMENTS LIMITED	\$ 1,102,835	\$ 980,212
TEST RESEARCH USA, INC.	64,518	58,315
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	12,800	12,372
TRI JAPAN CORPORATION	18,092	13,297
TRI MALAYSIA SDN. BHD	38,042	19,378
TRI KOREA CO., Ltd.	21,568	13,229
合計	<u>\$ 1,257,855</u>	<u>\$ 1,096,803</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四（三）。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
111年1月1日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 79,693	\$ 213,922	\$ 162,000	\$ 100,667	\$ 2,643,841
累計折舊	—	(267,796)	(61,718)	(144,136)	(118,249)	—	(591,899)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 653,742</u>	<u>\$ 17,975</u>	<u>\$ 69,786</u>	<u>\$ 43,751</u>	<u>\$ 100,667</u>	<u>\$ 2,051,942</u>
111年							
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 653,742	\$ 17,975	\$ 69,786	\$ 43,751	\$ 100,667	\$ 2,051,942
增添	—	—	3,141	3,559	7,681	806,733	821,114
存貨轉入	—	—	7,215	17,566	7,506	—	32,287
處分	—	—	(211)	(552)	(16)	—	(779)
折舊費用	—	(18,098)	(6,359)	(23,163)	(16,092)	—	(63,712)
12月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 635,644</u>	<u>\$ 21,761</u>	<u>\$ 67,196</u>	<u>\$ 42,830</u>	<u>\$ 907,400</u>	<u>\$ 2,840,852</u>
111年12月31日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 88,328	\$ 228,005	\$ 174,479	\$ 907,400	\$ 3,485,771
累計折舊	—	(285,894)	(66,567)	(160,809)	(131,649)	—	(644,919)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 635,644</u>	<u>\$ 21,761</u>	<u>\$ 67,196</u>	<u>\$ 42,830</u>	<u>\$ 907,400</u>	<u>\$ 2,840,852</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
110年1月1日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 67,651	\$ 209,135	\$ 148,443	\$ 40	\$ 2,512,828
累計折舊	—	(249,696)	(56,306)	(139,305)	(110,187)	—	(555,494)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 671,842</u>	<u>\$ 11,345</u>	<u>\$ 69,830</u>	<u>\$ 38,256</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,957,334</u>
110年							
1月1日	\$ 1,166,021	\$ 671,842	\$ 11,345	\$ 69,830	\$ 38,256	\$ 40	\$ 1,957,334
增添	—	—	2,378	8,094	14,191	100,627	125,290
存貨轉入	—	—	10,379	19,415	6,939	—	36,733
處分	—	—	(4)	(473)	(245)	—	(722)
折舊費用	—	(18,100)	(6,123)	(27,080)	(15,390)	—	(66,693)
12月31日	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 653,742</u>	<u>\$ 17,975</u>	<u>\$ 69,786</u>	<u>\$ 43,751</u>	<u>\$ 100,667</u>	<u>\$ 2,051,942</u>
110年12月31日							
成本	\$ 1,166,021	\$ 921,538	\$ 79,693	\$ 213,922	\$ 162,000	\$ 100,667	\$ 2,643,841
累計折舊	—	(267,796)	(61,718)	(144,136)	(118,249)	—	(591,899)
	<u>\$ 1,166,021</u>	<u>\$ 653,742</u>	<u>\$ 17,975</u>	<u>\$ 69,786</u>	<u>\$ 43,751</u>	<u>\$ 100,667</u>	<u>\$ 2,051,942</u>

註：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付獎金	\$ 263,564	\$ 173,195
應付員工及董事酬勞	57,609	35,900
應付工程款	165,049	-
其他	107,436	89,030
	<u>\$ 593,658</u>	<u>\$ 298,125</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 4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 94,324	\$ 117,131
計畫資產公允價值	(54,744)	(60,200)
淨確定福利負債(表列「其他非流動負債」)	<u>\$ 39,580</u>	<u>\$ 56,931</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
111年			
1月1日餘額	\$ 117,131	(\$ 60,200)	\$ 56,931
利息費用(收入)	586	(301)	285
	<u>117,717</u>	<u>(60,501)</u>	<u>57,216</u>
再衡量數：			
精算利益	-	(4,708)	(4,708)
財務假設變動影響數(	6,231)	-	(6,231)
經驗調整	1,983	-	1,983
	<u>(4,248)</u>	<u>(4,708)</u>	<u>(8,956)</u>
提撥退休基金	-	(8,680)	(8,680)
支付退休金	(19,145)	19,145	-
12月31日餘額	<u>\$ 94,324</u>	<u>(\$ 54,744)</u>	<u>\$ 39,580</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 122,611	(\$ 59,700)	\$ 62,911
利息費用(收入)	368	(179)	189
	<u>122,979</u>	<u>(59,879)</u>	<u>63,100</u>
再衡量數：			
精算損失(利益)	99	(886)	(787)
財務假設變動影響數(	2,012)	-	(2,012)
經驗調整	3,090	-	3,090
	<u>1,177</u>	<u>(886)</u>	<u>291</u>
提撥退休基金	-	(6,460)	(6,460)
支付退休金	(7,025)	7,025	-
12月31日餘額	<u>\$ 117,131</u>	<u>(\$ 60,200)</u>	<u>\$ 56,931</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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110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：

	111年度	110年度
折現率	<u>1.30%</u>	<u>0.50%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

民國111年及110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六回經驗生命表估計。

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%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,827)</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>(\$ 1,586)</u>
	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%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 2,324)</u>	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>(\$ 2,004)</u>

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 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,450。

(7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	8,651
1-2年		14,178
2-5年		13,117
5年以上		31,742
	\$	<u>67,688</u>

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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$27,469 及 \$26,160。

(八) 股本

本公司額定資本額為 \$2,500,000，截至民國 111 年 12 月 31 日止實收資本額為 \$2,362,160。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日及12月31日	<u>236,216</u>	<u>236,216</u>

(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，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 111 年 5 月 25 日及民國 110 年 7 月 7 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110 年 度		109 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 118,476		\$ 108,921	
特別盈餘公積	\$ 11,153		(\$ 10,061)	
現金股利	\$ 779,513	\$ 3.3	\$ 779,513	\$ 3.3

3. 本公司於民國 112 年 2 月 22 日經董事會提議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 193,044	
特別盈餘公積	(\$ 19,658)	
現金股利	\$ 1,062,972	\$ 4.5

前述民國 111 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。

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。

(十一) 營業收入

	<u>111年</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入	\$ 6,319,384	\$ 5,140,730

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

	<u>111年</u>	<u>110年度</u>
亞洲	\$ 5,239,408	\$ 4,543,805
美洲	790,521	384,069
歐洲	240,471	164,456
其他	48,984	48,400
合計	<u>\$ 6,319,384</u>	<u>\$ 5,140,730</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債	\$ 37,137	\$ 49,150	\$ 7,962

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日合約負債餘額於民國 111 年及 110 年度認列收入金額分別為\$48,085 及\$7,877。

(十二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ -	\$ 42
其他收入	16,616	17,511
合計	<u>\$ 16,616</u>	<u>\$ 17,553</u>

(十三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 259,034	(\$ 37,200)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	3,416	(722)
其他損失	(21)	(7)
合計	<u>\$ 262,429</u>	<u>(\$ 37,929)</u>

(十四) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 953,536	\$ 784,676
不動產、廠房及設備折舊費用	63,712	66,693
無形資產攤銷費用	14,983	14,476
合計	<u>\$ 1,032,231</u>	<u>\$ 865,845</u>

(十五) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 842,503	\$ 680,349
勞健保費用	53,397	50,232
退休金費用	27,754	26,349
其他用人費用	29,882	27,746
	<u>\$ 953,536</u>	<u>\$ 784,676</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於2%。

2. 本公司民國111年及110年度員工酬勞估列金額分別為\$38,022及\$23,694；董事酬勞估列金額分別為\$19,587及\$12,206，前述金額帳列薪資費用科目。民國111年及110年度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事酬勞。

經民國112年2月22日及111年2月23日董事會決議之民國111年及110年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$38,022及\$23,694、\$19,587及\$12,206，與當年度財務報告所認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 423,781	\$ 219,888
以前年度所得稅低估數	17,001	21,358
未分配盈餘加徵	13,781	10,542
當期所得稅總額	<u>454,563</u>	<u>251,788</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	38,203	47,102
遞延所得稅總額	<u>38,203</u>	<u>47,102</u>
所得稅費用	<u>\$ 492,766</u>	<u>\$ 298,890</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	111年度	110年度
國外營運機構換算差額	<u>\$ 4,915</u>	<u>(\$ 2,788)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 482,850	\$ 296,789
投資抵減之所得稅影響數	(20,866)	(30,326)
未分配盈餘加徵	13,781	10,542
以前年度所得稅低估數	17,001	21,358
其他	-	527
所得稅費用	<u>\$ 492,766</u>	<u>\$ 298,890</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：

	111年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益		12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
保固準備	\$ 7,285	(\$ 5,185)	\$ -	\$ 2,100
未實現兌換損失	181	(181)	-	-
未實現銷貨毛利	16,692	2,033	-	18,725
備抵存貨跌價損失	25,101	3,605	-	28,706
未實現借貨重工 準備	699	(8)	-	691
應計退休金負債	11,386	(3,470)	-	7,916
未休假獎金	4,847	71	-	4,918
國外營運機構兌 換差額	6,241	-	(4,915)	1,326
其他	997	-	-	997
	<u>\$ 73,429</u>	<u>(\$ 3,135)</u>	<u>(\$ 4,915)</u>	<u>\$ 65,379</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 5,738)	\$ -	(\$ 5,738)
採用權益法認列之 投資利益	(176,538)	(29,330)	-	(205,868)
	<u>(\$ 176,538)</u>	<u>(\$ 35,068)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 211,606)</u>

	110年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
保固準備	\$ 7,419	(\$ 134)	\$ -	\$ 7,285
未實現兌換損失	5,317	(5,136)	-	181
未實現銷貨毛利	21,560	(4,868)	-	16,692
備抵存貨跌價損失	22,470	2,631	-	25,101
未實現借貨重工 準備	849	(150)	-	699
應計退休金負債	11,893	(507)	-	11,386
未休假獎金	4,475	372	-	4,847
國外營運機構兌 換差額	3,453	-	2,788	6,241
其他	689	308	-	997
	<u>\$ 78,125</u>	<u>(\$ 7,484)</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 73,429</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列之 投資利益	(\$ 136,920)	(\$ 39,618)	\$ -	(\$ 176,538)
	<u>(\$ 136,920)</u>	<u>(\$ 39,618)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 176,538)</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 109 年度。

(十七) 每股盈餘

	111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>			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,921,485	236,216	<u>\$ 8.13</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	-	652	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,921,485</u>	<u>236,868</u>	<u>\$ 8.11</u>

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,185,054	236,216	\$ 5.02
<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	-	459	
本公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 1,185,054	236,675	\$ 5.01

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，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 821,114	\$ 125,290
減：期末應付設備款	(165,049)	-
本期支付現金	\$ 656,065	\$ 125,290

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

關係人名稱	與本公司之關係
TRI INVESTMENTS LIMITED (TIL)	本公司之子公司
TEST RESEARCH USA, INC. (TRU)	本公司之子公司
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH (TRE)	本公司之子公司
TRI JAPAN CORPORATION (TRJ)	本公司之子公司
TRI MALAYSIA SDN. BHD (TRM)	本公司之子公司
TRI KOREA CO., Ltd. (TRK)	本公司之子公司
TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED (TRV)	本公司之孫公司
德律泰電子(深圳)有限公司(德律泰(深圳))	本公司之孫公司
德律泰電子(蘇州)有限公司(德律泰(蘇州))	本公司之孫公司
德律泰電子貿易(上海)有限公司(德律泰(上海))	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中未單獨揭露對象名稱者之合計數。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
— 德律泰(蘇州)	\$ 379,898	\$ 522,087
— 子公司	<u>538,811</u>	<u>398,453</u>
小計	<u>918,709</u>	<u>920,540</u>
勞務銷售：		
— 子公司	\$ 45	\$ 102
小計	<u>45</u>	<u>102</u>
合計	<u>\$ 918,754</u>	<u>\$ 920,642</u>

本公司對子公司之銷貨，依標準售價三至六折計算，收款期間則與一般客戶相近，約驗收後 90~120 天。

2. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
— 子公司	\$ 173,172	\$ 403,588
逾期轉列其他應收款		
— 德律泰(蘇州)	<u>-</u>	<u>(67,326)</u>
合計	<u>\$ 173,172</u>	<u>\$ 336,262</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應收款：		
— 德律泰(蘇州)	\$ 994	\$ 67,326
— 子公司	<u>433</u>	<u>433</u>
合計	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 67,759</u>

(1) 應收關係人款項主要係來自銷售商品交易。該應收款項並無抵押及附息。本公司信用風險管理政策請詳附註十二(二)3. 所述。

(2) 本公司將超過正常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，惟民國 111 年無此情事，民國 110 年依其逾期之帳齡分布情形如下：

	<u>110年12月31日</u>			
	<u>90天內</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
德律泰(蘇州)	\$ -	\$ -	\$ 67,326	\$ 67,326
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,326</u>	<u>\$ 67,326</u>

3. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款：		
－子公司	\$ 32,551	\$ 17,304
合計	<u>\$ 32,551</u>	<u>\$ 17,304</u>

主係應付佣金、裝機支出及代墊款項。

4. 推銷費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
佣金費用		
－德律泰(蘇州)	\$ 77,588	\$ 85,953
－德律泰(深圳)	52,822	83,904
－TRE	36,804	26,141
－TRU	46,007	39,826
－子公司	55,347	43,429
小計	<u>268,568</u>	<u>279,253</u>
裝機費用		
－德律泰(蘇州)	19,843	30,865
－德律泰(深圳)	16,819	29,103
－TRV	9,815	3,104
－子公司	3,470	5,066
小計	<u>49,947</u>	<u>68,138</u>
合計	<u>\$ 318,515</u>	<u>\$ 347,391</u>

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；
本公司銷售之機器設備委由子公司協助安裝之裝機費用。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 72,151	\$ 51,177
退職後福利	1,382	1,335
	<u>\$ 73,533</u>	<u>\$ 52,512</u>

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

2. 退職後福利為退休金。

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備			
—土地	\$ 577,252	\$ 577,252	融資額度
—房屋及建築	53,446	55,283	"
	<u>\$ 630,698</u>	<u>\$ 632,535</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國 110 年 5 月 5 日經董事會通過擬委由麗明營造股份有限公司承攬龜山區華亞段自有土地進行二期廠房建廠乙案，並於 5 月 6 日簽訂合約，工程總價\$1,828,800(含稅)，截至民國 111 年 12 月 31 日已支付\$747,065，已請款尚未支付之款項為\$165,049。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 2 月 22 日之董事會決議如下：

1. 盈餘分派案請詳附註六(十)3. 說明。
2. 為就近開拓墨西哥市場、服務台商客戶並從事與總公司相關之業務聯絡、諮詢及售後服務，本公司擬於墨西哥設立海外據點，相關設立事宜(包含投資架構、據點型態)，授權董事長於美元 50 萬元內依本國及當地法規辦理。

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. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 873,052	\$ 847,876
合約資產	1,241,924	737,045
應收票據	1,980	1,727
應收帳款	1,034,502	825,494
應收帳款－關係人	173,172	336,262
其他應收款	12,719	8,721
其他應收款－關係人	1,427	67,759
存出保證金	1,129	697
	<u>\$ 3,339,905</u>	<u>\$ 2,825,581</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 17,172	\$ 30,493
應付帳款	462,078	888,729
其他應付款	593,658	298,125
其他應付款－關係人	32,551	17,304
	<u>\$ 1,105,459</u>	<u>\$ 1,234,651</u>

2. 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。

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交易所產生之匯率風險，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及已認列之資產與負債。

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，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 65,584	30.71	\$ 2,014,088	1%	\$ 20,141	\$ -
人民幣：新台幣	30,348	4.41	133,773	1%	1,338	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,101	30.71	64,518	1%	-	645
歐元：新台幣	391	32.72	12,800	1%	-	128
日幣：新台幣	77,849	0.23	18,092	1%	-	181
馬幣：新台幣	5,679	6.70	38,042	1%	-	380
韓元：新台幣	877,805	0.02	21,568	1%	-	216
人民幣：新台幣	270,116	4.41	1,102,835	1%	-	11,028
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,457	30.71	\$ 106,153	1%	\$ 1,062	\$ -
人民幣：新台幣	5,208	4.41	22,959	1%	230	-
日幣：新台幣	236,672	0.23	55,003	1%	550	-
歐元：新台幣	371	32.72	12,152	1%	122	-

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 46,876	27.68	\$ 1,297,534	1%	\$ 12,975	\$ -
人民幣：新台幣	92,710	4.34	402,733	1%	4,027	-
日幣：新台幣	52,305	0.24	12,579	1%	126	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,107	27.68	58,315	1%	-	583
歐元：新台幣	395	31.32	12,372	1%	-	124
日幣：新台幣	55,291	0.24	13,297	1%	-	133
馬幣：新台幣	3,049	6.36	19,378	1%	-	194
韓元：新台幣	562,918	0.02	13,229	1%	-	132
人民幣：新台幣	243,972	4.34	980,212	1%	-	9,802
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,667	27.68	\$ 101,504	1%	\$ 1,015	\$ -
人民幣：新台幣	3,933	4.34	17,084	1%	171	-
日幣：新台幣	148,124	0.24	35,624	1%	356	-

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$259,034 及(\$37,200)。

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。

現金流量及公允價值利率風險

本公司並無借款，經評估未有現金流量及公允價值利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司信用風險管理政策為對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司根據內部管理政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司根據內部管理政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- E. 本公司為拓展大陸市場，透過關係人轉售予終端客戶，本公司根據內部管理政策，當對終端客戶之合約款項按約定之支付條款逾期且經個別評估款項回收發生困難時，視為對關係人之款項已發生違約。
- F. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金。
- G. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- H. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

I. 本公司應收票據並無重大之備抵損失，本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣、損失率如下：

群組A及群組B超過授信額度：

	未逾期	逾期 60天內	逾期 90天內	逾期 180天內	逾期 365天內	逾期 365天以上	合計
<u>111年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	1.50%	15.00%	25.00%	40.00%	60%-100%	
帳面價值總額	\$ 563,152	\$ 18,430	\$ 14,906	\$ 9,151	\$ 8,723	\$ 6,469	\$ 620,831
備抵損失	169	51	1,071	1,473	1,395	-	4,159

	未逾期	逾期 60天內	逾期 90天內	逾期 180天內	逾期 365天內	逾期 365天以上	合計
<u>110年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	1.50%	15.00%	25.00%	40.00%	60%-100%	
帳面價值總額	\$ 166,357	\$ 816	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 167,173
備抵損失	50	12	-	-	-	-	62

群組B：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期損失率	0.03%	0.03%
帳面價值總額	\$ 1,660,202	\$ 1,395,737
備抵損失	448	309

群組 A：群組 B 以外之客戶。

群組 B：營運良好，財務透明度高，且以往交易收款情形正常，並經本公司內部信用評等良好之國內外知名廠商。本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率 0.03%，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失。

另對關係人之應收帳款於民國 111 年及 110 年度未有上述 E. 之情形發生，故未提列備抵損失。

J. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	111年		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 150	\$ 221	\$ 371
提列減損損失	4,084	152	4,236
12月31日	\$ 4,234	\$ 373	\$ 4,607
	110年		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 1,790	\$ 42	\$ 1,832
提列減損損失	-	179	179
減損損失迴轉	(1,640)	-	(1,640)
12月31日	\$ 150	\$ 221	\$ 371

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由財務部彙總執行。所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，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. 本公司之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 111 年及 110 年之應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)等一年以內具重大之現金流量金額，係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

(三) 公允價值資訊

1. 本公司並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。
2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本公司業已提供在家上班申請、各區同仁盡量避免移動並做分層管制以及會議採用視訊系統分流等各項因應措施並持續管理相關事宜，對本公司民國 111 年度之營運及業務並無重大之影響。

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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：無。
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：請詳附表三~四。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 592
活期存款		
—台幣存款		138,818
—外幣存款	RMB 308,453(註) 匯率 4.408	1,360
	EUR 15,490(註) 匯率 32.72	507
	USD 3,291,567(註) 匯率 30.71	101,084
定期存款		
—台幣存款	期間111/11/9~112/2/24	500,000
—外幣存款	USD 1,000,000(註) 匯率 30.71	30,710
	期間111/12/2~112/1/3	
短期票券		99,981
		<u>\$ 873,052</u>

註：外幣數額係以單位元列示。

德律科技股份有限公司
應收帳款
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 客 戶	\$ 85,619	
B 客 戶	84,976	
C 客 戶	62,864	
其 他	805,277	
	1,038,736	
減：備抵呆帳	(4,234)	每一零星客戶餘額均未超過本 科目餘額5%
	\$ 1,034,502	

德律科技股份有限公司
存貨
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$ 1,029,333	\$ 1,129,544	以淨變現價值為市價
在製品		90,460	90,460	"
製成品(含半成品)		446,466	915,336	"
商品存貨		16,918	16,918	"
		1,583,177	\$ 2,152,258	
減：備抵跌價損失		(143,529)		
		<u>\$ 1,439,648</u>		

德律科技股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額 (註1)	股數	金額 (註2)	股數	持股比例	金額	單價(註4)	總價	質押情形	備註
TRI INVESTMENTS LIMITED	6,724,109	\$ 980,212	-	\$ 131,291	-	(\$ 8,668)	6,724,109	0%	\$ 1,102,835	163	\$ 1,190,670	無	
TEST RESEARCH USA, INC.	1,518,935	58,315	-	6,378	-	(175)	1,518,935	0%	64,518	42	64,518	無	
TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	-	12,372	-	548	-	(120)	-	0%	12,800	(註3)	12,800	無	
TRI JAPAN CORPORATION	720	13,297	-	5,132	-	(337)	720	0%	18,092	25,128	18,092	無	
TRI MALAYSIA SDN. BHD	1,000,000	19,378	-	19,872	-	(1,208)	1,000,000	0%	38,042	39	39,251	無	
TRI KOREA CO., Ltd.	80,000	13,229	-	8,628	-	(289)	80,000	0%	21,568	270	21,857	無	
		<u>\$ 1,096,803</u>		<u>\$ 171,849</u>		<u>(\$ 10,797)</u>			<u>\$ 1,257,855</u>		<u>\$ 1,347,188</u>		

註1：本期增加數係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額\$146,939、採權益法認列被投資公司之換算兌換差額\$24,910。

註2：本期減少數係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額\$295及採權益法認列被投資公司之換算兌換差額\$337及本期已實現、未實現銷貨利益之淨變動\$10,165。

註3：係有限公司。

註4：新台幣元。

德律科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動
民國 111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(五)之揭露。

德律科技股份有限公司
應付帳款
民國 111 年 12 月 31 日

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	\$ 49,082	
乙 公 司	34,899	
丙 公 司	33,353	
丁 公 司	23,685	
其他	321,059	
	<u>\$ 462,078</u>	每一零星供應商餘額均未超過 本科目餘額5%

德律科技股份有限公司
營業收入
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入					
自動檢測設備		2,526	台	\$	6,259,974
勞務收入					59,410
營業收入淨額				\$	<u>6,319,384</u>

德律科技股份有限公司
營業成本
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
直接原料					
期初原料				\$	1,149,795
加：本期進料					2,238,697
減：期末原料				(	1,029,333)
轉列不動產、廠房及設備				(	32,287)
轉列其他費用				(	41,023)
原料盤虧				(	25)
直接原料耗用					2,285,824
直接人工					106,297
製造費用					220,896
製造成本					2,613,017
加：期初在製品					126,543
減：期末在製品				(	90,460)
轉列其他費用				(	288)
製成品成本					2,648,812
加：期初製成品(含半成品)					566,040
減：期末製成品(含半成品)				(	446,466)
製成品銷貨成本					2,768,386
加：期初商品存貨					441
本期購入					63,526
減：期末商品存貨				(	16,918)
商品銷售成本					47,049
已出售存貨成本					2,815,435
存貨跌價及呆滯損失					18,026
存貨盤虧					25
產銷成本					2,833,486
維修成本				(	12,468)
營業成本				\$	2,821,018

德律科技股份有限公司
製造費用
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$ 87,463	含退休金費用
加 工 費	60,885	
折 舊	19,439	
保 險 費	14,335	
其 他 費 用	38,774	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	\$ 220,896	

德律科技股份有限公司
營業費用-推銷費用
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
佣 金 支 出	\$ 302,863	
薪 資 費 用	226,198	含退休金費用
出 口 費 用	75,409	
裝 機 費 用	60,409	
其 他 費 用	148,024	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	<u>\$ 812,903</u>	

德律科技股份有限公司
營業費用-管理費用
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 費 用	\$ 87,248	含退休金費用及董事酬金
勞 務 費	16,218	
保 險 費	10,704	
折	8,173	
其 他 費 用	27,646	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	\$ 149,989	

德律科技股份有限公司
營業費用-研發費用
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 費 用	\$ 363,051	含退休金費用
物 料 費	79,253	
其 他 費 用	92,597	各單獨項目餘額均未超過 該科目總額5%
	<u>\$ 534,901</u>	

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
民國 111 年及 110 年度

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 187,257	\$ 635,659	\$ 822,916	\$ 143,073	\$ 525,070	\$ 668,143
勞健保費用	13,008	40,389	53,397	11,737	38,495	50,232
退休金費用	6,503	21,251	27,754	5,841	20,508	26,349
董事酬金	-	19,587	19,587	-	12,206	12,206
其他員工福利費用	9,737	20,145	29,882	8,567	19,179	27,746
合計	<u>\$ 216,505</u>	<u>\$ 737,031</u>	<u>\$ 953,536</u>	<u>\$ 169,218</u>	<u>\$ 615,458</u>	<u>\$ 784,676</u>
折舊費用	<u>\$ 19,439</u>	<u>\$ 44,273</u>	<u>\$ 63,712</u>	<u>\$ 19,046</u>	<u>\$ 47,647</u>	<u>\$ 66,693</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,983</u>	<u>\$ 14,983</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 14,441</u>	<u>\$ 14,476</u>

附註：

1. 本公司民國111年及110年度員工人數分別為598人及580人，其中未兼任員工之董事人數均為7人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用\$1,580仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用\$1,348仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用\$1,392仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用\$1,166仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形19%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
3. 本公司係設置審計委員會，未設有監察人，故無監察人相關酬金。
4. 本公司於章程訂有董事酬勞與員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事與經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以本公司之董事會績效評估辦法與員工績效考核作為評估之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略與產業趨勢外，亦考量個人對公司績效之貢獻，給予合理報酬。
5. 本公司薪資報酬政策為制定完整之員工福利制度，以提供員工良好之薪酬與福利條件。員工薪酬包含按月發給之薪資與依據獲利狀況及公司章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，以確實了解同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及獎勵發放之依據。
6. 本公司公司章程規定員工及董事酬勞成數如下：本公司年度如有獲利，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有盈餘應提撥不低於百分之一為員工酬勞，不高於百分之二為董事酬勞。前項員工酬勞發放之對象，得包含從屬公司員工。

德律科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國111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		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	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值			
1	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	\$ 27,036	\$ 26,448	\$ 26,448	4.75%	短期融 通資金 之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 726,688	\$ 1,453,375	註

註： 依本公司經董事會通過德律泰電子貿易(上海)有限公司之「資金貸與他人作業程序」規定，德律泰(上海)資金貸與總金額以不超過該公司淨值百分之五十為限，業務往來而有短期資金融通之必要而將資金貸與他人之融資金額，以不超過該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；惟若受同一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
 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
 民國111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)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
德律科技股份有限公司	德律科技林口廠	民國110年5月5日	\$ 1,828,800	按合約進度(註)	麗明營造股份有 限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	因應未來業務拓展 暨營運需求	無

註：截至民國111年12月31日止已支付\$747,065(其中\$677,570為民國111年度支付數)，已請款尚未支付之款項為\$165,049。

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111年1月1日至12月31日

附表三

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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
德律科技股份有限公司	德律泰電子(深圳)有限公司	孫公司	銷 貨	\$ 483,533	8%	與一般客戶相近,約 驗收後90-120天	依標準售價三至六折計算	與一般客戶相近,約 驗收後90-120天	應收帳款 \$50,969	2%	無
德律泰電子(深圳)有限公司	德律科技股份有限公司	母公司	進 貨	483,533	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 \$50,969	75%	無
德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷 貨	379,898	6%	與一般客戶相近,約 驗收後90-120天	依標準售價三至六折計算	與一般客戶相近,約 驗收後90-120天	應收帳款 \$80,349	3%	無
德律泰電子(蘇州)有限公司	德律科技股份有限公司	母公司	進 貨	379,898	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 \$80,349	95%	無

附表三

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111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	德律泰電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	\$ 379,898	註3	6
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	483,533	註3	7
0	德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	1	銷貨收入	10,237	註3	-
0	德律科技股份有限公司	TRI KOREA CO.,Ltd.	1	銷貨收入	42,731	註3	1
0	德律科技股份有限公司	德律泰電子(蘇州)有限公司	1	應收帳款	80,349	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	應收帳款	50,969	註3	1
0	德律科技股份有限公司	TRI KOREA CO.,Ltd.	1	應收帳款	39,521	註3	-
1	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	26,448	註5	-
2	德律泰電子(深圳)有限公司	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	69,641	註6及7	1
3	德律泰電子(蘇州)有限公司	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	97,431	註6及7	1
1	德律泰電子貿易(上海)有限公司	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	10,392	註6及7	-
4	TEST RESEARCH USA, INC.	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	46,007	註6及7	1
5	TRI TEST RESEARCH EUROPE GMBH	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	36,804	註6及7	1
6	TRI JAPAN CORPORATION	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	16,064	註6及7	-
7	TRI MALAYSIA SDN. BHD	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	14,796	註6及7	-
8	TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED	德律科技股份有限公司	2	勞務收入	19,629	註6及7	-

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：母公司與大陸被投資公司之銷貨，依標準售價三至六折計算，收款期間則與一般客戶相近，約驗收後90-120天。

註4：僅揭露金額達新台幣一仟萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

註5：係資金貸與。

註6：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：上述母公司與子公司及各子公司間之交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

德律科技股份有限公司

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111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		被投資公司本期		本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
德律科技股份有限公司	TRI INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞	海外轉投資控股公司	\$ 219,811	\$ 219,811	6,724,109	100	\$ 1,102,835	\$ 115,610	\$ 116,043	無	
德律科技股份有限公司	TEST RESEARCH USA, INC.	美國	買賣	61,299	61,299	1,518,935	100	64,518	(175)	(175)	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	12,800	(120)	(120)	註	
德律科技股份有限公司	TRI JAPAN CORPORATION	日本	買賣	10,750	10,750	720	100	18,092	5,132	5,132	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	38,042	18,153	18,153	無	
德律科技股份有限公司	TRI KOREA CO., Ltd.	南韓	買賣	10,591	10,591	80,000	100	21,568	7,611	7,611	無	
TRI MALAYSIA SDN. BHD	TEST RESEARCH INNOVATION VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	買賣	4,153	4,153	-	100	16,024	10,596	10,596	無	

註：係有限公司。

德律科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國111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		截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回				損益(詳註2(2)B.)	期末投資帳面金額(註5)		
德律泰電子(深圳)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	\$ 93,666	2	\$ 23,033	\$ -	\$ -	\$ 23,033	\$ 43,792	100	\$ 35,764	\$ 736,869	\$ -	
德律泰電子(蘇州)有限公司	生產經營及買賣精密測試儀器	79,506	2	61,420	-	-	61,420	72,829	100	72,166	284,853	-	
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	119,769	2	119,769	-	-	119,769	(1,011)	100	(988)	81,113	-	

公司名稱	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	\$ 204,222	\$ 273,746	\$ 4,360,126

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之財務報告
 - C.係依據公司自結未經會計師查核簽證之財務報表認列

註3：原幣別為美金，係以資產負債表日之匯率(30.71)換算新台幣。

註4：依規定係以新台幣八仟萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註5：期末投資帳面金額係含已實現、未實現銷貨利益之淨變動。

德律科技股份有限公司
主要股東資訊
民國111年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
陳玠源		37,889,235	16.04%
葉美杏		17,338,054	7.33%
德信投資股份有限公司		13,464,174	5.69%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120211 號

會員姓名：
(1) 潘慧玲
(2) 黃珮娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

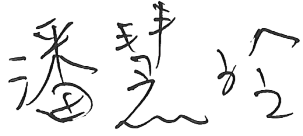



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：23292535

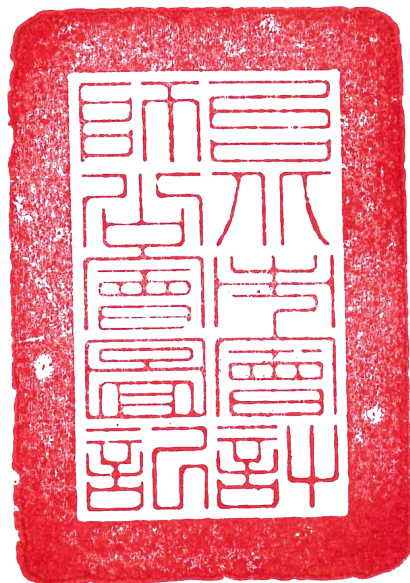
會員書字號：
(1) 北市會證字第 2165 號
(2) 北市會證字第 4347 號

印鑑證明書用途：辦理 德律科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 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 112 年 01 月 06 日