

股票代碼：6877

鐸友益科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：高雄市路竹區北嶺六路88號  
電話：(07)695-5722

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9~25
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
4.主要股東資訊	28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888  
傳真 Fax + 886 7 271 3721  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師核閱報告

鐸友益科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

鐸友益科技股份有限公司民國一一二年及一一一年九月三十日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鐸友益科技股份有限公司民國一一二年及一一一年九月三十日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一一二年十一月七日

鐸友益科技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>														
<b>流動資產：</b>														
1100	\$ 363,865	37	281,034	32	156,269	17	2100	\$ -	-	-	-	20,000	2	
1151	-	-	-	-	2,499	-	2130	7,828	1	16,178	2	30,708	3	
1170	101,978	11	117,635	13	118,684	13	2170	44,734	4	62,925	7	64,935	7	
1220	2,381	-	-	-	2,634	-	2200	29,486	3	33,906	4	35,916	4	
130X	62,904	6	59,309	7	125,235	14	2230	-	-	3,251	-	-	-	
1479	2,668	-	5,943	1	5,107	2	2252	6,311	1	6,142	1	4,746	1	
1476	39,058	4	10,036	1	83,525	9	2280	6,033	1	6,205	1	5,445	1	
<b>流動資產合計</b>	<b>572,854</b>	<b>58</b>	<b>473,957</b>	<b>54</b>	<b>493,953</b>	<b>55</b>	2320	13,541	1	2,964	-	1,969	-	
<b>非流動資產：</b>														
1600	249,306	25	250,994	28	253,420	28	2399	25,176	2	1,077	-	823	-	
1755	121,480	13	124,979	14	123,253	14	<b>流動負債合計</b>	<b>133,109</b>	<b>13</b>	<b>132,648</b>	<b>15</b>	<b>164,542</b>	<b>18</b>	
1780	4,638	-	5,342	1	3,520	-	<b>非流動負債：</b>							
1840	6,866	1	6,866	1	1,117	-	2540	132,987	14	143,823	16	142,262	16	
1915	1,323	-	-	-	-	-	2580	117,262	12	120,005	14	118,845	13	
1980	27,022	3	22,066	2	19,730	3	2570	1,914	-	1,914	-	-	-	
<b>非流動資產合計</b>	<b>410,635</b>	<b>42</b>	<b>410,247</b>	<b>46</b>	<b>401,040</b>	<b>45</b>	2600	9,012	1	23,430	3	15,316	2	
								<b>非流動負債合計</b>	<b>261,175</b>	<b>27</b>	<b>289,172</b>	<b>33</b>	<b>276,423</b>	<b>31</b>
								<b>負債總計</b>	<b>394,284</b>	<b>40</b>	<b>421,820</b>	<b>48</b>	<b>440,965</b>	<b>49</b>
								<b>權益(附註六(二)(十六))：</b>						
								3110	340,880	35	300,150	34	300,150	34
								3200	223,888	23	127,427	14	127,427	14
								3300	-	-	-	-	-	-
								3310	13,053	1	10,778	1	10,778	1
								3320	-	-	1,148	-	1,148	-
								3350	11,384	1	22,881	3	14,525	2
									24,437	2	34,807	4	26,451	3
								<b>權益總計</b>	<b>589,205</b>	<b>60</b>	<b>462,384</b>	<b>52</b>	<b>454,028</b>	<b>51</b>
								<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 983,489</b>	<b>100</b>	<b>884,204</b>	<b>100</b>	<b>894,993</b>	<b>100</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 983,489</b>	<b>100</b>	<b>884,204</b>	<b>100</b>	<b>894,993</b>	<b>100</b>								

董事長：杜泰源



經理人：曹如德



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：張靜宜



鐮友益科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 137,207	100	88,110	100	293,010	100	246,344	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(七)(八)(十二) (十三)(十四)、七及十二)	91,071	66	41,089	47	160,714	55	121,390	49
5900 營業毛利	46,136	34	47,021	53	132,296	45	124,954	51
6000 營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(十二) (十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	13,250	10	10,535	12	32,041	11	29,798	12
6200 管理費用	12,390	9	12,256	14	39,275	13	35,161	14
6300 研究發展費用	21,060	15	16,655	19	50,234	17	42,809	18
6450 預期信用減損利益	-	-	-	-	-	-	(132)	-
營業費用合計	46,700	34	39,446	45	121,550	41	107,636	44
6900 營業淨利(損)	(564)	-	7,575	8	10,746	4	17,318	7
營業外收入及支出(附註六(十二)(廿一))：								
7100 利息收入	687	1	88	-	1,732	1	255	-
7010 其他收入	347	-	-	-	1,959	1	943	-
7020 其他利益及損失	2,178	2	2,835	3	2,937	1	5,033	2
7050 財務成本	(1,307)	(1)	(1,263)	(1)	(3,903)	(1)	(2,604)	(1)
營業外收入及支出合計	1,905	2	1,660	2	2,725	2	3,627	1
7900 稅前淨利	1,341	2	9,235	10	13,471	6	20,945	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	282	-	1,847	2	2,830	1	4,321	2
本期淨利	1,059	2	7,388	8	10,641	5	16,624	6
8300 其他綜合損益(附註六(二))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益	-	-	16	-	-	-	(209)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	16	-	-	-	(209)	-
8300 本期其他綜合損益	-	-	16	-	-	-	(209)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,059	2	7,404	8	10,641	5	16,415	6
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.03		0.25		0.34		0.56	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.03		0.25		0.34		0.55	

董事長：杜泰源



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：曹如德



會計主管：張靜宜



鐸友益科技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目		權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 220,000	120,427	4,606	-	62,421	67,027	(2,021)	405,433
本期淨利	-	-	-	-	16,624	16,624	-	16,624
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(209)	(209)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,624	16,624	(209)	16,415
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,172	-	(6,172)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,148	(1,148)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(7,820)	(7,820)	-	(7,820)
普通股股票股利	47,150	-	-	-	(47,150)	(47,150)	-	-
資本公積轉增資	23,000	(23,000)	-	-	-	-	-	-
現金增資	10,000	30,000	-	-	-	-	-	40,000
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(2,230)	(2,230)	2,230	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 300,150	127,427	10,778	1,148	14,525	26,451	-	454,028
民國一十二年一月一日餘額	\$ 300,150	127,427	10,778	1,148	22,881	34,807	-	462,384
本期淨利	-	-	-	-	10,641	10,641	-	10,641
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,641	10,641	-	10,641
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,275	-	(2,275)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,011)	(21,011)	-	(21,011)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,148)	1,148	-	-	-
現金增資	40,730	96,377	-	-	-	-	-	137,107
股份基礎給付	-	84	-	-	-	-	-	84
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 340,880	223,888	13,053	-	11,384	24,437	-	589,205

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：杜泰源



經理人：曹如德



會計主管：張靜宜



鐸友益科技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 13,471	20,945
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,956	11,200
攤銷費用	974	499
預期信用減損利益數	-	(132)
利息費用	3,903	2,604
利息收入	(1,732)	(256)
股份基礎給付酬勞成本	84	-
租賃修改利益	(3)	-
收益費損項目合計	18,182	13,915
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：		
應收票據增加	-	(2,499)
應收帳款減少(增加)	15,657	(15,917)
存貨增加	(3,595)	(77,444)
其他流動資產減少(增加)	3,275	(66)
其他金融資產減少(增加)	21	(83,399)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	15,358	(179,325)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(8,350)	21,008
應付帳款(減少)增加	(18,191)	18,104
其他應付款減少	(4,594)	(2,057)
保固之短期負債準備增加	169	2,270
其他流動負債增加(減少)	24,099	(287)
其他非流動負債(減少)增加	(14,289)	9,652
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(21,156)	48,690
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,798)	(130,635)
調整項目合計	12,384	(116,720)
營運產生之現金流入(流出)	25,855	(95,775)
收取之利息	1,732	256
支付之利息	(3,892)	(1,321)
支付之所得稅	(8,462)	(15,121)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>15,233</b>	<b>(111,961)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	1,180
取得不動產、廠房及設備	(8,537)	(76,837)
存出保證金減少(增加)	623	(2,450)
取得無形資產	(270)	(1,274)
其他金融資產-非流動增加	(34,622)	(9,550)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(42,806)</b>	<b>(88,931)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	-	20,000
舉借長期借款	1,328	50,148
償還長期借款	(1,716)	(734)
租賃本金償還	(5,304)	(4,641)
發放現金股利	(21,011)	(7,820)
現金增資	137,107	40,000
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>110,404</b>	<b>96,953</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	82,831	(103,939)
期初現金及約當現金餘額	281,034	260,208
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>363,865</b>	<b>156,269</b>

董事長：杜泰源



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：曹如德



~7~

會計主管：張靜宜



**鐸友益科技股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一二年及一一年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

鐸友益科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇三年十月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市路竹區北嶺六路88號。本公司股票於民國一二年六月十六日正式於證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。本公司主要營業項目為自動化設備之研究、設計、生產及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一二年十一月七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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註四。

#### (二) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

#### (三) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司確認員工認購股數之日。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
零用金	\$ 839	393	413
銀行存款	<u>363,026</u>	<u>280,641</u>	<u>155,856</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 363,865</u>	<u>281,034</u>	<u>156,269</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析與信用風險之揭露，請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內上市公司股票－嘉聯益科技 (股)公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於民國一十一年一月一日至九月三十日因投資理財目的出售指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，處分時之公允價值為1,180千元，累積處分損失為2,230千元，本公司已將前述累積處分損失自其他權益移轉自保留盈餘。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ -	-	2,499
應收帳款－按攤銷後成本衡量	101,978	117,635	118,699
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 101,978</u>	<u>117,635</u>	<u>121,183</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 84,852	-	-
逾期180天以下	15,928	-	-
逾期180~365天	1,198	-	-
逾期365天以上	<u>-</u>	100.00 %	<u>-</u>
	<u>\$ 101,978</u>		<u>-</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 114,949	-	-
逾期180天以下	2,686	-	-
逾期180~365天	-	4.02 %	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	<u>\$ 117,635</u>		<u>-</u>

  

	111.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 120,817	-	-
逾期180天以下	-	-	-
逾期180~365天	381	4.07 %	15
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	<u>\$ 121,198</u>		<u>15</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ -	147
減損損失迴轉	-	(132)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>15</u>

本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(四)其他金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
存出保證金	\$ 12,097	12,720	10,180
原始到期日三個月以上定期存款	39,043	10,000	79,525
其他應收款	15	36	-
受限制銀行存款	14,925	9,346	13,550
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 66,080</u>	<u>32,102</u>	<u>103,255</u>
列報於：			
其他金融資產－流動	\$ 39,058	10,036	83,525
其他金融資產－非流動	27,022	22,066	19,730
合計	<u>\$ 66,080</u>	<u>32,102</u>	<u>103,255</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

提供質押擔保之明細請詳附註八。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存 貨

存貨明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原物料	\$ 10,475	12,912	18,822
在製品	35,664	19,582	28,122
製成品	<u>16,765</u>	<u>26,815</u>	<u>78,291</u>
	<u>\$ 62,904</u>	<u>59,309</u>	<u>125,235</u>

1.本公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
存貨跌價損失	\$ 1,570	1,712
存貨盤損(盈)	<u>5</u>	<u>(184)</u>
	<u>\$ 1,575</u>	<u>1,528</u>

2.本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 32,422	206,779	17,859	162	5,862	-	263,084
增 添	<u>-</u>	<u>1,804</u>	<u>3,108</u>	<u>-</u>	<u>2,465</u>	<u>-</u>	<u>7,377</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 32,422</u>	<u>208,583</u>	<u>20,967</u>	<u>162</u>	<u>8,327</u>	<u>-</u>	<u>270,461</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 16,050	10,429	9,366	162	608	146,475	183,090
增 添	16,372	34,459	8,250	-	5,047	17,384	81,512
重 分 類	<u>-</u>	<u>163,859</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(163,859)</u>	<u>-</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 32,422</u>	<u>208,747</u>	<u>17,616</u>	<u>162</u>	<u>5,655</u>	<u>-</u>	<u>264,602</u>
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	7,073	3,934	113	970	-	12,090
本期折舊	<u>-</u>	<u>5,796</u>	<u>2,472</u>	<u>20</u>	<u>777</u>	<u>-</u>	<u>9,065</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,869</u>	<u>6,406</u>	<u>133</u>	<u>1,747</u>	<u>-</u>	<u>21,155</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,974	1,863	86	269	-	5,192
本期折舊	<u>-</u>	<u>4,141</u>	<u>1,353</u>	<u>20</u>	<u>476</u>	<u>-</u>	<u>5,990</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,115</u>	<u>3,216</u>	<u>106</u>	<u>745</u>	<u>-</u>	<u>11,182</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 32,422</u>	<u>199,706</u>	<u>13,925</u>	<u>49</u>	<u>4,892</u>	<u>-</u>	<u>250,994</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 32,422</u>	<u>195,714</u>	<u>14,561</u>	<u>29</u>	<u>6,580</u>	<u>-</u>	<u>249,306</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 16,050</u>	<u>7,455</u>	<u>7,503</u>	<u>76</u>	<u>339</u>	<u>146,475</u>	<u>177,898</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 32,422</u>	<u>201,632</u>	<u>14,400</u>	<u>56</u>	<u>4,910</u>	<u>-</u>	<u>253,420</u>

1.作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.本公司利息資本化情形如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
資本化金額	\$ <u>-</u>	<u>66</u>
資本化利率	<u>-</u>	<u>0.008%~0.526%</u>

(七)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 126,849	2,023	8,435	137,307
增 添	-	1,880	809	2,689
減 少	-	(1,645)	(2,886)	(4,531)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>126,849</u>	<u>2,258</u>	<u>6,358</u>	<u>135,465</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 78,436	2,023	4,875	85,334
增 添	48,413	378	531	49,322
減 少	-	(378)	(499)	(877)
民國111年9月30日餘額	\$ <u>126,849</u>	<u>2,023</u>	<u>4,907</u>	<u>133,779</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 7,779	1,665	2,884	12,328
本期折舊	2,824	827	2,240	5,891
減 少	-	(1,645)	(2,589)	(4,234)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>10,603</u>	<u>847</u>	<u>2,535</u>	<u>13,985</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,921	1,032	1,240	6,193
本期折舊	2,917	759	1,534	5,210
減 少	-	(378)	(499)	(877)
民國111年9月30日餘額	\$ <u>6,838</u>	<u>1,413</u>	<u>2,275</u>	<u>10,526</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ <u>119,070</u>	<u>358</u>	<u>5,551</u>	<u>124,979</u>
民國112年9月30日	\$ <u>116,246</u>	<u>1,411</u>	<u>3,823</u>	<u>121,480</u>
民國111年1月1日	\$ <u>74,515</u>	<u>991</u>	<u>3,635</u>	<u>79,141</u>
民國111年9月30日	\$ <u>120,011</u>	<u>610</u>	<u>2,632</u>	<u>123,253</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(八)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 6,775
單獨取得	<u>270</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 7,045</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,425
單獨取得	<u>1,274</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 4,699</u>
攤銷及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,433
本期攤銷	<u>974</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,407</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 680
本期攤銷	<u>499</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,179</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	<u>\$ 5,342</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 4,638</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,745</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,520</u>

本公司之無形資產均未有提供做質押擔保之情形。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	<u>20,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>70,000</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.875 %</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。另，前述借款係由關係人負連帶保證責任，請詳附註七。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	0.01%~2.08%	116~127	\$ 146,528
減：一年內到期部分			<u>(13,541)</u>
合計			<u>\$ 132,987</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

111.12.31			
	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	0.01%~1.955%	116~127	\$ 146,787
減：一年內到期部分			(2,964)
合計			<u>\$ 143,823</u>
尚未使用額度			<u>\$ 6,000</u>

111.9.30			
	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	0.01%~1.83%	116~127	\$ 144,231
減：一年內到期部分			(1,969)
合計			<u>\$ 142,262</u>
尚未使用額度			<u>\$ 6,000</u>

借款之政府優惠利率貸款請詳附註六(十一)之說明。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。另，前述借款係由其他關係人負連帶保證責任，請詳附註七。

(十一)其他負債

本公司其他負債之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
遞延收入-政府補助	\$ 33,405	23,430	15,316
代收款	743	1,073	566
其他	40	4	257
	<u>\$ 34,188</u>	<u>24,507</u>	<u>16,139</u>
列報於：			
流動	\$ 25,176	1,077	823
非流動	9,012	23,430	15,316
	<u>\$ 34,188</u>	<u>24,507</u>	<u>16,139</u>

本公司於民國一〇九年度向銀行申辦「中小企業加速投資補助專案」額度142,000千元，截至民國一一二年九月三十日已動支金額136,000千元，並依市場利率認列及衡量該等借款，與實際還款優惠利率之差額，則依政府補助處理，認列遞延收入。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該遞延補助利益餘額分別為9,012千元、9,141千元及11,386千元。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

另，本公司於民國一一一年度申請經濟部科技研究發展專案，因尚未達成補助所附加條件，則依政府補助處理，認列遞延收入。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該遞延補助利益餘額分別為24,393千元、14,289千元及3,930元。

### (十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	\$ <u>6,033</u>	<u>6,205</u>	<u>5,445</u>
非流動	\$ <u>117,262</u>	<u>120,005</u>	<u>118,845</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,432</u>	<u>1,259</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>1,011</u>	<u>1,006</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,747</u>	<u>6,906</u>

本公司承租土地、房屋及建築及運輸設備，租賃期間通常為二至五十年。

本公司承租部分辦公室及宿舍等，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (十三)負債準備

保固準備變動如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 6,142	2,476
本期新增之負債準備	1,107	2,442
本期使用之負債準備	<u>(938)</u>	<u>(172)</u>
期末餘額	\$ <u>6,311</u>	<u>4,746</u>

本公司之保固負債準備主要與產品維修相關，保固負債準備係依據類似商品及歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之未來一年內發生。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,243千元、1,110千元、3,623千元及3,026千元，已提撥至勞工保險局。

### 2.短期帶薪假負債

本公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日帶薪假應計負債分別為3,095千元、2,940千元及2,664千元，列報於資產負債表之其他應付款項下。

### (十五)所得稅

本公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 282	1,847	2,829	4,189
調整前期之當期所得稅	-	-	1	132
所得稅費用(利益)	\$ 282	1,847	2,830	4,321

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益之所得稅，亦無認列於其他綜合損益下之所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(十六)。

#### 1.股本

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，皆為100,000千股，已發行股份分別為34,088千股、30,015千股及30,015千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	112年1月至9月	111年1月至9月
1月1日期初餘額	30,015	22,000
盈餘轉增資	-	4,715
資本公積轉增資	-	2,300
現金增資	4,073	1,000
9月30日期末餘額	34,088	30,015

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月二十一日經董事會決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股3,073千股，每股面額10元，發行總金額為30,730千元，本公司以民國一一二年六月十四日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一二年六月三十日經股東會決議辦理私募現金增資，並授權董事會視市場狀況及公司營運需求辦理，並於民國一一二年八月八日經董事會決議第一次發行私募普通股價格為每股34.8元，私募發行新股1,000仟股，每股面額10元，總金額為34,800千元，本公司以民國一一二年八月二十二日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一〇年十二月九日經董事會決議現金發行新股1,000千股，總額為10,000千元，本公司以民國一一一年一月十三日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一一年六月二十九日經股東常會決議以股東紅利47,150千元辦理盈餘轉增資及資本公積23,000千元發放股票股利，共計發行新股7,015千股。此項增資案業經金管會申報生效，董事會決議以民國一一一年八月十九日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 223,164	126,787	126,787
現金增資保留予員工認購	<u>724</u>	<u>640</u>	<u>640</u>
	<u>\$ 223,888</u>	<u>127,427</u>	<u>127,427</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司為健全公司之成長與永續經營，股利分派之政策將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘之10%，且現金股利分派之比例不低於分派股利總額之10%。盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

### 4. 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月三十日及一一一年六月二十九日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利				
現金	\$ 0.70	21,011	0.34	7,820
股票	-	-	2.05	47,150
		<u>\$ 21,011</u>		<u>54,970</u>

### 5. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益
民國111年1月1日餘額	\$ (2,021)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(209)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	2,230
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>

### (十七) 股份基礎給付

#### 現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一二年六月辦理現金增資保留予員工認購之股數計460,000股，認購價格為22元，其中員工認購股數為418,000股，因此產生之費用為84千元。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式輸入值如下：

	現金增資保留予員工認購
給與日每股公允價值(元)	\$ 22.2
認股價格(元)	22
存續期限(年)	0.011
無風險利率(%)	1.163
股價波動率(%)	21.21
給與日員工認股權之每股公允價值(元)	0.2

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
1.基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,059</u>	<u>7,388</u>	<u>10,641</u>	<u>16,624</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>33,512</u>	<u>29,953</u>	<u>31,374</u>	<u>29,953</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>0.03</u>	<u>0.25</u>	<u>0.34</u>	<u>0.56</u>
2.稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>1,059</u>	<u>7,388</u>	<u>10,641</u>	<u>16,624</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	33,512	29,953	31,374	29,953
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響(單位：千股)	18	98	50	193
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>33,530</u>	<u>30,051</u>	<u>31,424</u>	<u>30,146</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.03</u>	<u>0.25</u>	<u>0.34</u>	<u>0.55</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 48,472	84,248	202,369	242,079
中國	839	3,478	1,197	3,881
日本	87,896	384	89,444	384
合計	\$ <u>137,207</u>	<u>88,110</u>	<u>293,010</u>	<u>246,344</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
主要產品：				
自動化設備	\$ 29,687	51,969	132,872	155,669
AOI檢測設備	19,599	35,720	70,644	90,173
OEM檢測設備	87,896	384	89,444	384
其他	25	37	50	118
合計	\$ <u>137,207</u>	<u>88,110</u>	<u>293,010</u>	<u>246,344</u>

2.合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 101,978	117,635	121,198
減：備抵損失	-	-	15
合計	\$ <u>101,978</u>	<u>117,635</u>	<u>121,183</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約負債—預收貨款	\$ <u>7,828</u>	<u>16,178</u>	<u>30,708</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、0元、16,178千元及8,374千元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時間點與客戶付款時點之差異。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一一〇年四月二十九日修正後章程規定，公司當年度扣除員工酬勞及董監事酬勞前的稅前損益如有獲利，應提撥5%以上為員工酬勞，及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

依本公司修正前章程規定，年度如有獲利，應提撥1%以上為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為73千元、502千元、732千元及1,138千元，董事酬勞估列金額分別為43千元、301千元、439千元及683千元，係以本公司各該期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司依章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為1,706千元及4,221千元，董監事酬勞提列金額分別為1,024千元及2,533千元，與董事會決議實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>687</u>	<u>88</u>	<u>1,732</u>	<u>255</u>

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
補助款收入	\$ -	-	489	701
租金收入	186	-	186	-
其他	161	-	1,284	242
	<u>\$ 347</u>	<u>-</u>	<u>1,959</u>	<u>943</u>

### 3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 2,175	2,835	2,934	5,051
租賃修改利益	3	-	3	-
其他	-	-	-	(18)
	<u>\$ 2,178</u>	<u>2,835</u>	<u>2,937</u>	<u>5,033</u>

### 4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (834)	(627)	(2,471)	(1,345)
租賃負債	(473)	(636)	(1,432)	(1,259)
	<u>\$ (1,307)</u>	<u>(1,263)</u>	<u>(3,903)</u>	<u>(2,604)</u>

### (廿二)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(廿二)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日應收款項餘額分別為60.74%、75.52%及68.04%，分別由3家、4家及2家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中情形。為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損，而減損損失尚在管理當局預期之內。

##### (3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及定期存款等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一一年度財務報告附註四(六)。民國一一二年及一一一年九月三十日備抵損失提列情形請詳附註六(三)。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>112年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款(無附息)	\$ 44,734	44,734	44,734	-	-	-
其他應付款(無附息)	29,486	29,486	29,486	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	123,295	160,222	7,858	6,763	14,745	130,856
長期借款(含一年內到期)(附息)	146,528	158,383	14,094	22,631	64,516	57,142
合計	<u>\$ 344,043</u>	<u>392,825</u>	<u>96,172</u>	<u>29,394</u>	<u>79,261</u>	<u>187,998</u>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款(無附息)	\$ 62,925	62,925	62,925	-	-	-
其他應付款(無附息)	33,906	33,906	33,906	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	126,210	164,505	8,069	6,444	15,538	134,454
長期借款(含一年內到期)(附息)	146,787	160,341	3,522	18,361	66,993	71,465
合計	<u>\$ 369,828</u>	<u>421,677</u>	<u>108,422</u>	<u>24,805</u>	<u>82,531</u>	<u>205,919</u>
<b>111年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款(附息)	\$ 20,000	20,367	20,367	-	-	-
應付帳款(無附息)	64,935	64,935	64,935	-	-	-
其他應付款(無附息)	35,916	35,916	35,916	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	124,290	162,946	7,271	5,538	14,483	135,654
長期借款(含一年內到期)(附息)	144,231	160,182	2,978	14,533	67,705	74,966
合計	<u>\$ 389,372</u>	<u>444,346</u>	<u>131,467</u>	<u>20,071</u>	<u>82,188</u>	<u>210,620</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,937	32.27	62,522	2,018	30.71	61,980	1,432	31.75	45,451
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ -	-	-	4	30.71	134	6	31.75	200

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣及人民幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，影響情形如下：

112年1月至9月		111年1月至9月	
貶值1%	升值1%	貶值1%	升值1%
稅後淨利增加	稅後淨利減少	稅後淨利增加	稅後淨利減少
\$ 504	504	362	362

上述兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為2,934千元及5,051千元。

### (4) 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，對本公司影響情形如下：

112年1月至9月		111年1月至9月	
增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
稅後淨利減少	稅後淨利增加	稅後淨利減少	稅後淨利增加
\$ 220	220	246	246

上述主因係本公司之變動利率借款所致。

## 4. 公允價值資訊

### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。非按公允價值衡量金融工具，因其帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其資產負債表日之帳面金額為其公允價值合理近似值。

(4)第一等級與第三等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，本公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(廿三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			使用權資產 產新增數	其他變動 (註)	
租賃負債(含一年內到期)	\$ 126,210	(5,304)	2,689	(300)	123,295
長期借款(含一年內到期)	146,787	(1,716)	-	1,457	146,528
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 272,997</u>	<u>(7,020)</u>	<u>2,689</u>	<u>1,157</u>	<u>269,823</u>

(註)300千元係租賃合約提前終止而調整，1,457千元係依市場利率認列長期借款。

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			使用權資產 產新增數	其他變動 (註)	
短期借款	\$ -	20,000	-	-	20,000
租賃負債(含一年內到期)	79,609	(4,641)	49,322	-	124,290
長期借款(含一年內到期)	94,817	54,266	-	(4,852)	144,231
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 174,426</u>	<u>69,625</u>	<u>49,322</u>	<u>(4,852)</u>	<u>288,521</u>

(註)4,852千元係認列遞延收入(已扣除依市場利率認列長期借款981千元)。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
杜泰源	本公司之主要管理人員
曹如德	本公司之主要管理人員

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.保證

本公司之主要管理人員為本公司長短期借款(額度)負連帶保證責任請詳附註六(九)及(十)。

#### (三)主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,458	879	5,950	4,193
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 1,458	879	5,950	4,193

本公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日提供認列於使用權資產運輸設備項下，原始成本分別為3,491千元、4,885千元及1,357千元之租賃汽車，供主要管理階層使用。

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他金融資產	銀行借款/履約保證	\$ 14,925	9,346	13,550
不動產、廠房及設備	銀行借款	208,665	212,421	214,269
		\$ 223,590	221,767	227,819

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得不動產、廠房及設備合約	\$ 3,087	-	-

### 十、重大之災害損失：無。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年六月三十日董事會決議設立大陸子公司，該子公司鐸友立半導體科技(上海)有限公司已於民國一一二年十一月一日核准設立，並於民國一一二年十一月七日董事會決議提高投資子公司金額至美金100萬元，截至查核報告日，本公司尚未注資。

### 十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	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	3,526	26,648	30,174	3,235	20,223	23,458
勞健保費用	308	2,425	2,733	313	1,895	2,208
退休金費用	147	1,096	1,243	142	968	1,110
董事酬金	-	583	583	-	841	841
其他員工福利費用	160	912	1,072	108	784	892
折舊費用	2,215	2,781	4,996	2,018	2,282	4,300
攤銷費用	85	242	327	51	128	179

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	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	8,699	64,139	72,838	7,126	57,850	64,976
勞健保費用	922	6,543	7,465	683	5,261	5,944
退休金費用	433	3,190	3,623	326	2,700	3,026
董事酬金	-	2,059	2,059	-	2,303	2,303
其他員工福利費用	437	2,470	2,907	254	2,333	2,587
折舊費用	6,577	8,379	14,956	4,936	6,264	11,200
攤銷費用	246	728	974	79	420	499

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

## 鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

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、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：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者：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友鼎投資股份有限公司		2,361,472	6.92 %

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。

(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之內部人股權申報，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。

### 十四、部門資訊

本公司主要為從事智慧檢測功能自動化設備之製造、銷售及測試等業務，歸屬為單一報導部門，營運部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。