

股票代碼：6877

鐸友益科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	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	9～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19～20
(六)重要會計項目之說明	20～39
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40～41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	42～43
九、重要會計項目明細表	44～58



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

鐸友益科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鐸友益科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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財務報告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會計師職業道德規範，與鐸友益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，對鐸友益科技股份有限公司民國一一二年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十三)收入認列；客戶合約之收入明細，請詳財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

鐸友益科技股份有限公司主係從事智慧檢測功能自動化設備之開發、製造及銷售。營業收入係投資人及管理階層評估該公司財務或業務績效之主要指標，因此，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解收入認列之內部控制制度之設計及執行，並評估是否依既定之會計政策執行；取得當年度之銷貨收入明細，並抽樣執行證實性測試，其程序包括核至機台安裝完工單、發票開立通知單及發函詢證等；選定財務報導日前後一段期間，核對收入交易紀錄及各項憑證涵蓋於適當之期間。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅友益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鉅友益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。

鉅友益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。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告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財務報告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.辨認並評估財務報告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，惟其目的非對鉅友益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，以及使鉅友益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財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，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鉅友益科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告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，決定對鐸友益科技股份有限公司民國一一二年度財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆



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

民國一一三年三月八日



錫尼益科技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31		111.12.31		負債及權益		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	340,197	34	281,034	32	2130	合約負債(附註六(十九))	\$	17,779	2	16,178	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		23,465	2	-	-	2170	應付帳款		82,900	8	62,925	7
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十九))		66,824	7	117,635	13	2200	其他應付款(附註六(十四))		37,197	4	33,906	4
1220	本期所得稅資產		4,423	-	-	-	2230	本期所得稅負債		-	-	3,251	-
130X	存貨(附註六(五))		131,750	13	59,309	7	2252	保固之短期負債準備(附註六(十三))		5,683	1	6,142	1
1479	其他流動資產－其他		5,599	1	5,943	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		5,879	1	6,205	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(四)及八)		28,560	3	10,036	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)、七及八)		17,832	2	2,964	-
	流動資產合計		600,818	60	473,957	54	2399	其他流動負債(附註六(十一))		27,639	3	1,077	-
非流動資產：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		247,914	23	250,994	28		流動負債合計		194,909	21	132,648	15
1755	使用權資產(附註六(七))		119,726	12	124,979	14	2540	非流動負債：					
1780	無形資產(附註六(八))		5,436	1	5,342	1	2580	長期借款(附註六(十)、七及八)		127,941	12	143,823	16
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		10,076	1	6,866	1	2570	租賃負債－非流動(附註六(十二))		115,849	11	120,005	14
1980	其他金融資產－非流動(附註六(四)及八)		28,590	3	22,066	2	2600	遞延所得稅負債(附註六(十五))		886	-	1,914	-
	非流動資產合計		411,742	40	410,247	46		其他非流動負債(附註六(十一))		8,969	1	23,430	3
								非流動負債合計		253,645	24	289,172	33
								負債總計		448,554	45	421,820	48
								權益(附註六(二)(十六))：					
							3110	股本		340,880	34	300,150	34
							3200	資本公積		223,888	22	127,427	14
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積		13,053	1	10,778	1
							3320	特別盈餘公積		-	-	1,148	-
							3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(15,830)	(2)	22,881	3
										(2,777)	(1)	34,807	4
							3400	其他權益		2,015	-	-	-
								權益總計		564,006	55	462,384	52
	資產總計	\$	1,012,560	100	884,204	100		負債及權益總計	\$	1,012,560	100	884,204	100

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



鐸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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 332,461	100	429,303	100
5000	營業成本(附註六(五)(六)(七)(八)(十二)(十三)(十四)(二十)、七及十二)	176,939	53	254,184	59
5900	營業毛利	155,522	47	175,119	41
6000	營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(十二)(十四)(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	49,790	15	39,439	9
6200	管理費用	53,459	16	48,890	11
6300	研究發展費用	69,453	21	57,161	13
6450	預期信用減損利益	-	-	(147)	-
	營業費用合計	172,702	52	145,343	33
6900	營業淨利(損)	(17,180)	(5)	29,776	8
	營業外收入及支出(附註六(十二)(廿一))：				
7100	利息收入	3,207	1	803	-
7010	其他收入	2,455	1	1,198	-
7020	其他利益及損失	(3,134)	(1)	3,588	1
7050	財務成本	(5,237)	(2)	(3,970)	(1)
	營業外收入及支出合計	(2,709)	(1)	1,619	-
7900	稅前淨(損)利	(19,889)	(6)	31,395	8
7950	減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(3,316)	(1)	6,415	1
	本期淨(損)利	(16,573)	(5)	24,980	7
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	2,015	1	(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	2,015	1	(209)	-
8300	本期其他綜合損益	2,015	1	(209)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (14,558)	(4)	24,771	7
	每股盈餘(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.52)		0.83	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.52)		0.83	

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘		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	-	-	-	-	24,980	24,980	-	24,980
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(209)	(209)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,980	24,980	(209)	24,771
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	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	300,150	127,427	10,778	1,148	22,881	34,807	-	462,384
本期淨利	-	-	-	-	(16,573)	(16,573)	-	(16,573)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,015	2,015
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(16,573)	(16,573)	2,015	(14,558)
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
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 340,880	223,888	13,053	-	(15,830)	(2,777)	2,015	564,006

(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



	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (19,889)	31,395
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,043	15,878
攤銷費用	1,368	753
預期信用減損利益數	-	(147)
利息費用	5,237	3,970
利息收入	(3,207)	(803)
股份基礎給付酬勞成本	84	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,754	-
租賃修改利益	(3)	-
收益費損項目合計	26,276	19,651
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：		
應收帳款減少(增加)	50,811	(14,853)
存貨增加	(72,441)	(11,518)
其他流動資產減少(增加)	344	(902)
其他金融資產(增加)減少	(101)	89
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(21,387)	(27,184)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	1,601	6,478
應付帳款增加	19,975	16,094
其他應付款增加	4,808	240
保固之短期負債準備(減少)增加	(459)	3,666
其他流動負債增加(減少)	12,273	(33)
其他非流動負債增加	-	14,289
與營業活動相關之負債之淨變動合計	38,198	40,734
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	16,811	13,550
調整項目合計	43,087	33,201
營運產生之現金流入	23,198	64,596
收取之利息	3,207	803
支付之利息	(5,223)	(3,936)
支付之所得稅	(8,596)	(15,165)
營業活動之淨現金流入	12,586	46,298
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(21,450)	-
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	(13,689)	(80,345)
存出保證金增加	(1,358)	(4,990)
取得無形資產	(1,376)	(3,350)
其他金融資產-非流動增加	(23,589)	(19,345)
投資活動之淨現金流出	(61,462)	(106,850)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	1,771	56,421
償還長期借款	(2,957)	(974)
租賃本金償還	(6,871)	(6,249)
發放現金股利	(21,011)	(7,820)
現金增資	137,107	40,000
籌資活動之淨現金流入	108,039	81,378
本期現金及約當現金增加數	59,163	20,826
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	\$ 340,197	281,034

鐸友益科技股份有限公司
財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月八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」

(一)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」

(二)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之修正「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

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)，之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告。
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務工具於報導日之信用風險低；及
- 其他債務工具及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期超過一八〇天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。存貨包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法。計算製成品及在製品存貨之其成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	10～50年
(2)機器設備	3～5年
(3)運輸設備	5年
(4)辦公設備	5年
(5)其他設備	3～10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(九)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定

(十)無形資產

1.認列與衡量

本公司取得電腦軟體之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.除非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，電腦軟體成本依估計耐用年限五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

鋒友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司研發及製造智慧檢測功能自動化設備，並銷售予半導體及光電產業製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司對智慧檢測功能自動化設備提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四(十二)。

(2)勞 務

本公司提供維修服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

本公司預期大部分客戶合約通常於產品移轉予客戶後收取交機、驗收及保固款項。若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依籌資方增額借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。少部分客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，故本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)政府補助

本公司針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將於可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)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。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

鋒友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)者且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括未經股東會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨續後衡量係以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司於報導日評估存貨因正常損耗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。該等淨變現價值可能受到後續市場價格變動或供需情形而產生變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
零用金	\$ 527	393
銀行存款	<u>339,670</u>	<u>280,641</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 340,197</u>	<u>281,034</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上櫃公司股票－綠河-KY	<u>\$ 23,465</u>	<u>-</u>

1.本公司持有該等權益工具投資非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.本公司於民國一一一年度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。

3.市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 66,824	117,635
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,824</u>	<u>117,635</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司針對所有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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	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	\$ 64,212	-	-
逾期180天以下	1,225	-	-
逾期180~365天	1,387	-	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	\$ 66,824		-

	111.12.31		
	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 %	-
	\$ 117,635		-

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ -	147
減損損失迴轉	-	(147)
期末餘額	\$ -	-

本公司之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

	112.12.31	111.12.31
存出保證金	\$ 14,078	12,720
原始到期日三個月以上定期存款	28,423	10,000
其他應收款	137	36
受限制銀行存款	14,512	9,346
減：備抵損失	-	-
	\$ 57,150	32,102

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
列報於：		
其他金融資產－流動	\$ 28,560	10,036
其他金融資產－非流動	28,590	22,066
合計	<u>\$ 57,150</u>	<u>32,102</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。

(五)存 貨

存貨明細如下：

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 17,643	12,912
在製品	95,410	19,582
製成品	18,697	26,815
	<u>\$ 131,750</u>	<u>59,309</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：

	112年度	111年度
存貨跌價損失	\$ 2,534	1,489
存貨盤損(盈)	5	(184)
	<u>\$ 2,539</u>	<u>1,305</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、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
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	-	2,300	7,308	-	2,464	-	12,072
處 分	-	(1,270)	(4,500)	-	-	-	(5,770)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 32,422</u>	<u>207,809</u>	<u>20,667</u>	<u>162</u>	<u>8,326</u>	<u>-</u>	<u>269,386</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	8,493	-	5,254	17,384	81,962
處 分	-	(1,968)	-	-	-	-	(1,968)
重 分 類	-	163,859	-	-	-	(163,859)	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 32,422</u>	<u>206,779</u>	<u>17,859</u>	<u>162</u>	<u>5,862</u>	<u>-</u>	<u>263,084</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	-	7,773	3,535	22	1,068	-	12,398
處 分	-	(1,270)	(1,746)	-	-	-	(3,016)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,576</u>	<u>5,723</u>	<u>135</u>	<u>2,038</u>	<u>-</u>	<u>21,472</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,974	1,863	86	269	-	5,192
本期折舊	-	6,067	2,071	27	701	-	8,866
處 分	-	(1,968)	-	-	-	-	(1,968)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,073</u>	<u>3,934</u>	<u>113</u>	<u>970</u>	<u>-</u>	<u>12,090</u>
帳面價值：							
民國112年12月31日	<u>\$ 32,422</u>	<u>194,233</u>	<u>14,944</u>	<u>27</u>	<u>6,288</u>	<u>-</u>	<u>247,914</u>
民國111年12月31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>

1.作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.本公司利息資本化情形如下：

	112年度	111年度
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：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
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	-	1,881	808	2,689
減 少	-	(1,645)	(2,886)	(4,531)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 126,849</u>	<u>2,259</u>	<u>6,357</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	4,059	52,850
減 少	-	(378)	(499)	(877)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 126,849</u>	<u>2,023</u>	<u>8,435</u>	<u>137,307</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	3,765	1,110	2,770	7,645
減 少	-	(1,645)	(2,589)	(4,234)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 11,544</u>	<u>1,130</u>	<u>3,065</u>	<u>15,739</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,921	1,032	1,240	6,193
本期折舊	3,858	1,011	2,143	7,012
減 少	-	(378)	(499)	(877)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,779</u>	<u>1,665</u>	<u>2,884</u>	<u>12,328</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面價值：				
民國112年12月31日	\$ <u>115,305</u>	<u>1,129</u>	<u>3,292</u>	<u>119,726</u>
民國111年12月31日	\$ <u>119,070</u>	<u>358</u>	<u>5,551</u>	<u>124,979</u>
民國111年1月1日	\$ <u>74,515</u>	<u>991</u>	<u>3,635</u>	<u>79,141</u>

(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：

	電腦軟體
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 6,775
單獨取得	<u>1,462</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>8,237</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,425
單獨取得	<u>3,350</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>6,775</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>1,368</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>2,801</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 680
本期攤銷	<u>753</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>1,433</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	\$ <u>5,436</u>
民國111年12月31日	\$ <u>5,342</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,745</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：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>310,000</u>	<u>70,000</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。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.12.31		
	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	0.01%~2.08%	116~127
減：一年內到期部分		
合 計		
尚未使用額度		
		\$ 145,773
		(17,832)
		\$ 127,941
		\$ -

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

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：

	112.12.31	111.12.31
遞延收入-政府補助	\$ 35,861	23,430
代收款	689	1,073
其他	58	4
	\$ 36,608	24,507
列報於：		
流動	\$ 27,639	1,077
非流動	8,969	23,430
	\$ 36,608	24,507

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，截至民國一一二年十二月三十一日已動支金額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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該遞延補助利益餘額分別為8,969千元及9,141千元。

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。截至民國一二二年及一一一年十二月三十一日，該遞延補助利益餘額分別為26,892千元及14,289千元。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>5,879</u>	<u>6,205</u>
非流動	\$ <u>115,849</u>	<u>120,005</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：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,898</u>	<u>1,729</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>1,712</u>	<u>1,219</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,481</u>	<u>9,197</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：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 6,142	2,476
本期新增之負債準備	569	4,120
本期使用之負債準備	(1,028)	(454)
期末餘額	\$ <u>5,683</u>	<u>6,142</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。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,889千元及4,175千元，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及一一一年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為3,778千元及2,940千元，列報於資產負債表之其他應付款項下。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 921	10,118
調整前期之當期所得稅	1	132
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,238)	(3,835)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (3,316)</u>	<u>6,415</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

本公司所得稅費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨(損)利	<u>\$ (19,889)</u>	<u>31,395</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (3,978)	6,279
不可扣抵之費用	756	4
免稅所得	(95)	-
前期低估	1	132
所得稅(利益)費用	<u>\$ (3,316)</u>	<u>6,415</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	利息費用	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 640	1,274	1,914
借記(貸記)損益表	(640)	(388)	(1,028)
民國112年12月31日餘額	\$ -	886	886
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-
借記(貸記)損益表	640	1,274	1,914
民國111年12月31日餘額	\$ 640	1,274	1,914

遞延所得稅資產：

	保固 準備	存貨 跌價損失	帶薪假 負債	長期遞 延收入	未實現 兌換損益	其他	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 1,229	391	588	4,658	-	-	6,866
貸記(借記)損益表	(92)	507	167	2,484	144	-	3,210
民國112年12月31日餘額	\$ 1,137	898	755	7,142	144	-	10,076
民國111年1月1日餘額	\$ 495	93	407	-	-	122	1,117
貸記(借記)損益表	734	298	181	4,658	-	(122)	5,749
民國111年12月31日餘額	\$ 1,229	391	588	4,658	-	-	6,866

3. 所得稅核定情形

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

1. 股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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度及一一一年度普通股流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	112年度	111年度
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
12月31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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 223,164	126,787
現金增資保留予員工認購	724	640
	<u>\$ 223,888</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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)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>

另，本公司於民國一一一年六月二十九日經股東常會決議以資本公積23,000千元發放股票股利。

本公司民國一二二年度為累積虧損，於民國一一三年三月八日經董事會擬議不予分配。

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112年1月1日餘額	\$ -
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	2,015
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,015</u>
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12月31日餘額	<u>\$ -</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>現金增資保留予員工認購</u>
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

(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年度</u>	<u>111年度</u>
1.基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(16,573)</u>	<u>24,980</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>32,058</u>	<u>29,969</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ <u>(0.52)</u>	<u>0.83</u>
2.稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(16,573)</u>	<u>24,980</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	32,058	29,969
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)	-	216
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>32,058</u>	<u>30,185</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ <u>(0.52)</u>	<u>0.83</u>

民國一一二年度為稅後淨損，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 238,167	297,157
中 國	2,719	48,799
日 本	89,647	83,347
新 加 坡	1,928	-
合 計	<u>\$ 332,461</u>	<u>429,303</u>
	112年度	111年度
主要產品：		
自動化設備	\$ 154,102	209,197
AOI檢測設備	88,650	136,641
OEM加熱設備	89,647	83,347
其 他	62	118
合 計	<u>\$ 332,461</u>	<u>429,303</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款	\$ 66,824	117,635	102,782
減：備抵損失	-	-	147
合 計	<u>\$ 66,824</u>	<u>117,635</u>	<u>102,635</u>
	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債—預收貨款	<u>\$ 17,779</u>	<u>16,178</u>	<u>9,700</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度及一一一年度認列為收入之金額分別16,178千元及9,700千元。

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點與客戶付款時點之差異。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司當年度扣除員工酬勞及董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。

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度為稅前淨損，故無估列員工及董事酬勞。本公司民國一一一年度員工酬勞估列金額為1,706千元，民國一一一年度董事酬勞估列金額為1,024千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業成本及營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

(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年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>3,207</u>	<u>803</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
補助款收入	\$ 711	915
租金收入	349	-
其他	<u>1,395</u>	<u>283</u>
	\$ <u>2,455</u>	<u>1,198</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年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換(損)益	\$ (383)	3,606
處分不動產、廠房及設備損失	(2,754)	-
租賃修改利益	3	-
其他	<u>-</u>	<u>(18)</u>
	\$ <u>(3,134)</u>	<u>3,588</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ (3,339)	(2,241)
租賃負債	<u>(1,898)</u>	<u>(1,729)</u>
	\$ <u>(5,237)</u>	<u>(3,970)</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

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及一一一年十二月三十一日應收款項餘額分別為66.89%及75.52%，均由4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期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)。民國一一二年及一一一年十二月三十一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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款(無附息)	\$ 82,900	82,900	82,900	-	-	-
其他應付款(無附息)	37,197	37,197	37,197	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	121,728	158,189	7,679	6,377	14,476	129,657
長期借款(含一年內到期)(附息)	<u>145,773</u>	<u>157,000</u>	<u>18,373</u>	<u>22,621</u>	<u>63,648</u>	<u>52,358</u>
合 計	<u>\$ 387,598</u>	<u>435,286</u>	<u>146,149</u>	<u>28,998</u>	<u>78,124</u>	<u>182,015</u>
111年12月31日						
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)	<u>146,787</u>	<u>160,341</u>	<u>3,522</u>	<u>18,361</u>	<u>66,993</u>	<u>71,465</u>
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>

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。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	2,449	30.705	75,182	2,018	30.71	61,980
金融負債							
貨幣性項目							
美金	\$	242	30.705	7,423	4	30.71	134

(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十二月三十一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年度		111年度	
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
\$ 542	542	495	495

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(383)千元及3,606千元。

4.利率分析

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年度		111年度	
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	稅後淨利增加	稅後淨利減少
\$ 292	292	294	294

上述主因係本公司之變動利率借款所致。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

5.權益工具價格風險

如報導日權益工具投資價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益表項目之影響如下：

報導日證券價格	112年度		111年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 235	-	-	-
下跌1%	\$ 235	-	-	-

6.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。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值等及資訊，除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外，餘列示如下：

	112.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	\$ 23,465	23,465	-	-	23,465

(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

於民國一一二年度及一一一年度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

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循及覆核本公司對於所面臨之相關財務風險管理架構之適當性，財會部門人員協助本公司董事會扮演監督角色。

3.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收款項及證券投資。

(1)應收帳款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未動用之長、短期銀行融資額度分別為310,000千元及76,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣等。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，若暴險金額重大，於必要時，本公司可能藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力及回饋股東，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 448,554	421,820
減：現金及約當現金	340,197	281,034
淨負債	<u>\$ 108,357</u>	<u>140,786</u>
權益總額	<u>\$ 564,006</u>	<u>462,384</u>
負債資本比率	<u>19.21 %</u>	<u>30.45 %</u>

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

另，民國一一二年十二月三十一日負債資本比率之減少，主係本公司民國一一二年度因擴大公司規模，辦理現金增資，使權益總額及現金及約當現金增加所致。

(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度及一一一年度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		112.12.31
			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	(6,871)	2,689	(300)	121,728
長期借款(含一年內到期)	146,787	(2,957)	-	1,943	145,773
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 272,997</u>	<u>(9,828)</u>	<u>2,689</u>	<u>1,643</u>	<u>267,501</u>

(註)300千元係租賃合約提前終止而調整，1,943千元係依市場利率認列長期借款。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>使用權資產 產新增數</u>	<u>其他變動 (註)</u>	
租賃負債(含一年內到期)	\$ 79,609	(6,249)	52,850	-	126,210
長期借款(含一年內到期)	94,817	55,447	-	(3,477)	146,787
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 174,426</u>	<u>49,198</u>	<u>52,850</u>	<u>(3,477)</u>	<u>272,997</u>

(註)3,477千元係認列遞延收入(已扣除依市場利率認列長期借款1,535千元)。

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：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
綠河股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬(其他關係人)

(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)。

2.其他

本公司於民國一一二年度參加綠河股份有限公司現金增資金額21,450千元，列入資產負債表透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

(三)主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 6,926	8,247
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,926</u>	<u>8,247</u>

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日提供認列於使用權資產運輸設備項下，原始成本分別為3,491千元及4,885千元之租賃汽車，供主要管理階層使用。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

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	112.12.31	111.12.31
其他金融資產	銀行借款/履約保證	\$ 14,512	9,346
不動產、廠房及設備	銀行借款	207,258	212,421
		<u>\$ 221,770</u>	<u>221,767</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

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鐸友立半導體科技(上海)有限公司，並於民國一一三年一月十五日完成注資，投資金額為美金100萬元。

十二、其 他

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年度			111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	12,446	90,558	103,004	9,565	76,777	86,342
勞健保費用	1,241	8,952	10,193	966	7,181	8,147
退休金費用	572	4,317	4,889	460	3,715	4,175
董事酬金	-	2,160	2,160	-	3,184	3,184
其他員工福利費用	570	3,262	3,832	379	3,264	3,643
折舊費用	8,988	11,055	20,043	7,104	8,774	15,878
攤銷費用	348	1,020	1,368	159	594	753

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>134</u>	<u>118</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 975</u>	<u>939</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 824</u>	<u>792</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>4.04%</u>	
監察人酬勞	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

鋒友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(一)員工薪資報酬

主要包括基本薪給(含本薪、伙食津貼、專業加給等)、年終獎金等。

- (1) 薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。
- (2) 員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、而有所差異。
- (3) 依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。
- (4) 無工作經驗及外籍勞工之起薪標準符合政府法令規定。
- (5) 依本公司章程規定，每年決算如有獲利，應先提撥5%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(二)經理人之薪資報酬

係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，包含薪資、職務加給、其他津貼與獎金等；另，依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(三)董事薪資報酬

除每月領取固定金額之執行業務車馬費外，依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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。
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)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (單位：股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	綠河-KY	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	650,000	23,465	0.65 %	23,465	-

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。

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

(一)一般性資訊

本公司經營單一產業，主要從事智慧檢測功能自動化設備之製造、銷售及測試等業務。其產品最終用途類似，且營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報告部門。

(二)產品別及勞務別資訊

產品及勞務名稱	112年度	111年度
自動化設備	\$ 154,102	209,197
A O I 檢測設備	88,650	136,641
O E M 加熱設備	89,647	83,347
其 他	62	118
合 計	<u>\$ 332,461</u>	<u>429,303</u>

鐸友益科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 238,167	297,157
中 國	2,719	48,799
日 本	89,647	83,347
新 加 坡	1,928	-
合 計	<u>\$ 332,461</u>	<u>429,303</u>
非流動資產：	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
臺 灣	<u>\$ 373,076</u>	<u>381,315</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國一一二年度及一一一年度佔綜合損益表上營業收入金額10%以上客戶之如下：

	112年度	111年度
A001公司	\$ 89,647	83,347
A002公司	54,884	112,913
A003公司	43,092	54,786
A004公司	38,980	49,568
A005公司	38,387	-
合計	<u>\$ 264,990</u>	<u>300,614</u>

鐸友益科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
零用金	零用金等	\$ 527
銀行存款	支票存款	3,850
	活期存款	302,760
	外幣存款 USD 1,076,698.74，@30.705	33,060
小計		339,670
合計		\$ 340,197

鐸友益科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	取得成本	累計減損	公允價值		備註
							單價(元)	總額	
國內上櫃公司股票－綠河-KY	股票	650,000	\$ 10	6,500	<u>21,450</u>	-	36.10	<u>23,465</u>	-

鐸友益科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
A003公司	營業	\$ 19,720	—
A005公司	"	8,753	—
A004公司	"	8,711	—
A001公司	"	7,512	—
A006公司	"	5,197	—
A002公司	"	4,461	—
A007公司	"	4,287	—
其他(註)	"	<u>8,183</u>	—
小計		66,824	
減：備抵損失		<u>-</u>	
淨額		<u><u>\$ 66,824</u></u>	

註：各戶餘額未超過該項目合計金額百分之五者。

本期所得稅資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期所得稅資產	係估列民國一十二年度應退營利事業所得稅	<u><u>\$ 4,423</u></u>	—

鐸友益科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金	額	備 註
		成 本	淨變現價值	
製成品		\$ 20,520		
減：備抵損失		1,823		
小計		18,697	50,753	—
在製品		95,479		
減：備抵損失		69		
小計		95,410	96,133	—
原物料		20,238		
減：備抵損失		2,595		
小計		17,643	20,420	—
合計		\$ <u>131,750</u>		

鐸友益科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	預付硬體維護費、租金、專利許可費、員工旅遊及保險費等	\$ 2,604	—
預付貨款	預付購料款	172	—
留抵稅額	應收營業稅退稅款	2,823	—
合計		<u>\$ 5,599</u>	

其他金融資產－流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收租金收入及廢鐵回收款等	\$ 137	—
原始到期日三個月以上定期存款		28,423	—
合計		<u>\$ 28,560</u>	

鐸友益科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

變動明細表請詳附註六(六)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

變動明細表請詳附註六(六)。

使用權資產變動明細表

變動明細表請詳附註六(七)。

使用權資產累計折舊變動明細表

變動明細表請詳附註六(七)。

鐸友益科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

變動明細表請詳附註六(八)。

無形資產累計攤銷變動明細表

變動明細表請詳附註六(八)。

鐸友益科技股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	租賃保證金等	\$ 14,078	—
受限制存款	質押定期存款	14,512	—
合計		<u>\$ 28,590</u>	

遞延所得稅資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產	認列暫時性差異等之所得稅影響數	\$ 10,076	—

合約負債－流動明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A004公司	\$ 12,384	—
A008公司	2,938	—
A009公司	2,457	—
合計	<u>\$ 17,779</u>	

鐸友益科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
B001公司	營業	\$ 7,623	—
B002公司	"	6,756	—
B003公司	"	5,329	—
B004公司	"	4,940	—
其他(註)	"	58,252	—
合計		<u>\$ 82,900</u>	

註：各戶餘額未超過該項目合計金額百分之五者。

遞延所得稅負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債	認列暫時性差異等之所得稅影響數	<u>\$ 886</u>	—

鐸友益科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應付獎金	應付年終獎金及未休假獎金	\$ 18,378	—
應付薪資	應付薪資及加班費等	7,541	—
其他	應付勞健保費、退休金、勞務 費及水電費等	11,278	—
合計		<u>\$ 37,197</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代扣所得稅款及勞健保	\$ 689	—
遞延收入	遞延政府補助收入	26,892	—
暫收款	暫收政府專案利息收入	58	—
合計		<u>\$ 27,639</u>	

鐸友益科技股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
長期遞延收入	長期遞延收入	\$ <u>8,969</u>	—

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
土地	工廠廠房之土地	109.6~159.6	1.50%	\$ 117,262	—
房屋及建築	辦公室及員工宿舍	110.3~114.2	1.51%~1.975%	1,138	—
運輸設備	公務車	109.4~115.5	1.50%~2.102%	3,328	—
				<u>\$ 121,728</u>	
流動				<u>\$ 5,879</u>	
非流動				<u>\$ 115,849</u>	

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台灣中小企銀 永和分行	金融機構借款	\$ 16,867	107.11.27~127.11.27	1.33%~2.08%	擔保	—
台灣中小企銀 東高雄分行	金融機構借款	<u>128,906</u>	110.03.23~120.03.15	0.01%~0.76%	擔保	—
	減：一年內到期 長期借款	<u>(17,832)</u>				
		<u>\$ 127,941</u>				

鐸友益科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
智慧檢測功能自動化設備	1,869	\$ 154,102	—
A O I 檢測設備(註1)	186	88,650	—
O E M 加熱設備	1,816	89,647	—
其他	5,202	62	—
合計		<u>\$ 332,461</u>	

註1：已包含銷貨折讓419千元後之淨額。

鐸友益科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 14,022
加：本期進料	229,463
其 他	2,280
減：期末原物料	(20,238)
原物料盤損	(5)
轉列費用	(5,318)
出售原物料	(4,132)
轉列保固維修	(838)
轉列固定資產	(2,889)
原物料耗用成本	212,345
直接人工	9,270
製造費用	24,061
製造成本	245,676
加：期初在製品	19,582
減：出售在製品	(2,620)
期末在製品	(95,479)
轉列費用	(105)
轉列保固維修	(51)
其 他	(23,602)
加：期初製成品	27,658
減：期末製成品	(20,520)
轉列保固維修	(138)
製成品成本	150,401
產銷成本	16,678
出售原物料	4,132
出售在製品	2,620
存貨跌價損失	2,534
保固維修準備	569
存貨盤(盈)虧	5
營業成本總計	\$ <u>176,939</u>

鐸友益科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出	薪資、獎金、加班費、伙食費及退休金等	\$ 29,966	—
保 險 費	勞保費、健保費及設備等之保險費	2,626	—
旅 費	員工出差旅費	2,528	—
其 他	運費、交際費、佣金支出及設備等之折舊等	14,670	—
		<u>\$ 49,790</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出	薪資、獎金、加班費、伙食費、退休金及董監事費用等	\$ 23,824	—
折 舊	辦公室及設備等之折舊	4,783	—
勞 務 費	會計師、律師等勞務支出	2,988	—
交 際 費	宴客及餽贈禮品等費用	3,078	—
保 險 費	勞保費、健保費及設備等之保險費	3,054	—
其 他	稅捐及雜費等	15,732	—
		<u>\$ 53,459</u>	

鐸友益科技股份有限公司

研發費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出	薪資、獎金、加班費、伙食費及退休金等	\$ 45,874	—
保 險 費	勞保費、健保費及設備等之保險費	3,885	—
折 舊	辦公室及設備等之折舊	4,742	—
其 他	委託研究費、技術服務費及雜費等	14,952	—
		<u>\$ 69,453</u>	

營業外收入及支出明細表

營業外收入及支出明細表相關資訊請參閱附註六(廿一)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1130012 號

會員姓名：(1) 許振隆
(2) 陳國宗

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市前金區中正四路211號12樓之6 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (07)2130888 委託人統一編號： 24664196

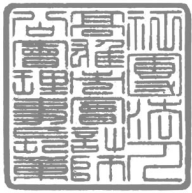
會員書字號： (1) 高市會證字第 0518 號
(2) 高市會證字第 0434 號

印鑑證明書用途： 辦理 鋒友益科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許振隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳國宗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

