

4506

崇友實業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二年一月一日至六月三十日  
及民國一〇一年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市中山區南京東路二段八十八號十三樓  
公司電話：(02)2551-1166

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告	3
四、 合併資產負債表	4~5
五、 合併綜合損益表	6
六、 合併權益變動表	7
七、 合併現金流量表	8
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9~10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34
(六) 重要會計科目之說明	35~55
(七) 關係人交易	55~56
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	58~65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65~66、80~83
2. 轉投資事業相關資訊	66、84
3. 大陸投資資訊	66、85~86
(十四) 部門資訊	66~68
(十五) 首次採用國際財務報導準則	68~79

## 會計師核閱報告

崇友實業股份有限公司 公鑒：

崇友實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之採用權益法認列之關聯企業中，部分採用權益法認列之關聯企業之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等採用權益法認列之關聯企業財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等採用權益法認列之關聯企業公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之採用權益法之投資分別為130,895千元及161,484千元，分別佔合併資產總額之2.39%及3.02%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部份子公司之民國一〇二年六月三十日及一〇一年六月三十日之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為139,511千元及127,275千元，分別佔合併資產總額之2.47%及2.28%，負債總額分別為45,969千元及34,419千元，分別佔合併負債總額之1.86%及1.36%，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為8,105千元、4,028千元及10,200千元及(827)千元，分別佔合併綜合損益總額之9.75%、15.16%、5.60%及(0.55)%。如合併財務報表附註六所述，崇友實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日採用權益法認列之關聯企業分別為109,151千元及140,089千元，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為33千元、(2,869)千元、(369)千元及10,469千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(1,748)千元、(2,569)千元、(2,139)千元及1,603千元，係以該等採用權益法認列之關聯企業未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司及採用權益法認列之關聯企業財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所  
核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證(六)字0970038990號  
金管證(六)字0930133943號

黃建澤

會計師：

徐榮煌

中華民國一〇二年八月十二日

崇友實業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資產			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	四、六.1	\$558,741	10	\$519,992	9	\$590,043	11	\$547,153	10
1125	備供出售金融資產-流動	四、六.2	483,748	8	424,988	8	339,012	6	460,205	9
1150	應收票據淨額	四、六.3	238,966	4	271,729	5	249,560	5	215,553	4
1170	應收帳款淨額	四、六.4	734,921	13	804,704	15	678,806	12	634,062	12
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.4、七	12	-	12	-	-	-	12	-
1190	應收建造合約款	四	200,962	4	162,603	3	168,403	3	111,577	2
1200	其他應收款	四	114,411	2	109,158	2	125,398	2	110,860	2
1210	其他應收款-關係人	四、七	2,000	-	-	-	48,421	1	-	-
130x	存貨	四、六.5	894,648	16	837,331	15	903,831	16	862,345	16
1410	預付款項		191,822	3	145,704	3	172,738	3	144,281	3
1470	其他流動資產		30,882	1	10,438	-	72,530	1	105,403	2
11xx	<b>流動資產合計</b>		<b>3,451,113</b>	<b>61</b>	<b>3,286,659</b>	<b>60</b>	<b>3,348,742</b>	<b>60</b>	<b>3,191,451</b>	<b>60</b>
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六.2	153,219	3	160,077	3	126,103	2	127,628	2
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四	2,673	-	11,727	-	6,020	-	3,010	-
1550	採用權益法之投資	四、六.6	109,151	2	154,143	3	140,089	3	176,438	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7	1,113,921	20	1,126,933	20	1,139,766	20	1,078,036	20
1760	投資性不動產淨額	四、六.8	323,806	6	326,183	6	329,736	6	330,076	6
1780	無形資產	四	2,527	-	3,250	-	3,457	-	2,853	-
1840	遞延所得稅資產	四、六.17	144,636	2	146,147	3	149,077	3	143,260	3
1900	其他非流動資產	六.9	350,884	6	255,170	5	328,848	6	297,358	6
15xx	<b>非流動資產合計</b>		<b>2,200,817</b>	<b>39</b>	<b>2,183,630</b>	<b>40</b>	<b>2,223,096</b>	<b>40</b>	<b>2,158,659</b>	<b>40</b>
1xxx	<b>資產總計</b>		<b>\$5,651,930</b>	<b>100</b>	<b>\$5,470,289</b>	<b>100</b>	<b>\$5,571,838</b>	<b>100</b>	<b>\$5,350,110</b>	<b>100</b>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：唐松章

經理人：陳木松

會計主管：鄺珍珍

崇友實業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)  
民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六. 10	\$157,191	3	\$124,106	2	\$178,657	3	\$185,799	3
2150	應付票據		79,770	1	51,346	1	77,373	1	69,884	1
2170	應付帳款		440,781	8	339,862	6	336,439	6	339,800	6
2190	應付建造合約款		343,418	6	335,810	6	312,107	6	289,440	6
2200	其他應付款		352,353	6	307,076	6	403,644	7	241,626	5
2230	當期所得稅負債		57,007	1	61,244	1	98,634	2	107,426	2
2250	負債準備-流動		24,643	-	24,448	-	22,752	1	22,110	-
2300	其他流動負債		214,268	4	230,527	4	300,943	5	206,714	4
21xx	流動負債合計		1,669,431	29	1,474,419	26	1,730,549	31	1,462,799	27
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	四、六. 17	864	-	-	-	-	-	1,309	-
2640	應計退休金負債	四、六. 11	799,935	14	796,038	15	793,769	14	791,380	15
2670	其他非流動負債-其他		5,459	-	2,651	-	2,054	-	2,525	-
25xx	非流動負債合計		806,258	14	798,689	15	795,823	14	795,214	15
2xxx	負債總計		2,475,689	43	2,273,108	41	2,526,372	45	2,258,013	42
	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六. 12								
3110	普通股股本		1,966,800	35	1,966,800	36	1,966,800	35	1,966,800	37
3200	資本公積	六. 12	56,372	1	56,372	1	56,372	1	56,372	1
3300	保留盈餘	六. 12								
3310	法定盈餘公積		824,886	15	795,418	15	795,418	14	771,442	14
3320	特別盈餘公積		435,858	8	164,498	3	164,497	3	188,949	4
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(145,270)	(3)	151,623	3	27,668	1	39,863	1
	保留盈餘合計		1,115,474	20	1,111,539	21	987,583	18	1,000,254	19
3400	其他權益		36,757	1	54,440	1	26,416	1	59,101	1
36xx	非控制權益	六. 12	838	-	8,030	-	8,295	-	9,570	-
3xxx	權益總計		3,176,241	57	3,197,181	59	3,045,466	55	3,092,097	58
	負債及權益總計		\$5,651,930	100	\$5,470,289	100	\$5,571,838	100	\$5,350,110	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：唐松章

經理人：陳木松

會計主管：鄭珍珍

崇友實業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年四月一日至 六月三十日		一〇一年四月一日至 六月三十日		一〇二年一月一日至 六月三十日		一〇一年一月一日至 六月三十日	
				%		%		%		%
4000	營業收入	四、六.13	\$739,493	100	\$784,767	100	\$1,499,683	100	\$1,485,827	100
5000	營業成本		(546,906)	(74)	(622,411)	(79)	(1,068,836)	(71)	(1,149,789)	(77)
5900	營業毛利		192,587	26	162,356	21	430,847	29	336,038	23
6000	營業費用	六.14								
6100	推銷費用		(21,785)	(3)	(26,363)	(3)	(52,143)	(3)	(51,822)	(3)
6200	管理費用		(78,785)	(11)	(83,243)	(11)	(153,933)	(10)	(152,981)	(10)
6300	研究發展費用		(7,032)	(1)	(5,317)	(1)	(13,100)	(1)	(10,914)	(1)
	營業費用合計		(107,602)	(15)	(114,923)	(15)	(219,176)	(14)	(215,717)	(14)
6900	營業利益(損失)		84,985	11	47,433	6	211,671	15	120,321	9
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.15	9,035	1	7,113	1	14,280	1	12,046	1
7020	其他利益及損失	六.15	1,415	-	19,465	2	14,391	1	68,085	5
7050	財務成本	六.15	(999)	-	(4,535)	(1)	(2,279)	-	(7,076)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.6	33	-	(2,869)	-	(369)	-	10,469	1
	營業外收入及支出合計		9,484	1	19,174	2	26,023	2	83,524	7
7900	稅前淨利(淨損)		94,469	12	66,607	8	237,694	17	203,845	16
7950	所得稅費用(利益)	四、六.17	(14,674)	(2)	(6,346)	(1)	(37,594)	(3)	(20,133)	(1)
8200	本期淨利(淨損)		79,795	10	60,261	7	200,100	14	183,712	15
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.16	4,143	1	4,255	1	10,851	1	(2,649)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六.16	1,606	-	(34,930)	(4)	(24,679)	(2)	(32,081)	(2)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六.6.16	(1,748)	-	(2,569)	-	(2,139)	-	1,603	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六.16.17	(704)	-	(452)	-	(1,850)	-	319	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		3,297	1	(33,696)	(3)	(17,817)	(1)	(32,808)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$83,092	11	\$26,565	4	\$182,283	13	\$150,904	13
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$79,947		\$60,554		\$200,615		\$184,009	
8620	非控制權益		\$(152)		\$(293)		\$(515)		\$(297)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$83,296		\$26,723		\$182,932		\$151,324	
8720	非控制權益		\$(204)		\$(158)		\$(649)		\$(420)	
9750	每股盈餘(元)									
9710	基本每股盈餘									
	本期淨利(淨損)	六.18	\$0.41		\$0.31		\$1.02		\$0.94	

(請參閱合併財務報表附註)

崇友實業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額		
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目					
			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	備供出售金融資 產未實現損益				
民國101年1月1日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$771,442	\$188,949	\$39,863	\$-	\$59,101	\$9,570	\$3,092,097		
100年度盈餘指撥及分配			23,976	(24,452)	(23,976)				-		
提列法定盈餘公積					24,452				-		
提列特別盈餘公積					(196,680)				(196,680)		
普通股現金股利											
101年1月1日至6月30日淨利					184,009			(297)	183,712		
101年1月1日至6月30日其他綜合損益						(2,207)	(30,478)	(123)	(32,808)		
101年1月1日至6月30日綜合損益總額					184,009	(2,207)	(30,478)	(420)	150,904		
非控制權益增減								(855)	(855)		
民國101年6月30日餘額	<u>\$1,966,800</u>	<u>\$56,372</u>	<u>\$795,418</u>	<u>\$164,497</u>	<u>\$27,668</u>	<u>\$(2,207)</u>	<u>\$28,623</u>	<u>\$8,295</u>	<u>\$3,045,466</u>		
民國102年1月1日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$795,418	\$164,498	\$151,623	\$(9,173)	\$63,613	\$8,030	\$3,197,181		
101年度盈餘指撥及分配			29,468	271,360	(29,468)				-		
提列法定盈餘公積					(271,360)				-		
提列特別盈餘公積					(196,680)				(196,680)		
普通股現金股利											
102年1月1日至6月30日淨利					200,615			(515)	200,100		
102年1月1日至6月30日其他綜合損益						9,135	(26,818)	(134)	(17,817)		
102年1月1日至6月30日綜合損益總額					200,615	9,135	(26,818)	(649)	182,283		
非控制權益增減								(6,543)	(6,543)		
民國102年6月30日餘額	<u>\$1,966,800</u>	<u>\$56,372</u>	<u>\$824,886</u>	<u>\$435,858</u>	<u>\$(145,270)</u>	<u>\$(38)</u>	<u>\$36,795</u>	<u>\$838</u>	<u>\$3,176,241</u>		

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：唐松章

經理人：陳木松

會計主管：鄭珍珍

崇友實業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	一〇二年一月一日至 六月三十日		項 目	一〇二年一月一日至 六月三十日	
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利（淨損）	\$237,694	\$203,845	採用權益法之被投資公司減資退回股款	31,579	48,420
調整項目：			各項金融資產減少(增加)	(56,902)	166,761
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(2,927)	(79,654)
處分投資利益	(10,696)	(79,587)	處分不動產、廠房及設備	95	2,906
折舊費用	22,377	34,060	存出保證金減少(增加)	9,177	37,097
攤銷費用	2,404	2,491	取得無形資產	(85)	(1,225)
壞帳費用(迴轉)	(775)	(894)	投資活動之淨現金(流出)流入	(19,063)	174,305
利息費用	2,279	7,076			
利息收入	(2,627)	(2,705)			
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	369	(10,469)	籌資活動之現金流量：		
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	781	(2,744)	發放現金股利	(196,680)	(196,680)
減損損失(迴轉利益)	71	(423)	各項借款增加(減少)	33,085	(7,142)
收益費損項目合計	14,183	(53,195)	存入保證金增加(減少)	168	(2,352)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			非控制權益變動	(6,677)	(978)
應收票據(增加)減少	33,310	(34,044)	籌資活動之淨現金流入(流出)	(170,104)	(207,152)
應收帳款(增加)減少	73,646	(31,507)			
應收帳款-關係人(增加)減少	-	12			
應收建造合約款(增加)減少	(38,359)	(56,826)	匯率變動對現金及約當現金之影響		
其他應收款項(增加)減少	(5,729)	(62,741)	本期現金及約當現金增加(減少)數	2,320	(449)
存貨(增加)減少	(57,317)	(41,486)	期初現金及約當現金餘額	38,749	42,890
預付款項(增加)減少	(46,118)	(28,457)	期末現金及約當現金餘額	519,992	547,153
其他流動資產(增加)減少	(22,012)	30,992		\$558,741	\$590,043
其他營業資產(增加)減少	(106,161)	(97,721)			
應付票據增加(減少)	28,424	7,489			
應付帳款增加(減少)	100,919	(3,361)			
應付建造合約款增加(減少)	7,608	22,667			
其他應付款增加(減少)	45,494	161,909			
負債準備增加(減少)	195	642			
其他流動負債增加(減少)	(16,259)	94,229			
應計退休金負債增加(減少)	3,897	2,389			
其他營業負債增加(減少)	2,640	1,881			
營運產生之現金	4,178	(33,933)			
收取之利息	2,588	2,487			
收取之股利	8,905	-			
支付之利息	(2,496)	(6,967)			
支付之所得稅	(39,456)	(36,051)			
營業活動之淨現金流入(流出)	225,596	76,186			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：唐松章

經理人：陳木松

會計主管：鄺珍珍

崇友實業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇二年一月一日至六月三十日  
及民國一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

母公司沿革

崇友實業股份有限公司於民國六十三年五月三十日設立，初期經營貿易業務及承辦石川島中國造船公司吊車安裝工程，自民國六十四年六月開始經營電梯、電扶梯為業務，並於民國六十六年四月與日本東芝株式會社，正式簽訂中日電梯技術合作契約。民國八十六年底掛牌上櫃，目前主要經營業務為電梯、電扶梯及發電機之製造與銷售。其註冊地及主要營運據點位於台北市南京東路二段八十八號十三樓。

設立開曼崇友實業公司及上海崇友電梯有限公司（子公司）沿革：

- 82年 汇出1萬美元至第三地英屬開曼群島設立開曼崇友實業公司(GFC CAYMAN ISLAND LIMITED)。
- 86年11月 於民國八十六年十一月於中國上海市根據中華人民共和國中外合作經營法與上海畫啟實業有限公司簽訂合同，共同合資成立”上海崇友發電機設備有限公司”，經投審會(86)二字第86740632號函核准，准予匯出200萬美元，作為投資第三地區開曼崇友實業公司之增資轉投資大陸上海崇友發電機設備有限公司資本，並由上海畫啟實業有限公司提供土地，收取一次性補償金及按年收取固定收益；不參與投資、經營及盈餘分配。
- 87年12月 經投審會(87)二字第87732394號函核准，准予匯出400萬美元，作為投資第三地區開曼崇友實業公司之增資轉投資大陸上海崇友發電機設備有限公司資本，並將”上海崇友發電機設備有限公司”名稱變更為”上海吉富喜機電設備有限公司”。
- 90年 將”上海吉富喜機電設備有限公司”名稱變更為”上海崇友電梯有限公司”。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- 91年 經投審會(91)二字第091011366號函核准，准予匯出開曼崇友實業公司自有資金200萬美元，作為轉投資大陸上海崇友電梯有限公司之資本。
- 99年 經投審會經審二字第09900273410號函核准，准予匯出開曼崇友實業公司自有資金800萬美元，作為轉投資大陸上海崇友電梯有限公司之資本。
- 100年 上海崇友電梯有限公司於民國一〇〇年度投資396萬人民幣設立青島崇友實業有限公司。
- 102年 青島崇友實業有限公司於民國一〇二年註銷。

設立香港崇友有限公司(子公司)沿革：

本公司於西元一九九五年二月九日投資美金10,000元並依據香港公司條例註冊設立香港崇友有限公司。

香港崇友有限公司主要營業項目為承作本公司電梯、自動梯、及發電機等商品銷售代理。並自設立後即開始實際運作營業。

設立好厝邊科技股份有限公司(子公司)沿革：

本公司於民國八十九年六月二十日投資設立好厝邊科技股份有限公司，其主要營業項目為：通信工程、資訊軟體服務、資訊處理服務及網路認證服務等業務，並自設立後開始實際運作營業。

設立日本V.T.SYSTEMS株式會社(子公司)沿革：

本公司於民國九十四年投資日本V.T.SYSTEMS株式會社，其主要營業項目為：真空氣動梭買賣。民國九十七年三月十四日減資日幣40,050千元彌補虧損，另增資日幣66,200千元。民國九十八年一月二十八日增資日幣33,000千元。民國一〇〇年九月二十八日減資日幣20,000千元彌補虧損。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年八月十二日通過發布。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

**國際財務報導準則第 3 號「企業合併」**

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付—若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」**

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」**

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」**

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**(2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)**

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 遲延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遲延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遲延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(13) 揭露－金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

**國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」**

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」**

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正**

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正**

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

**(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」**

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
崇友實業	開曼崇友	投資上海崇友電梯	100%	100%	100%	100%
崇友實業	崇友香港	代理台灣崇友銷售電梯及發電機等商品	100%	100%	100%	100%
崇友實業	好厝邊科技	通訊網路業	100%	76.79%	76.79%	76.79%
崇友實業	日本V.T. SYSTEMS株式會社	真空氣動梭買賣	65.11%	65.11%	65.11%	65.11%
開曼崇友	上海崇友電梯	柴油發電機買賣及客(貨)梯、電梯零件之銷售與安裝	100%	100%	100%	100%
上海崇友電梯	青島崇友實業	電梯製造及銷售	-	99%	99%	99%

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為139,511千元及127,275千元，負債總額分別為45,969千元及34,419千元，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為8,105千元及4,028千元，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為10,200千元及(827)千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

**(3) 金融資產及負債之互抵**

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

**(4) 金融工具之公允價值**

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：  
原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，  
但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~50年
機器設備	5~10年
運輸設備	5年
其他設備	2~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30~50年

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予以資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

電腦軟體	
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	採直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供維修服務產生，原則採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益則依據緩衝區法認列；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

#### (1) 投資性不動產

本集團持有不動產之目的主要供自用，部份係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

#### (2) 營業租賃承諾—集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

(1) 本項目明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金及零用金	\$4,955	\$4,753	\$21,436	\$21,970
銀行存款	386,016	337,630	340,231	411,289
定期存款	66,799	76,903	77,922	63,691
約當現金	100,971	100,706	150,454	50,203
合計	<u>\$558,741</u>	<u>\$519,992</u>	<u>\$590,043</u>	<u>\$547,153</u>

(2) 上述定期存款係包括一年內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款，而約當現金係指自投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

2. 備供出售金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股票	\$171,562	\$191,351	\$155,345	\$183,087
受益憑證	440,000	365,750	295,750	361,750
評價調整	26,862	29,350	15,437	44,382
小計	<u>\$638,424</u>	<u>\$586,451</u>	<u>\$466,532</u>	<u>\$589,219</u>
減：累積減損	(1,457)	(1,386)	(1,417)	(1,386)
合計	<u>\$636,967</u>	<u>\$585,065</u>	<u>\$465,115</u>	<u>\$587,833</u>
流動	483,748	424,988	339,012	460,205
非流動	153,219	160,077	126,103	127,628
合計	<u>636,967</u>	<u>\$585,065</u>	<u>\$465,115</u>	<u>\$587,833</u>

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$239,558	\$272,868	\$250,140	\$216,096
減：備抵呆帳	(592)	(1,139)	(580)	(543)
合計	<u>\$238,966</u>	<u>\$271,729</u>	<u>\$249,560</u>	<u>\$215,553</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款-關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收帳款	\$849,562	\$916,452	\$787,500	\$756,914
應收分期帳款	-	30	94	167
減：備抵呆帳	(114,641)	(111,778)	(108,787)	(123,013)
減：未實現利息收入	-	-	(1)	(6)
小計	\$734,921	\$804,704	\$678,806	\$634,062
應收帳款-關係人	\$12	\$12	-	\$12
減：備抵呆帳	-	-	-	-
小計	12	12	-	12
合計	<u>\$734,933</u>	<u>\$804,716</u>	<u>\$678,806</u>	<u>\$634,074</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為90天至180天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
102.1.1	<u>\$ (23,413)</u>	<u>\$ (88,365)</u>	<u>\$ (111,778)</u>
當期發生/或迴轉之金額	<u>(4,981)</u>	<u>2,118</u>	<u>(2,863)</u>
因無法收回而沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102.6.30	<u><u>\$ (28,394)</u></u>	<u><u>\$ (86,247)</u></u>	<u><u>\$ (114,641)</u></u>
101.1.1	<u>\$ (21,175)</u>	<u>\$ (101,838)</u>	<u>\$ (123,013)</u>
當期發生/或迴轉之金額	<u>(11,909)</u>	<u>26,072</u>	<u>14,163</u>
因無法收回而沖銷	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>63</u>
101.6.30	<u><u>\$ (33,084)</u></u>	<u><u>\$ (75,703)</u></u>	<u><u>\$ (108,787)</u></u>

本集團民國一〇二年及一〇一年六月三十日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					121天 以上	合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天			
102.6.30	\$537,549	\$46,095	\$12,244	\$15,669	\$9,979		\$113,397	\$734,933
101.12.31	\$617,684	\$23,969	\$30,390	\$55,484	\$3,923		\$73,266	\$804,716
101.6.30	\$479,058	\$42,517	\$6,708	\$8,909	\$11,499		\$130,115	\$678,806
101.1.1	\$512,881	\$24,350	\$11,221	\$383	\$208		\$85,031	\$634,074

5. 存貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原料	\$416,573	\$409,358	\$420,403	\$437,650
在途原物料	11,224	8,664	23,869	3,642
半成品	212,930	200,145	188,002	191,442
在製品	162,090	120,890	195,072	159,877
商品	112,713	116,113	93,240	87,440
合計	\$915,530	\$855,170	\$920,586	\$880,051
減：備抵存貨跌價	(20,882)	(17,839)	(16,755)	(17,706)
淨額	<u>\$894,648</u>	<u>\$837,331</u>	<u>\$903,831</u>	<u>\$862,345</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為359,120千元及449,842千元，其中包括民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列存貨跌價損失2,697千元及存貨跌價損失120千元。

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為711,391千元及818,903千元，其中包括民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日產生存貨跌價損失3,043千元及存貨跌價回升利益951千元。由於電梯零件價格波動以致本公司電梯零件存貨之淨變現價值回升因而產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司 名稱	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
崇禾建設	\$5,562	20.00	5,656	20.00	\$959	20.00	\$2,939	20.00
華鴻管顧	14,650	20.00	17,592	20.00	11,711	20.00	12,015	20.00
華期創投	88,939	21.05	130,895	21.05	127,419	21.05	161,484	21.05
合計	109,151		\$154,143		\$140,089		\$176,438	

上述民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日採用權益法之投資分別為109,151千元、154,143千元、140,089千元及176,438千元。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為33千元及(2,869)千元；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(369)千元及10,469千元。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(1,748)千元及(2,569)千元；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(2,139)千元及1,603千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
總資產(100%)	709,958	\$918,450	\$1,080,685	\$1,007,515
總負債(100%)	187,555	181,574	413,223	166,826
	102.4.1~	101.4.1~	102.1.1~	101.1.1~
	102.6.30	101.6.30	102.6.30	101.6.30
收入(100%)	27,627	\$67,625	43,120	\$202,538
淨利(淨損)(100%)	20,401	(12,877)	18,386	50,239

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及						合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	其他設備		
<b>成本：</b>							
102.1.1	\$641,196	\$871,125	\$298,551	\$32,915	\$241,651	\$2,085,438	
增添	-	257	1,246	563	861	2,927	
處分	-	-	(235)	(434)	(970)	(1,639)	
移入	178	4,420	100	910	(1,265)	4,343	
匯率變動之影響	-	4,632	3,358	499	581	9,070	
102.6.30	<u>\$641,374</u>	<u>\$880,434</u>	<u>\$303,020</u>	<u>\$34,453</u>	<u>\$240,858</u>	<u>\$2,100,139</u>	
101.1.1	\$563,401	\$852,907	\$310,197	\$34,290	\$245,763	\$2,006,558	
增添	77,000	158	928	234	1,334	79,654	
處分	-	(139)	(17,183)	(1,632)	(1,572)	(20,526)	
移入	795	14,015	-	2,018	-	16,828	
匯率變動之影響	-	(1,443)	7,089	(174)	(218)	5,254	
101.6.30	<u>\$641,196</u>	<u>\$865,498</u>	<u>\$301,031</u>	<u>\$34,736</u>	<u>\$245,307</u>	<u>\$2,087,768</u>	
<b>折舊及減損：</b>							
102.1.1	\$-	454,225	\$258,060	\$21,691	\$224,529	\$958,505	
折舊	-	11,898	4,413	1,891	3,428	21,630	
處分	-	-	(235)	(434)	(970)	(1,639)	
移入	-	2,611	-	-	(388)	2,223	
匯率變動之影響	-	2,115	2,651	297	436	5,499	
102.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$470,849</u>	<u>\$264,889</u>	<u>\$23,445</u>	<u>\$227,035</u>	<u>\$986,218</u>	
101.1.1	\$-	\$429,333	\$261,326	\$22,144	\$215,719	\$928,522	
折舊	-	13,681	5,241	2,797	11,578	33,297	
處分	-	-	(17,268)	(1,525)	(1,571)	(20,364)	
匯率變動之影響	-	(634)	7,392	(85)	(128)	6,545	
101.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$442,380</u>	<u>\$256,691</u>	<u>\$23,331</u>	<u>\$225,598</u>	<u>\$948,000</u>	

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨帳面金額：	房屋及					合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	其他設備	
102.6.30	\$641,374	\$409,585	\$38,131	\$11,008	\$13,823	\$1,113,921
101.12.31	\$641,196	\$416,900	\$40,491	\$11,224	\$17,122	\$1,126,933
101.6.30	\$641,196	\$423,118	\$44,340	\$11,405	\$19,709	\$1,139,768
101.1.1	\$563,401	\$423,574	\$48,871	\$12,146	\$30,044	\$1,078,036

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、裝潢設備及電梯等，並分別按其耐用年限50年、8年及15年提列折舊。

本集團無提供不動產、廠房及設備擔保之情形。

#### 8. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
<b>成本：</b>			
102.1.1	\$297,021	\$69,603	\$366,624
自存貨及不動產、廠房及設備轉入(出)	(178)	(4,063)	(4,241)
102.6.30	\$296,843	\$65,540	\$362,383
101.1.1	\$298,551	\$72,285	\$370,836
101.6.30	\$298,551	\$72,285	\$370,836
<b>折舊及減損：</b>			
102.1.1	\$8,605	\$31,836	\$40,441
當期折舊	-	747	747
移轉	-	(2,611)	(2,611)
102.6.30	\$8,605	\$29,972	\$38,577
101.1.1	\$9,154	\$31,606	\$40,760
當期折舊	-	763	763
減損迴轉利益	(167)	(256)	(423)
101.6.30	\$8,987	\$32,113	\$41,100

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	建築物	合計	
淨帳面金額：				
102.6.30	\$288,238	\$35,568	\$323,806	
101.12.31	\$288,416	\$37,767	\$326,183	
101.6.30	\$289,564	\$40,172	\$329,736	
101.1.1	\$289,397	\$40,679	\$330,076	
投資性不動產之租金收入	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$1,755	\$1,513	\$3,344	\$3,072
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(260)	(263)	(260)	(263)
合計	\$1,495	\$1,250	\$3,084	\$2,809

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日分別為570,897千元、570,897千元、522,024千元及522,024千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法及收益法為主要估價方法。

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
收益資本化率	1.35%~3.90%	1.35%~3.90%	1.72%~3.35%	1.72%~3.35%

## 9. 其他非流動資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
預付設備款	\$3,748	\$276	\$2,783	\$16,243
預付投資款	100,000	-	-	-
存出保證金	226,675	235,853	295,676	258,579
其他非流動資產-其他	20,461	19,041	30,389	22,536
合計	\$350,884	\$255,170	\$328,848	\$297,358

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 短期借款

	利率區間(%)	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	6.3~7.22	157,191	124,106	178,657	185,799
合計		\$157,191	\$124,106	\$178,657	\$185,799

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為570,839千元、1,060,933千元、1,127,991千元及955,949千元。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,477千元及6,185千元；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,027千元及12,571千元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.630	101.1.1~ 101.6.30
營業成本	\$5,614	\$10,285	\$11,519	\$15,257
推銷費用	\$409	\$710	\$821	\$1,044
管理費用	\$1,298	\$2,524	\$2,579	\$3,550
研發費用	\$201	\$266	\$398	\$532

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$-
當期精算損益	-
期末金額	\$-

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$(991,629)	\$(827,137)
計畫資產之公允價值	50,675	34,050
提撥狀況	(940,954)	(793,087)
未認列精算損益	142,902	-
匯率變動之影響	2,014	1,707
應計退休金負債帳列數	\$(796,038)	\$(791,380)

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	827,137
當期服務成本	12,717
利息成本	14,611
支付之福利	(5,601)
精算損失(利益)	142,578
匯率變動之影響	187
期末之確定福利義務	991,629

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	34,050
計畫資產預期報酬	272
雇主提撥數	21,954
支付之福利	<u>(5,601)</u>
期末之計畫資產公允價值	<u>50,675</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月每月提撥2,630千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	23.39	23.87
權益工具	20.71	18.43
債務工具	21.52	19.19
其他	34.38	38.51

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為596千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

本公司崇友實業股份有限公司：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.60%	1.60%

子公司上海崇友有限公司：

	101.12.31	101.1.1
折現率	4.00%	3.75%
計畫資產之預期報酬率	4.00%	3.75%
預期薪資增加率	9.00%	10.00%

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

確定福利義務之影響	101年度	
	折現率增 加0.5%	折現率減 少0.5%
	\$49,999	\$59,482

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	(991,629)
期末計畫資產之公允價值	50,675
期末計畫之剩餘或短絀	(940,954)
計畫負債之經驗調整	14,324
計畫資產之經驗調整	-

## 12. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，本公司額定與已發行股本分別為2,930,000千元及1,966,800千元，每股票面金額10元，已發行196,680千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫藏股票交易	\$29,893	\$29,893	\$29,893	\$29,893
受贈資產	343	343	343	343
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	26,136	26,136	26,136	26,136
合計	<u>\$56,372</u>	<u>\$56,372</u>	<u>\$56,372</u>	<u>\$56,372</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董監事經理人酬勞：由董事會擬定後提報股東會。
- F. 員工紅利就A至E款規定數額後剩餘之數4.5%。員工紅利以股票方式發放時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- G. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司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，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。股東股利至少發放百分之五十為現金股利。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目係產生保留盈餘負數，故無需提列特別盈餘公積。

本公司民國一〇二年及一〇一年第二季員工紅利及董監酬勞估列金額均為0千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇二年六月十九日之股東常會及民國一〇一年六月二十二日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$29,468	\$23,976		
特別盈餘公積	271,360	-		
普通股現金股利	196,680	196,680	\$1.0	\$1.0
員工紅利-現金	-	860		
合計	<u>\$497,508</u>	<u>\$221,516</u>		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
期初餘額	\$8,030	\$9,570
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(515)	(297)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(134)	(123)
收購子公司已發行之股份	(6,543)	-
其他	-	(855)
期末餘額	<u>\$838</u>	<u>\$8,295</u>

13. 營業收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
銷售收入	\$357,777	\$462,705	\$766,464	\$849,552
減：銷貨退回及折讓	(852)	(199)	(1,520)	(1,453)
勞務提供收入	383,870	320,337	735,732	634,500
其他營業收入	(1,302)	1,924	(993)	3,228
合計	<u>\$739,493</u>	<u>\$784,767</u>	<u>\$1,499,683</u>	<u>\$1,485,827</u>

14. 民國一〇二年及一〇一年第二季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.4.1~102.6.30			101.4.1~101.6.30		
	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	\$140,916	\$56,734	\$197,650	\$134,014	\$55,963	\$189,977
勞健保費用	11,766	4,501	16,267	11,299	4,474	15,773
退休金費用	10,479	3,888	14,367	12,020	4,542	16,562
其他員工福利費用	5,971	2,748	8,719	5,524	2,471	7,995
折舊費用	5,708	5,329	11,037	8,432	7,915	16,347
攤銷費用	329	883	1,212	452	907	1,359

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

功能別 性質別	102.1.1~102.6.30			101.1.1~101.6.30		
	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	\$273,404	\$115,529	\$388,933	\$264,580	\$115,553	\$380,133
勞健保費用	23,365	10,281	33,646	22,564	9,004	31,568
退休金費用	20,852	7,731	28,583	24,035	9,120	33,155
其他員工福利費用	11,330	5,502	16,832	10,621	5,258	15,879
折舊費用	11,636	10,741	22,377	17,443	16,617	34,060
攤銷費用	670	1,734	2,404	889	1,602	2,491

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
利息收入	\$1,412	\$1,670	\$2,627	\$2,705
租金收入	1,849	1,617	3,438	3,176
壞帳迴轉利益	461	4,062	821	4,445
其他收入—其他	5,313	(236)	7,394	1,720
合計	\$9,035	\$7,113	\$14,280	\$12,046

(2) 其他利益及損失

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
處分不動產、廠房 及設備利益	\$-	\$2,794	\$95	\$2,794
處分投資利益	1,067	16,906	10,696	79,587
淨外幣兌換利益 (損失)	2,598	946	6,300	(2,502)
減損迴轉利益	-	-	-	424
什項支出	(2,250)	(1,181)	(2,700)	(12,218)
合計	\$1,415	\$19,465	\$14,391	\$68,085

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 財務成本

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
銀行借款之利息	\$996	4,533	\$2,273	\$7,071
押金設算息	3	2	6	5
財務成本合計	<u>\$999</u>	<u>\$4,535</u>	<u>\$2,279</u>	<u>\$7,076</u>

16. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	\$4,143	\$-	\$(704)	\$3,439
備供出售金融資產 未實現評價損益	1,606	-	-	1,606
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 其他綜合損益之份 額	<u>(1,748)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,748)</u>
本期其他綜合損益 合計	<u>\$4,001</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(704)</u>	<u>\$3,297</u>

民國一〇一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	\$4,255	\$-	\$(452)	\$3,803
備供出售金融資產 未實現評價損益	(34,930)	-	-	(34,930)
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 其他綜合損益之份 額	<u>(2,569)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,569)</u>
本期其他綜合損益 合計	<u>\$(33,244)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(452)</u>	<u>\$(33,696)</u>

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	\$10,851	\$-	\$(1,850)	\$9,001
備供出售金融資產 未實現評價損益	(24,679)	-	-	(24,679)
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 其他綜合損益之份 額	(2,139)	-	-	(2,139)
本期其他綜合損益 合計	<u><u>\$(15,967)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(1,850)</u></u>	<u><u>\$(17,817)</u></u>

民國一〇一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	\$2,649	\$-	\$319	\$(2,330)
備供出售金融資產 未實現評價損益	(32,081)	-	-	(32,081)
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 其他綜合損益之份 額	1,603	-	-	1,603
本期其他綜合損益 合計	<u><u>\$(33,127)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$319</u></u>	<u><u>\$(32,808)</u></u>

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
<b>當期所得稅費用(利益)：</b>				
當期應付所得稅	\$18,193	\$17,386	\$39,852	\$33,928
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	(2,841)	(6,988)	(2,783)	(6,988)
<b>遞延所得稅費用(利益)：</b>				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得稅 費用(利益)	(678)	(4,052)	525	(6,807)
<b>所得稅費用</b>	<b>\$14,674</b>	<b>\$6,346</b>	<b>\$37,594</b>	<b>\$20,133</b>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
<b>遞延所得稅費用(利益)：</b>				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$704	\$452	\$1,850	\$(319)
採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合損益 之份額	-	-	-	-
<b>與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅</b>	<b>\$704</b>	<b>\$452</b>	<b>\$1,850</b>	<b>\$(319)</b>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
來自於繼續營業單位之稅前 淨利(損失)	\$94,469	\$66,607	\$237,694	\$203,845
按相關國家所得所適用之國 內稅率計算之稅額	16,139	11,174	40,539	35,122

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
免稅收益之所得稅影響數	(238)	(2,621)	(1,815)	(15,715)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	706	423	745	1,246
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	908	1	908	2,111
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	4,357	-	4,357
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2,841)	(6,988)	(2,783)	(6,988)
認列於損益之所得稅費用合計	\$14,674	\$6,346	\$37,594	\$20,133

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損 益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>				
不動產、廠房及設備減損	\$1,520	\$-	\$-	\$1,520
產品服務保證費用	8,927	(576)	-	8,351
呆帳損失	12,373	130	-	12,503
採用權益法之投資	44,102	857	-	44,959
未實現外幣兌換損益	837	(1,701)	-	(864)
未實現存貨跌價損失	1,280	425	-	1,705
未實現存貨報廢損失	907	(709)	-	198
集團內個體間未實現交易	59	11	-	70
應計退休金負債	71,459	742	-	72,201
工程未實現預計損失	2,613	296	-	2,909
應付款逾兩年轉列收入	185	-	-	185
累積換算調整數	1,885	-	(1,850)	35
遞延所得稅(費用)/利益		\$525	\$1,850)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$146,147</u>			<u>\$143,772</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損 益	期末餘額
遞延所得稅資產	\$146,147			\$144,636
遞延所得稅負債	\$-			\$864

民國一〇一年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損 益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>				
不動產、廠房及設備減損	\$1,560	\$(40)	\$-	\$1,520
產品服務保證費用	7,300	(614)	-	6,686
呆帳損失	18,984	(2,281)	-	16,703
採用權益法之投資	39,178	5,071	-	44,249
未實現外幣兌換損益	(1,309)	1,788	-	479
未實現存貨跌價損失	1,217	(149)	-	1,068
未實現存貨報廢損失	1,551	(1,452)	-	99
集團內個體間未實現交易	104	(58)	-	46
應計退休金負債	68,119	1,679	-	69,797
工程未實現預計損失	2,952	2,863	-	5,815
應付款逾兩年轉列收入	185	-	-	185
累積換算調整數	2,110	-	319	2,429
遞延所得稅(費用)/利益		\$6,807	\$319	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$141,951</u>			<u>\$149,077</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$143,260</u>			<u>\$149,077</u>
遞延所得稅負債	<u>\$1,309</u>			<u>\$-</u>

兩稅合一相關資訊

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$236,755	\$193,742	\$164,925	\$133,777

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及20.48%。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國99年度	民國96年尚於進行 行政救濟程序中
好厝邊科技股份有限公司	核定至民國100年度	

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通 股持有人之淨利(	\$79,947	\$60,554	\$200,615	\$184,009
千元)				
基本每股盈餘之普 通股加權平均股數 (千股)	196,680	196,680	196,680	196,680
基本每股盈餘(元)	\$0.41	\$0.31	\$1.02	\$0.94

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1) 應收帳款—關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$12	\$12	-	\$12

(4) 其他應收款—關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$2,000	\$-	\$48,421	\$-

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 應付費用—關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$1,490	\$12,725	\$-	\$-

(4) 租金支出

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$3,252	\$6,504	\$3,252	\$6,504

(5) 管理費用

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$1,490	\$12,725	\$-	\$-

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	102.4.1~	101.4.1~	102.1.1~	101.1.1~
	102.6.30	101.6.30	102.6.30	101.6.30
短期員工福利	\$4,211	\$3,780	\$10,954	\$11,096
退職後福利	84	84	168	168
離職福利	-	-	-	-
合計	\$4,295	\$3,864	\$11,122	\$11,264

合併公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
存出保證金(定期存款)	\$114,305	\$115,920	\$145,757	\$167,702	工程押標金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不超過一年	\$11,951	\$15,394	\$11,266	\$7,700
超過一年但不超過五年	12,641	17,081	16,807	13,978
超過五年	200	810	1,400	2,000
合 計	<u>\$24,792</u>	<u>\$35,285</u>	<u>\$29,473</u>	<u>\$23,678</u>

營業租賃承諾一本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至6年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不超過一年	\$7,162	\$8,064	\$4,007	\$4,154
超過一年但不超過五年	15,083	15,886	3,638	5,819
超過五年	618	2,781	-	-
合 計	<u>\$22,863</u>	<u>\$26,731</u>	<u>\$7,645</u>	<u>\$9,973</u>

2. 其他

截至民國一〇二年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約USD\$59千元。

**十、重大之災害損失**

無此事項。

**十一、重大之期後事項**

無此事項。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

**十二、 其他**

**1. 金融工具之種類**

金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
備供出售之金融資產	<u>\$636,967</u>	<u>\$585,065</u>	<u>\$465,115</u>	<u>\$587,833</u>
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	554,458	516,031	572,590	543,132
無活絡市場之債券投資	2,673	11,727	6,020	3,010
應收票據	238,966	271,729	249,560	215,553
應收帳款	734,921	804,704	678,806	634,062
應收帳款—關係人	12	12	-	12
其他金融資產	-	-	-	41,322
採用權益法之投資	109,151	154,143	140,089	176,438
存出保證金	226,675	235,853	295,676	258,579
小計	<u>1,866,856</u>	<u>\$1,994,199</u>	<u>\$1,942,741</u>	<u>\$1,872,108</u>
合計	<u>\$2,503,823</u>	<u>\$2,579,264</u>	<u>\$2,407,856</u>	<u>\$2,459,941</u>

金融負債

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$157,191	\$124,106	\$178,657	\$185,799
應付款項	520,551	391,208	413,812	409,684
應計退休金負債	799,935	796,038	793,769	791,380
存入保證金	<u>2,702</u>	<u>2,534</u>	<u>1,937</u>	<u>2,408</u>
合計	<u>\$1,480,379</u>	<u>\$1,313,886</u>	<u>\$1,388,175</u>	<u>\$1,389,271</u>

**2. 財務風險管理目的與政策**

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別約當，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年上半年度之損益將分別減少/增加2,046千元及2,654千元；權益將分別減少/增加5,096千元及2,844千元。當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第二季之損益將分別減少/增加1,341千元及0千元。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率存款及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇二及一〇一年上半年度之損益將分別減少/增加1,209千元及2,128千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇二及一〇一年上半年度之權益之影響分別約有6,370千元及4,651千元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為6.39%、16.00%、7.52%及 14.53%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.6.30					
借款	\$157,191	-	-	-	\$157,191
應付款項	520,551	-	-	-	520,551
101.12.31					
借款	124,106	-	-	-	124,106
應付款項	391,208	-	-	-	391,208
101.6.30					
借款	178,657	-	-	-	178,657
應付款項	413,812	-	-	-	413,812
101.1.1					
借款	185,799	-	-	-	185,799
應付款項	409,684	-	-	-	409,684

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級： 除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$55,663	\$82,478	\$70,741	\$208,882
基金	428,085	-	-	428,085

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	62,238	90,679	69,398	222,315
基金	362,750	-	-	362,750

101.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$55,534	\$96,549	29,554	\$181,637
基金	283,478	-	-	283,478

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	113,979	92,561	35,067	241,607
基金	346,226	-	-	346,226

於民國一〇二及一〇一年第二季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

		<u>備供出售</u>
		<u>股票</u>
102.1.1		\$69,398
102年第一季認列總利益(損失)：		
認列於其他綜合損益		1,343
102.6.30		<u>\$70,741</u>
101.1.1		\$35,067
101年第一季認列總利益(損失)：		
認列於其他綜合損益		(5,513)
101.6.30		<u>\$29,554</u>

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	102.6.30		101.12.31			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,476	30	\$104,281	\$2,954	29.04	\$85,896
日元	10,667	0.3036	3,239	15,709	0.3364	5,285
人民幣	27,435	4.888	134,102	-	-	-
非貨幣性項目：						
美金	14,631	30	438,916	14,214	29.04	412,778
日元	2,454	0.3036	745	33	0.3364	11
港幣	5	3.867	19	5	3.747	18
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	5,231	30	156,933	4,264	29.04	123,820
日元	850	0.3036	258	850	0.3364	286
非貨幣性項目：						
美金	6,055	30	181,651	6,798	29.04	197,399
日元	-	0.3036	-	269	0.3364	91

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$5,243	29.88	\$156,665	\$4,992	30.2750	\$151,141
日元	17,943	0.3754	6,736	20,393	0.3906	7,965
非貨幣性項目：						
美金	14,127	29.88	422,115	12,170	30.2750	368,460
日元	-	0.3754	-	1,470	0.3906	574
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	5,968	29.88	178,338	6,126	30.2750	185,467
日元	850	0.3754	319	850	0.3906	332
非貨幣性項目：						
美金	4,587	29.88	137,070	4,190	30.2750	126,853
日元	89	0.3754	34	2,192	0.3906	856

## 8. 資本管理

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

## 十三、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項
- (2) 為他人背書保證：詳附表一
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生工具交易：無此事項。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者應揭露之資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：附表五

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

- 1. 銷售部門：該部門負責電梯、發電機之製造及銷售。
- 2. 維保部門：該部門負責電梯、發電機之維修及保養。
- 3. 上海崇友：該部門為本公司經第三地區開曼崇友實業公司轉投資之被投資公司，負責電梯之組裝及銷售。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年四月一日至六月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
<b>收入</b>						
來自外部客戶收入	\$306,967	\$347,608	\$75,098	9,820	\$-	\$739,493
部門間收入	2,437	66	44,178	7,935	(54,616)	-
<b>收入合計</b>	<b>\$309,404</b>	<b>\$347,674</b>	<b>\$119,276</b>	<b>\$17,755</b>	<b>\$(54,616)</b>	<b>\$739,493</b>
部門損益	<b>\$(4,697)</b>	<b>\$159,581</b>	<b>\$(3,072)</b>	<b>\$(62,551)</b>	<b>\$5,208</b>	<b>\$94,469</b>

民國一〇二年一月一日至六月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
<b>收入</b>						
來自外部客戶收入	\$595,382	\$697,808	\$186,319	\$20,174	\$-	\$1,499,683
部門間收入	10,732	66	64,367	11,086	(86,251)	-
<b>收入合計</b>	<b>\$606,114</b>	<b>\$697,874</b>	<b>\$250,686</b>	<b>\$31,260</b>	<b>\$(86,251)</b>	<b>\$1,499,683</b>
部門損益	<b>\$8,759</b>	<b>\$340,182</b>	<b>\$(4,824)</b>	<b>\$(116,164)</b>	<b>9,741</b>	<b>\$237,694</b>

民國一〇一年四月一日至六月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
<b>收入</b>						
來自外部客戶收入	\$324,188	\$319,366	\$130,786	\$10,427	\$-	\$784,767
部門間收入	\$1,865	5	27,533	3,628	(33,031)	-
<b>收入合計</b>	<b>\$326,053</b>	<b>\$319,371</b>	<b>\$158,319</b>	<b>\$14,055</b>	<b>\$(33,031)</b>	<b>\$784,767</b>
部門損益	<b>\$(23,508)</b>	<b>\$146,181</b>	<b>\$(15,919)</b>	<b>\$(75,956)</b>	<b>\$35,809</b>	<b>\$66,607</b>

民國一〇一年一月一日至六月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
<b>收入</b>						
來自外部客戶收入	\$632,033	\$632,575	\$200,698	\$20,521	\$-	\$1,485,827
部門間收入	2,589	9	35,948	9,092	(47,638)	-
<b>收入合計</b>	<b>\$634,622</b>	<b>\$632,584</b>	<b>\$236,646</b>	<b>\$29,613</b>	<b>\$(47,638)</b>	<b>\$1,485,827</b>
部門損益	<b>\$(35,699)</b>	<b>\$301,050</b>	<b>\$(27,842)</b>	<b>\$(97,009)</b>	<b>\$63,345</b>	<b>\$203,845</b>

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下表列示本集團民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日營運部門資產相關之資訊：

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
102.6.30部門資產	\$2,010,423	\$651,321	\$759,689	\$2,827,838	\$(597,341)	\$5,651,930
101.12.31部門資產	\$2,428,266	\$592,246	\$709,746	\$2,292,010	\$(551,979)	\$5,470,289
101.6.30部門資產	\$2,614,236	\$604,274	\$887,516	\$2,099,940	\$(634,128)	\$5,571,838
101.1.1部門資產	\$2,388,464	\$578,909	\$782,379	\$2,254,494	\$(654,136)	\$5,350,110

應報導部門損益之調節

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
應報導部門損益合計數	\$151,812	\$106,754	\$344,117	\$237,509
其他損益	(62,551)	(75,956)	(116,164)	(97,009)
減除部門間利益	5,208	35,809	9,741	63,345
稅前淨利	<u>\$94,469</u>	<u>\$66,607</u>	<u>\$237,694</u>	<u>\$203,845</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
3. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇一年一月一日至六月三十日即民國一〇一年度之合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則	
	金額	異	表達差異 認列及衡量差	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$550,163		\$ (3,010)	\$547,153	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	460,205		-	460,205	備供出售金融資產—流動
應收票據	215,553		-	215,553	應收票據
應收帳款	634,074		-	634,074	應收帳款
-	-		111,577	111,577	應收建造合約款
其他應收款	110,860		-	110,860	其他應收款
其他金融資產	41,322		(41,322)	-	-
存貨	862,345		-	862,345	存貨
在建工程	111,577		(111,577)	-	-
預付費用	4,614		(4,614)	-	-
預付款項	107,894		36,387	144,281	預付款項
遞延所得稅資產-流動	23,046		(23,046)	-	-
其他流動資產	84,904		20,499	105,403	其他流動資產
流動資產合計	<u>3,206,557</u>		(15,106)	<u>3,191,451</u>	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產—非流動	-	127,628		127,628	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	124,492	(124,492)		-	以成本衡量之金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	-	3,010		3,010	無活絡市場之債券投資—非流動
權益法之長期股權投資	176,438		-	176,438	採權益法之投資
固定資產淨額	1,094,279		(16,243)	1,078,036	不動產、廠房及設備
不動產投資	330,076			330,076	投資性不動產

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量 異	表達差異	金額	項目
無形資產	2,853			2,853	無形資產
遞延退休金成本	424	(424)		-	-
其他資產	22,536		274,822	297,358	其他非流動資產
存出保證金	258,579		(258,579)	-	存出保證金
遞延費用	10,950		(10,950)	-	-
遞延所得稅資產-非流動	118,905		24,355	143,260	遞延所得稅資產
	2,139,532		19,127	2,158,659	
資產總計	<u>\$5,346,089</u>		4,021	<u>\$5,350,110</u>	資產總計
先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額	項目
流動負債					流動負債
短期借款	\$185,799		-	\$185,799	短期借款
應付票據	69,884		-	69,884	應付票據
應付帳款	339,800		-	339,800	應付帳款
-	-		289,440	289,440	應付建造合約款
應付所得稅	107,426		-	107,426	當期所得稅負債
-	-	22,110	-	22,110	負債準備
應付費用	179,936		(179,936)	-	-
其他應付款	61,690		179,936	241,626	其他應付款
預收款項	205,393		(205,393)	-	預收款項
預收工程款	289,440		(289,440)	-	預收工程款
其他流動負債	1,321		205,393	206,714	其他流動負債
其他負債	117		(117)	-	-
應計退休金負債	610,810	180,570		791,380	應計退休金負債
存入保證金	2,408		(2,408)	-	存入保證金
遞延所得稅負債	-		1,309	1,309	遞延所得稅負債
-	-		2,525	2,525	其他非流動負債-其他
負債總計	<u>2,054,024</u>		203,989	<u>2,258,013</u>	負債總計
股本					股本
普通股股本	1,966,800		-	1,966,800	普通股股本
資本公積	56,372		-	56,372	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	771,442		-	771,442	法定盈餘公積
特別盈餘公積	188,949		-	188,949	特別盈餘公積
未分配盈餘	463,428		(423,565)	39,863	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
未認列為退休金成本之淨 損失	(208,050)	208,050		-	-
備供出售金融資產未實現損 益	55,965	3,136	-	59,101	備供出售金融資產未實現 損益
累積換算調整數	(12,411)		12,411	-	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額
少數股權	9,570		-	9,570	非控制權益
股東權益總計	<u>3,292,065</u>		(199,968)	<u>3,092,097</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$5,346,089</u>		4,021	<u>\$5,350,110</u>	負債及權益總計

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則	
	金額	差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$596,063		\$ (6,020)	\$590,043	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	339,012		-	339,012	備供出售金融資產—流動
應收票據	249,560		-	249,560	應收票據
應收帳款	678,806		-	678,806	應收帳款
-		168,403	168,403		應收建造合約款
其他應收款	173,819		-	173,819	其他應收款
存貨	903,831		-	903,831	存貨
在建工程	168,403		(168,403)	-	在建工程
預付費用	8,294		(8,294)	-	
預付款項	222,905		(50,167)	172,738	預付款項
遞延所得稅資產-流動	22,742		(22,742)	-	
其他流動資產	3,415		69,115	72,530	其他流動資產
流動資產合計	<u>3,366,850</u>		(18,108)	<u>3,348,742</u>	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產—非流動	-	126,103		126,103	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	124,038	(124,038)		-	以成本衡量之金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	-		6,020	6,020	無活絡市場之債券投資—非流動
採權益法之長期股權投資	140,089		-	140,089	採權益法之投資
固定資產淨額	1,142,549		(2,783)	1,139,766	不動產、廠房及設備
不動產投資	329,736		-	329,736	投資性不動產
無形資產	3,874	(417)	-	3,457	無形資產
其他資產	30,389		298,459	328,848	其他非流動資產
存出保證金	295,676		(295,676)	-	存出保證金
遞延費用	10,654		(10,654)	-	
遞延所得稅資產-非流動	126,335		22,742	149,077	遞延所得稅資產
	<u>2,203,340</u>	1,648	18,108	<u>2,223,096</u>	
資產總計	<u>\$5,570,190</u>	1,648	-	<u>\$5,571,838</u>	資產總計

先前一般公認會計原則 項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則	
	金額	差異	表達差異	金額	項目
流動負債					流動負債
短期借款	178,657		-	178,657	短期借款
應付票據	77,373		-	77,373	應付票據
應付帳款	336,439		-	336,439	應付帳款
-		312,107	312,107		應付建造合約款
應付所得稅	98,634		-	98,634	當期所得稅負債
-		22,752	-	22,752	負債準備-流動
應付費用	131,243		(131,243)	-	應付費用
其他應付款	272,401		131,243	403,644	其他應付款
預收款項	298,232		(298,232)	-	預收款項
預收工程款	312,107		(312,107)	-	預收工程款
其他流動負債	2,711		298,232	300,943	其他流動負債
其他負債	117		(117)	-	

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差 異	表達差異	金額	項目
應計退休金負債	620,966	172,803		793,769	應計退休金負債
存入保證金	1,937		(1,937)	-	存入保證金
-	-		2,054	2,054	其他非流動負債-其他
負債總計	<u>2,330,817</u>	195,555	-	<u>2,526,372</u>	負債總計
股本					股本
普通股股本	1,966,800		-	1,966,800	普通股股本
資本公積	56,372		-	56,372	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	795,418		-	795,418	法定盈餘公積
特別盈餘公積	164,497		-	164,497	特別盈餘公積
未分配盈餘	444,101		(416,433)	27,668	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
未認列為退休金成本之淨損失	(208,050)	208,050		-	-
備供出售金融資產未實現損益	26,558		2,065	28,623	備供出售金融資產未實現損益
累積換算調整數	(14,741)		2,534	(2,207)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
少數股權	8,418		(123)	8,295	非控制權益
股東權益總計	<u>3,239,373</u>	208,050	(401,957)	<u>3,045,466</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$5,570,190</u>	403,605	(401,957)	<u>\$5,571,838</u>	負債及權益總計

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$531,719		\$ (11,727)	\$519,992	現金及約當現金
備供出售金融資產-流動	424,988		-	424,988	備供出售金融資產-流動
應收票據	271,729		-	271,729	應收票據
應收帳款	804,716		-	804,716	應收帳款
-		162,603		162,603	應收建造合約款
其他應收款	109,158		-	109,158	其他應收款
存貨	837,331		-	837,331	存貨
在建工程	162,603	(162,603)		-	在建工程
預付費用	4,785	(4,785)		-	-
預付款項	131,186		14,518	145,704	預付款項
遞延所得稅資產-流動	22,919	(22,919)		-	-
其他流動資產	10,552	(114)		10,438	其他流動資產
流動資產合計	<u>3,311,686</u>	(25,027)		<u>3,286,659</u>	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產-非流動	-	160,077	-	160,077	備供出售金融資產-非流動
以成本衡量之金融資產-非流動	137,886	(137,886)	-	-	以成本衡量之金融資產-非流動
無活絡市場之債券投資-非流動	-		11,727	11,727	無活絡市場之債券投資-非流動

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		認列及衡量差異	表達差異		項目	金額	
採權益法之長期股權投資	154,143		-	154,143	採權益法之投資		
固定資產淨額	\$1,127,209		(276)	1,126,933	不動產、廠房及設備		8
不動產投資	326,183		-	326,183	投資性不動產		
無形資產	3,250		-	3,250	無形資產		
遞延退休金成本	1,812	(1,812)	-	-	-		3
其他資產	19,041		236,129	255,170	其他非流動資產		8
存出保證金	235,853		(235,853)	-	存出保證金		8
遞延費用	9,619		(9,619)	-	-		8
遞延所得稅資產-非流動	125,338		20,809	146,147	遞延所得稅資產		6
	<u>2,140,334</u>		<u>43,296</u>	<u>2,183,630</u>			
資產總計	<u>\$5,452,020</u>		<u>18,269</u>	<u>\$5,470,289</u>	資產總計		

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		認列及衡量差 異	表達差異		項目	金額	
流動負債					流動負債		
短期借款	\$124,106		-	\$124,106	短期借款		
應付票據	51,346		-	51,346	應付票據		
應付帳款	339,862		-	339,862	應付帳款		
-	-	335,810		335,810	應付建造合約款		8
應付所得稅	61,244		-	61,244	當期所得稅負債		
-	-	24,448		24,448	負債準備-流動		7
應付費用	206,245		(206,245)	-	-		8
其他應付款	100,831		206,245	307,076	其他應付款		8
預收款項	228,707		(228,707)	-	預收款項		8
預收工程款	335,810		(335,810)	-	預收工程款		8
其他流動負債	1,820		228,707	230,527	其他流動負債		8
其他負債	117		(117)	-	-		8
應計退休金負債	882,238	(86,200)		796,038	應計退休金負債		3
存入保證金	2,534		(2,534)	-	存入保證金		8
-	-	2,651		2,651	其他非流動負債-其他		8
負債總計	<u>2,334,860</u>		<u>(61,752)</u>	<u>2,273,108</u>	負債總計		

股本					股本		
普通股股本	1,966,800		-	1,966,800	普通股股本		
資本公積	56,372		-	56,372	資本公積		
保留盈餘					保留盈餘		
法定盈餘公積	795,418		-	795,418	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	164,498		-	164,498	特別盈餘公積		
未分配盈餘	561,900		(410,277)	151,623	未分配盈餘		3.5.
股東權益其他調整項目					其他權益		
未認列為退休金成本之淨損失	(457,806)	457,806	-	-	-		3
備供出售金融資產未實現損益	41,422	22,191	-	63,613	備供出售金融資產未實現損益		2
累積換算調整數	(19,474)		10,301	(9,173)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5.8
少數股權	8,030		-	8,030	非控制權益		
股東權益總計	<u>3,117,160</u>		<u>80,021</u>	<u>3,197,181</u>	權益總計		
負債及股東權益總計	<u>\$5,452,020</u>		<u>18,269</u>	<u>\$5,470,289</u>	負債及權益總計		

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年四月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則 項目	註
		認列及衡量差異	表達差異		
營業收入淨額	784,767			營業收入淨額	
營業成本	(622,411)			營業成本	
營業毛利	<u>162,356</u>			營業毛利	
營業費用				營業費用	
研究發展費用	(5,317)			研發費用	
管理費用	(78,713)	(4,530)		管理費用	3.7
推銷費用	(34,137)	7,774		推銷費用	3
合計	<u>(118,167)</u>	3,244			
營業利益	<u>44,189</u>	3,244		營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
採權益法認列之投資收益	(2,869)			採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
利息收入	1,670	(1,670)			4
處分投資收益	16,906	2,559	19,465	其他利益及損失	4
處分固定資產利益	2,793	(2,793)			4
其他收入	5,443	1,670	7,113	其他收入	4
合計	<u>23,943</u>		<u>23,709</u>		
營業外費用及損失					
處分固定資產利益	1				
利息費用	(4,535)			財務成本	4
兌換淨損	946	(946)			4
其他損失	(1,181)	1,181			4
合計	<u>\$4,769</u>		<u>\$4,535</u>		
稅前利益	63,363	3,244	-	稅前利益	
所得稅費用	<u>(6,346)</u>			所得稅費用	
合併總淨利	<u>\$57,017</u>	3,244		本期淨利	
-			4,255 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4
-			(34,930) 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		4
-			(2,569) 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		4
-			(452) 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		4
-			(33,696) 本期其他綜合損益(稅後淨額)		4
			<u>\$26,565</u>	本期綜合損益總額	

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則 項目	註
		認列及衡量差異	表達差異		
營業收入淨額	1,485,827			營業收入淨額	
營業成本	(1,149,789)			營業成本	
營業毛利	<u>336,038</u>			營業毛利	
營業費用				營業費用	
研究發展費用	(10,914)			研發費用	
管理費用	(152,339)	(642)		管理費用	7
推銷費用	(59,596)	7,774		推銷費用	3
合計	<u>(222,849)</u>	7,132			
營業利益	<u>113,189</u>	7,132		營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
採權益法認列之投資收益	10,469			採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	
利息收入	2,705	(2,705)			4
處分投資收益	79,587	(11,502)	68,085	其他利益及損失	4
處分固定資產利益	2,793	(2,793)			4
其他收入	9,765	2,281	12,046	其他收入	4
合計	<u>105,319</u>		<u>90,600</u>		
營業外費用及損失					
利息費用	(7,076)		(7,076)	財務成本	4
兌換淨損	(2,501)	2,501			4
其他損失	(12,218)	12,218			4
合計	<u>\$(21,795)</u>		<u>\$(7,076)</u>		
稅前利益	196,713	7,132	- 203,845	稅前利益	
所得稅費用	<u>(20,133)</u>			所得稅費用	
合併總淨利	<u>\$176,580</u>	7,132	<u>- 183,712</u>	本期淨利	
-			(2,649) 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		4
-			(32,081) 備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)		4
-			1,603 採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合損益 之份額		4
-			319 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅		4
-			(32,808) 本期其他綜合損益(稅後 淨額)		4
			<u>\$150,904</u>	本期綜合損益總額	

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則 項目	註
		認列及衡量差異	表達差異		
營業收入淨額	\$3,667,203			\$3,667,203	
營業成本	(2,929,541)			(2,929,541)	
營業毛利	<u>737,662</u>			<u>737,662</u>	
營業費用					
研究發展費用	(21,886)			(21,886)	
管理費用	(329,177)	13,288		(315,889)	
推銷費用	(136,776)			(136,776)	
合計	<u>(487,839)</u>	13,288		<u>(474,551)</u>	
營業利益	<u>249,823</u>	13,288		<u>263,111</u>	
營業外收入及利益					
採權益法認列之投資收益	25,635			25,635	
利息收入	6,588	(6,588)		-	
處分投資收益		56,150	56,150		
其他收入	<u>106,034</u>	(79,514)	<u>26,520</u>		
合計	<u>138,257</u>			<u>108,305</u>	
營業外費用及損失					
利息費用	(11,923)			(11,923)	
兌換淨損	(4,017)	4,017		-	
其他損失	(25,935)			(25,935)	
合計	<u>(41,875)</u>			<u>96,382</u>	
稅前利益	346,205	13,288		359,493	
所得稅費用	<u>(51,994)</u>			<u>(51,994)</u>	
合併總淨利	<u>\$294,211</u>	13,288		<u>307,499</u>	
				(12,346)	4
				3,028	4
				1,484	4
				2,099	4
				(5,735)	4
				<u>\$301,764</u>	
				本期綜合損益總額	

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日至六月三十日合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年一月一日至六月三十日之利息收現數，為2,487千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數，股利收現數，及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 現金及約當現金

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本集團所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一年六月三十日自現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資金額為6,020千元。

2. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.6.30

						差額
先前一般公認會計 原則之原衡量種類	轉換至國際 財務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	備供出售金融資 產未實現損益	調整至 保留盈餘	
以成本衡量之金融 資產—非流動	備供出售金融資產—非 流動	124,038	126,103	2,065	-	

民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價利益(損失)分別調整(1,950)千元及(1,071)千元。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國六月三十日應計退休金負債調整172,803千元，保留盈餘減少389,044千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益以緩衝區法處理，綜合以上影響，民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日退休金成本分別調整3,886千元及7,774千元使保留盈餘分別增加3,886千元及7,774千元。

4. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

5. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。致使本集團六月三十日之保留盈餘均減少12,411千元。

6. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

崇友實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年六月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為22,742千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

7. 本集團員工累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，致使民國一〇一年六月三十日員工福利負債準備流動增加22,752千元，保留盈餘減少22,752千元。民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日薪資費用分別調整642千元及642千元。
8. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國一〇一年一月一日至六月三十日財務報表之部份科目業經重分類。

附註十三.附表一：

單位:新台幣千元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
編號 (註一)	名稱	公司名稱	關係 (註二)										
0	崇友實業	上海 崇友電梯	(註二)	NTD300,000	USD1,000萬	USD1,000萬	RMB50,701	NA	9.45%	本公司淨值之50% 1,587,702	Y	N	Y

註一：0 係指本公司

註二：直接持有普通股股權超過百分五十之子公司。

註三：係開立保證函予華一銀行嘉定分行，作為本公司經由子公司(開曼崇友實業公司)所投資之上海崇友電梯有限公司之借款償還擔保，

額度為美金 1,000 萬元，其目的係協助上海崇友電梯有限公司能順利取得借款額度，以利業務之推展。

附註十三. 附表二：

單位:新台幣千元

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			
				股數	帳面金額	比率	市價
	股票						
崇友實業	穩懋	-	備供出售金融資產-流動	1,128,617	11,286	0.15%	36,285 (註三)
崇友實業	奇偶	-	備供出售金融資產-流動	118,923	18,538	0.21%	16,114 (註三)
崇友實業	博智	-	備供出售金融資產-流動	115,746	-	0.28%	3,264 (註三)
	指數型基金						
	債券型基金						
崇友實業	兆豐國際寶鑽	-	備供出售金融資產-流動	1,239,106	15,000	*	15,113 (註三)
崇友實業	永昌鳳翔	-	備供出售金融資產-流動	3,465,893	55,000	*	55,033 (註三)
崇友實業	台新真吉利	-	備供出售金融資產-流動	3,697,986	40,000		40,112
崇友實業	永昌麒麟	-	備供出售金融資產-流動	4,705,356	55,000	*	55,023 (註三)
崇友實業	統一強棒	-	備供出售金融資產-流動	1,848,429	30,000	*	30,099 (註三)
崇友實業	富邦吉祥	-	備供出售金融資產-流動	2,623,914	40,000	*	40,132 (註三)
崇友實業	安泰ING精選	-	備供出售金融資產-流動	5,461,327	65,000		65,078
債券型基金	元大萬泰	-	備供出售金融資產-流動	-	-	*	
	海外股票型基金						
崇友實業	保德信大中華	-	備供出售金融資產-流動	76,775	2,000	*	1,514 (註三)
崇友實業	兆豐國際全球	-	備供出售金融資產-流動	73,733	3,000	*	2,028 (註三)
崇友實業	柏瑞五國金勢力建設基金	-	備供出售金融資產-流動	2,493,583	25,000	*	19,949 (註三)
	海外債券型基金						
崇友實業	柏瑞全球策略收益債B	-	備供出售金融資產-流動	1,705,153	15,000	*	14,266 (註三)
崇友實業	柏瑞新興高收益A	-	備供出售金融資產-流動	2,176,269	25,000	*	25,055 (註三)
崇友實業	柏瑞新興高收益B	-	備供出售金融資產-流動	1,828,472	20,000	*	17,483 (註三)
崇友實業	聯邦雙禧新興亞洲債A	-	備供出售金融資產-流動	1,946,422	20,000	*	19,149 (註三)
崇友實業	聯邦雙禧新興亞洲債B	-	備供出售金融資產-流動	991,867	10,000	*	9,412 (註三)
崇友實業	柏瑞新興企業策略A	-	備供出售金融資產-流動	929,775	10,000	*	9,458 (註三)
崇友實業	柏瑞新興企業策略B	-	備供出售金融資產-流動	945,571	10,000	*	9,181 (註三)
	股票						
崇友實業	崇禾建設	(註二)	採權益法之長期股權投資	3,000,000	5,562	20.00%	- (註二)
崇友實業	華鴻管顧	(註二)	採權益法之長期股權投資	200,000	14,650	20.00%	- (註二)
崇友實業	華期創投	(註二)	採權益法之長期股權投資	6,736,842	88,939	21.05%	- (註二)
崇友實業	京華城(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	12,000,000	68,160	0.75%	79,080
崇友實業	野美國際(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	50,000	500	*	-
崇友實業	耀登科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	411,897	2,787	1.01%	3,398
崇友實業	寬程建設	-	備供出售金融資產-非流動	290,000	2,900	10.00%	2,900
崇友實業	華達創投	-	備供出售金融資產-非流動	3,000,000	30,000	6.00%	29,490
崇友實業	日本UC	-	備供出售金融資產-非流動	50	1,434	3.33%	1,303
開曼崇友	Northern Holding Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	115,000	34,500	10.04%	37,048

\*持股比率不及0.01%者

\*\*係持有特別股

註一：係依股票、債券、受益憑證、可轉換公司債...等分別填列。

註二：對其投資採權益法評價之被投資公司

註三：上市上櫃股票及封閉型基金係以期末收盤價計算，開放型基金係以資產負債表日該基金資產淨值計算。

附註十三. 附表三：

崇友實業股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	崇友實業(股)有限公司	上海崇友電梯	1	銷貨收入	2,175	註四	0.15%
		上海崇友電梯	2	銷貨成本	49,150	註四	3.28%
		上海崇友電梯	1	應收款項	89,832	註四	1.59%
		崇友香港	1	應收款項	26,151	註四	0.46%
		崇友香港	2	預收款項	2,162	註四	0.04%
		好厝邊科技	1	銷貨收入	6,740	註四	0.45%
		好厝邊科技	2	銷貨成本	8,804	註四	0.59%
		好厝邊科技	2	勞務成本	2,172	註四	0.14%
		好厝邊科技	1	租金收入	571	註四	0.04%
		好厝邊科技	2	應收款項	6,975	註四	0.12%
		好厝邊科技	1	應付款項	4,025	註四	0.07%
		好厝邊科技	1	勞務收入	66	註四	0.00%
		好厝邊科技	1	其他費用	99	註四	0.01%
		好厝邊科技	1	其他收入	22	註四	0.00%
1	上海崇友電梯	日本V.T.SYSTEMS	1	銷貨收入	1,818	註四	0.12%
		日本V.T.SYSTEMS	1	應收款項	1,359	註四	0.02%
		崇友實業(股)有限公司	1	銷貨成本	2,175	註四	0.15%
		崇友實業(股)有限公司	2	銷貨收入	49,150	註四	3.28%
		崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	89,832	註四	1.59%
2	好厝邊科技	崇友香港	3	應付款項	2,322	註二	0.04%
		崇友實業(股)有限公司	1	銷貨成本	6,740	註四	0.45%
		崇友實業(股)有限公司	1	勞務成本	66	註四	0.00%
		崇友實業(股)有限公司	1	租金支出	571	註四	0.04%
		崇友實業(股)有限公司	2	應付款項	6,975	註四	0.12%
		崇友實業(股)有限公司	1	應收款項	4,025	註四	0.07%
		崇友實業(股)有限公司	1	其他費用	22	註四	0.00%
		崇友實業(股)有限公司	2	銷貨收入	8,903	註四	0.59%

(接次頁)

(承前頁)

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
2	好厝邊科技	崇友實業(股)有限公司	2	維修收入	2,172	註四	0.14%
3	崇友香港	崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	26,151	註四	0.46%
		崇友實業(股)有限公司	2	應收款項	2,162	註四	0.04%
		上海崇友電梯	3	應收款項	2,322	註二	0.04%
4	日本V. T. SYSTEMS	崇友實業(股)有限公司	1	銷貨成本	1,818	註四	0.12%
		崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	1,359	註四	0.09%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，

以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本公司對關係人與非關係人所為交易條件，並無特別差異存在。

## 附註(十一).附表四

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
崇友實業	開曼崇友	開曼群島	投資上海崇友電梯	331,494	331,494	-	100.00%	226,359	(4,894)	(4,894)	註1
崇友實業	崇友香港	香港九龍	代理台灣崇友銷售電梯及發電機等商品	262	262	-	100.00%	17,805	(88)	(88)	註1
崇友實業	好厝邊科技(股)	臺灣台北	通訊網路業	26,000	19,965	2,600,000	100.00%	26,553	1,026	258	註1
崇友實業	日本V.T. SYSTEMS	日本東京	電梯製造、銷售及維修	29,337	29,337	2,073	65.11%	2,324	(1,475)	(961)	註1
崇友實業	崇禾建設	臺灣台北	營建業	30,000	30,000	3,000,000	20.00%	5,562	(884)	(95)	註3
崇友實業	華鴻管顧	臺灣台北	投資分析	1,000	1,000	200,000	20.00%	14,650	(2,375)	(475)	註3
崇友實業	華期創投	臺灣台北	從事創業投資業務	67,368	98,947	6,736,842	21.05%	88,939	953	201	註3
開曼崇友	上海崇友電梯	上海市嘉定區	電梯製造、銷售及發電機銷售	509,364	509,364	-	100.00%	189,034	(4,825)	(4,825)	註2

註 1：係本公司直接投資之子公司。

註 2：係本公司間接投資之孫公司(開曼崇友實業公司之子公司)。

註 3：係本公司直接投資具影響力之公司。

註 4：係本公司間接投資之孫公司(上海崇友電梯有限公司之子公司)。

附註十三.附件五、大陸投資資訊之揭露：

- (1) 本公司係經由第三地區投資事業英屬開曼群島開曼崇友有限公司(GFC CAYMAN ISLAND LIMITED)投資大陸地區設立上海崇友電梯有限公司。
- (2) 投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	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	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海崇友電梯有限公司	柴油發電機 買賣及客 (貨)梯、電梯零件之 銷售與安裝	480,000 (US 16,000)	(二)	480,000 (US16,000)	-	-	480,000 (US 16,000)	100%	(4,825) 註 4	189,034	無任何收益匯回

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
480,000 (US16,000)	480,000 (US 16,000)	1,905,242

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明  
(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明  
1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表  
2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表  
3.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

(3). 重大交易事項：

- 1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表一。
- 2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表二。
- 3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- 4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：本年度開立保證函予華一銀行嘉定分行，作為上海崇友電梯有限公司之借款擔保，保證額度為美金陸佰伍拾萬元。
- 5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- 6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表一

單位：新台幣千元

關係人 名稱	與關係人之 關係	交易類型 進（或銷） 貨	進 貨			交 易 條 件		相 關 應付 款 項	
			金額	百分比	價格	付款期間	與一般 交易之 比較	餘額	百分比
上海崇友電梯有限公司	採權益法評價之孫公司	進貨	49,150	5.34%	按成本加計應有利潤。	出貨後2至4個月直接以匯款方式付款。	並無相關外銷交易可供比較。	-	-

附表二

單位：新台幣千元

關係人 名稱	與關係人之 關係	交易類型 進（或 銷） 貨	銷 貨			交 易 條 件		相 關 應收 款 項		未實 現毛 利
			金額	百分比	價格	付款期間	與一般交 易之比較	餘額	百分比	
上海崇友電梯有限公司	採權益法評價之孫公司	銷貨	2,175	0.17%	按成本加計應有利潤。	出貨後2至4個月直接以匯款方式付款。	並無相關外銷交易可供比較。	21,136	2.80%	169