

4506

崇友實業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇三年一月一日至九月三十日  
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

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	10~22
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六) 重要會計項目之說明	23~39
(七) 關係人交易	39~40
(八) 質押之資產	40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十) 重大之災害損失	41
(十一) 重大之期後事項	41
(十二) 其他	42~50
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50、53~57
2. 轉投資事業相關資訊	51、58
3. 大陸投資資訊	51、59~60
(十四) 部門資訊	51~52

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一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九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。

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，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為132,254千元及136,806千元，分別佔合併資產總額之2.14%及2.48%，負債總額分別為59,981千元及39,323千元，分別佔合併負債總額之2.12%及1.74%，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為2,630千元、(9,822)千元、(27,378)千元及379千元，分別佔合併綜合損益總額之3.13%、(12.51)%、(10.93)%及0.14%。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一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日採用權益法之投資分別為98,951千元及122,084千元，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九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2,969千元、15,498千元、3,495千元及15,129千元，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(7,148)千元、5,217千元、(2,016)千元及3,078千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。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，除上段所述該等子公司及被投資公司之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合併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及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」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關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

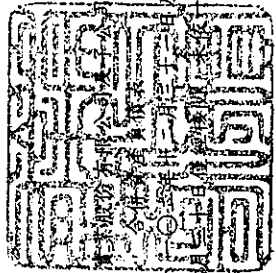


會計師：

徐榮煌



中華民國一〇三年十一月十二日



崇友

民國一〇三年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日)

及一〇二年九月三十日  
般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$428,887	7	\$534,148	9	\$408,875	7
1125	備供出售金融資產-流動	六.2	489,311	8	462,697	8	493,113	9
1150	應收票據淨額	六.3	281,547	4	260,096	5	230,624	4
1170	應收帳款淨額	六.4	793,505	13	748,946	13	713,004	13
1180	應收帳款-關係人淨額	六.4、七	12	-	12	-	12	-
1190	應收建造合約款	六.5	225,227	4	191,202	3	195,528	4
1200	其他應收款		88,093	1	97,644	2	114,951	2
130x	存貨	六.6	966,589	16	897,138	15	888,691	16
1410	預付款項		102,233	2	165,254	3	214,082	4
1470	其他流動資產		69,931	1	67,531	1	43,343	1
11xx	流動資產合計		3,445,335	56	3,424,668	59	3,302,223	60
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	六.2	153,527	2	159,658	3	164,031	3
1546	無活絡市場之債券投資-非流動		16,457	-	5,504	-	573	-
1550	採用權益法之投資	六.7	98,951	2	131,219	2	122,084	2
1600	不動產、廠房及設備	六.8	1,089,077	18	1,111,487	19	1,109,094	20
1760	投資性不動產淨額	六.9	823,881	13	323,070	6	323,438	6
1780	無形資產		2,284	-	1,709	-	2,102	-
1840	遞延所得稅資產		161,942	3	154,115	3	148,200	3
1900	其他非流動資產	六.10	399,208	6	492,640	8	336,492	6
15xx	非流動資產合計		2,745,327	44	2,379,402	41	2,206,014	40
1xxx	資產總計		\$6,190,662	100	\$5,804,070	100	\$5,508,237	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：唐松章

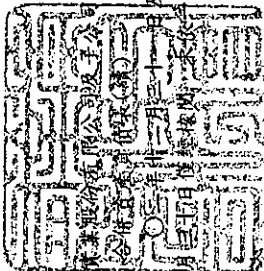


經理人：唐松章

4



會計主管：呂英祺



崇友

民國一〇三年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日及一〇二年九月三十日  
一般公認審計準則查核)

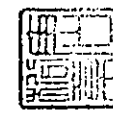
單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11	\$206,780	3	\$230,247	4	\$128,166	3
2150	應付票據		92,739	2	64,187	1	61,869	1
2170	應付帳款		367,537	6	353,096	6	327,163	6
2190	應付建造合約款	六.5	624,016	10	393,861	7	393,634	7
2200	其他應付款	七	298,880	5	324,977	6	225,567	4
2230	當期所得稅負債		51,077	1	51,088	1	42,004	1
2250	負債準備-流動		23,753	-	21,928	-	29,301	-
2300	其他流動負債		351,337	6	249,883	4	235,091	4
21XX	流動負債合計		2,016,119	33	1,689,267	29	1,442,795	26
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		345	-	976	-	555	-
2640	應計退休金負債	六.12	812,856	13	807,205	14	807,383	15
2670	其他非流動負債-其他		3,902	-	3,011	-	2,757	-
25XX	非流動負債合計		817,103	13	811,192	14	810,695	15
2XXX	負債總計		2,833,222	46	2,500,459	43	2,253,490	41
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.13	1,966,800	32	1,966,800	34	1,966,800	36
3200	資本公積	六.13	56,372	1	56,372	1	56,372	1
3300	保留盈餘	六.13	824,886	13	824,886	14	824,886	15
3310	法定盈餘公積		-	-	435,858	8	435,858	8
3320	特別盈餘公積		466,935	8	(35,826)	(1)	(59,563)	(1)
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		1,291,821	21	1,224,918	21	1,201,181	22
	保留盈餘合計		42,299	-	55,112	1	29,752	-
3400	其他權益		148	-	409	-	642	-
36XX	非控制權益							
3XXX	權益總計	六.13	3,357,440	54	3,303,611	57	3,254,747	59
	負債及權益總計		\$6,190,662	100	\$5,804,070	100	\$5,508,237	100

(請參閱合併財務報表附註)



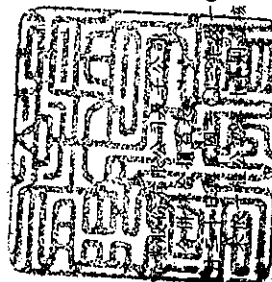
董事長：唐松亭



經理人：唐松亭



會計主管：呂英楨



崇友

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日  
(僅經核庫)

一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	一〇三年七月一日至九月三十日		一〇二年七月一日至九月三十日		一〇三年一月一日至九月三十日		一〇二年一月一日至九月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$839,493	100	\$833,457	100	\$2,391,723	100	\$2,333,140	100
5000	營業成本	(622,168)	(74)	(630,189)	(76)	(1,743,221)	(73)	(1,699,025)	(73)
5900	營業毛利	217,325	26	203,268	24	648,502	27	634,115	27
6000	營業費用	(31,476)	(4)	(50,507)	(6)	(100,033)	(4)	(102,650)	(5)
6100	推銷費用	(79,356)	(9)	(63,620)	(8)	(221,356)	(10)	(217,553)	(9)
6200	管理費用	(8,232)	(1)	(4,991)	(1)	(22,030)	(1)	(18,091)	(1)
6300	研發發展費用	(119,064)	(14)	(119,118)	(14)	(343,419)	(15)	(338,294)	(15)
6900	營業費用合計	98,261	12	84,150	10	305,083	12	295,821	12
7000	營業外收入及支出	4,745	1	4,705	-	14,094	1	18,985	1
7010	其他收入	8,122	1	(2,523)	-	16,702	1	11,868	-
7020	其他利益及損失	(965)	-	(2,685)	-	(3,561)	-	(4,964)	-
7050	財務成本	2,969	2	15,498	2	3,495	-	15,129	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	14,871	2	14,995	2	30,730	2	41,018	2
7900	稅前淨利	113,132	14	99,145	12	335,813	14	336,839	14
7950	所得稅費用	(22,491)	(3)	(13,590)	(2)	(72,480)	(3)	(51,184)	(2)
8200	本期淨利	90,641	11	85,555	10	263,333	11	285,655	12
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	4,433	-	(7,265)	(1)	2,322	-	3,586	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(3,171)	-	(6,227)	(1)	(12,362)	(1)	(30,906)	(1)
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	(7,147)	(1)	5,217	1	(2,016)	-	3,078	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(704)	-	1,235	-	(768)	-	(615)	-
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,589)	(1)	(7,040)	(1)	(12,824)	(1)	(24,857)	(1)
	本期綜合損益總額	\$84,052	10	\$78,515	9	\$250,509	10	\$260,798	11
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$90,641		\$85,707		\$263,333		\$286,322	
8620	非控制權益	\$-		\$(152)		\$(250)		\$(667)	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$84,073		\$78,702		\$250,770		\$261,634	
8720	非控制權益	\$(21)		\$(187)		\$(261)		\$(836)	
9750	每股盈餘(元)								
9710	基本每股盈餘	\$0.46		\$0.44		\$1.34		\$1.46	
	繼續營業單位淨利								

(請參閱合併財務報表附註)



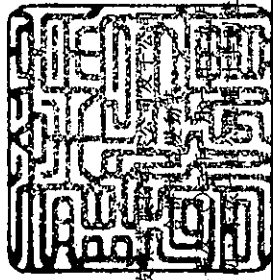
董事長：唐松章



經理人：唐松章



會計主管：呂英楨



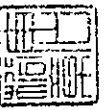
崇友  
民國一〇三  
(僅經核  
核)

三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目		非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	36XX	3XXX		
A1	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		
B1	101年度盈餘指撥及分配：											
B3	提列法定盈餘公積			29,468		(29,468)				-		
B5	提列特別盈餘公積				271,360	(271,360)				-		
	普通股現金股利					(196,680)				(196,680)		
D1	102年1月1日至9月30日淨利					286,322			(667)	285,655		
D3	102年1月1日至9月30日其他綜合損益							(27,828)	(169)	(24,857)		
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額					286,322		(27,828)	(836)	260,798		
O1	非控制權益增減								(6,552)	(6,552)		
Z1	民國102年9月30日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$824,886	\$435,858	\$ (9,563)	\$ (6,033)	\$35,785	\$642	\$3,254,747		
A1	民國103年1月1日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$824,886	\$435,858	\$ (35,826)	\$ (1,479)	\$56,591	\$409	\$3,303,611		
B5	102年度盈餘指撥及分配：											
B17	普通股現金股利				(435,858)	(196,680)			(250)	(196,680)		
	特別盈餘公積迴轉					435,858			(11)			
D1	103年1月1日至9月30日淨利					263,583			(261)	263,333		
D3	103年1月1日至9月30日其他綜合損益							(14,378)	(11)	(12,824)		
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額					263,583		(14,378)	(261)	250,509		
Z1	民國103年9月30日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$824,886	\$-	\$466,935	\$86	\$42,213	\$148	\$3,357,440		

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：唐松章

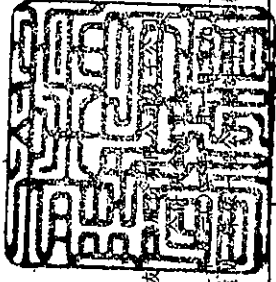


經理人：唐松章

7



會計主管：呂英樸



崇友  
民國一〇三  
(僅經理)

三十日  
(核)

單位：新台幣千元

代碼	項目	一〇三年一月一日 至九月三十日		代碼	項目	一〇二年一月一日 至九月三十日	
		金額	金額			金額	金額
A10000	營業活動之現金流量：						
	本期稅前淨利	\$335,813	\$336,839	B00300	取得供出售金融資產	(625,767)	(677,474)
	調整項目：			B00400	處分供出售金融資產	601,364	605,028
A20100	收益費損項目：			B02000	預付投資款增加	(326,048)	(100,000)
A20200	折舊費用	32,565	33,114	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	18,947	31,579
A20300	攤銷費用	3,614	3,668	B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,045)	(7,459)
A20900	填帳費用	18,203	14,693	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	813
A20900	利息費用	3,561	4,964	B03700	存出保證金增加	(64,407)	-
A21200	利息收入	(4,346)	(4,517)	B03800	存出保證金減少	-	20,878
A21300	股利收入	(1,224)	(2,677)	B04500	取得無形資產	(1,616)	(85)
A22500	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(3,495)	(15,129)	B07100	預付設備款增加	(23,332)	(12,713)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	221	(95)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(425,904)	(139,433)
A23100	處分報廢利益	(18,622)	(11,603)				
A20010	收益費損項目合計	30,477	22,418				
	與營業活動相關之資產(負債)變動數：						
A31130	應收票據(增加)減少	(21,451)	41,688	C00100	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款(增加)減少	(47,762)	88,437	C00200	短期借款增加	-	4,060
A31170	應收建進合約款(增加)減少	(34,025)	(32,925)	C03000	短期借款減少	(23,467)	-
A31180	其他應收款項(增加)減少	(5,607)	(17,894)	C04500	存入保證金增加	1,033	218
A31200	存貨(增加)減少	(69,451)	(51,360)	C05800	發放現金股利	(196,680)	(196,680)
A31230	預付款項(增加)減少	63,021	(68,378)	CCCC	非控制權益變動	-	(6,721)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,400)	(35,318)				
A31990	其他營業資產(增加)減少	(1,113)	7,750	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	398	234
A32130	應付票據增加(減少)	28,552	10,523	E00000	本期現金及約當現金增加(減少)數	(105,261)	(111,117)
A32150	應付帳款增加(減少)	14,441	(12,699)	E00100	期初現金及約當現金餘額	534,148	519,992
A32170	應付建進合約款增加(減少)	230,155	57,824	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$428,887	\$408,875
A32180	其他應付款項增加(減少)	(25,708)	(82,357)				
A32200	負債準備增加(減少)	1,825	4,853				
A32230	其他流動負債增加(減少)	94,681	4,564				
A32240	應計退休基金負債增加(減少)	5,651	11,345				
A32990	其他營業負債增加(減少)	(142)	(112)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	596,957	285,198				
A33100	收取之利息	4,504	4,463				
A33200	收取之股利	16,024	13,582				
A33300	支付之利息	(3,950)	(4,116)				
A33500	支付之所得稅	(74,176)	(71,922)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	539,359	227,205				

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：唐松章



經理人：唐松章

會計主管：呂英樞



崇友實業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日  
及民國一〇二年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日僅經核閱，  
未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，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(以下簡稱本公司)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。

設立開曼崇友實業有限公司及上海崇友電梯有限公司(子公司)沿革：

- 82年 匯出1萬美元至第三地英屬開曼群島設立開曼崇友實業有限公司(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晝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有限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，並由上海晝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有限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”。
- 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有限公司自有資金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有限公司自有資金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度註銷。

崇友實業股份有限公司及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)

設立香港崇友有限公司(子公司)沿革：

本公司於民國八十四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：電梯及零部件銷售、保養、代工及網路通訊服務等業務，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)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十一月十二日通過發布。

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管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(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：

崇友實業股份有限公司及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 日以後開始之年度期間生效。

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一若已既得，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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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 日以後開始之年度期間生效。

- (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 日以後開始之年度期間生效。

- (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 日以後開始之年度期間生效。

- (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 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：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，其遞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，其遞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 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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) 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 日以後開始之年度期間生效。

(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，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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利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、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利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)於企業不再能撤銷福利之要約，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」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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)

(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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

*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 日以後開始之年度期間生效。

*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 日以後開始之年度期間生效。

*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 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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 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 日以後開始之年度期間生效。

(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 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(11)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列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) 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 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(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」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。



崇友實業股份有限公司及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) 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 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」*

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

*國際財務報導準則第 3 號「企業合併」*

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

*國際財務報導準則第 8 號「營運部門」*

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」*

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

崇友實業股份有限公司及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」*

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第24號「關係人揭露」*

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第38號「無形資產」*

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013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」*

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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) 農業：生產性植物（國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第 27 號之修正）

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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)

- (14) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (15) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

**國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」**

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」**

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 19 號「員工福利」**

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

崇友實業股份有限公司及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 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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，本集團除現正評估(10)及(12)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九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管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」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

本集團合併財務報表編製原則與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

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		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
崇友實業	開曼崇友	投資上海崇友電梯	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%
崇友實業	好厝邊科技	電梯及零部件銷售 與加工製造	100%	100%	100%

崇友實業股份有限公司及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)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
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%
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%

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，該等子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之資產總額分別為132,254千元及136,806千元，負債總額分別為59,981千元及39,323千元，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為2,630千元及(9,822)千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為(27,378)千元及379千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告：

(1) 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。

(2) 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

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

#### 六、重要會計項目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
庫存現金及零用金	\$4,108	\$4,751	\$3,902
銀行存款	372,431	477,042	346,888
定期存款	52,348	52,355	58,085
合計	<u>\$428,887</u>	<u>\$534,148</u>	<u>\$408,875</u>

崇友實業股份有限公司及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. 備供出售金融資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股票	\$144,664	\$156,749	\$165,169
受益憑證	484,814	440,000	465,000
評價調整	14,840	27,072	28,417
小計	644,318	623,821	658,586
減：累計減損	(1,480)	(1,466)	(1,442)
合計	<u>\$642,838</u>	<u>\$622,355</u>	<u>\$657,144</u>
流動	\$489,311	\$462,697	\$493,113
非流動	153,527	159,658	164,031
合計	<u>\$642,838</u>	<u>\$622,355</u>	<u>\$657,144</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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收票據	\$282,144	\$260,850	\$231,180
減：備抵呆帳	(597)	(754)	(556)
合計	<u>\$281,547</u>	<u>\$260,096</u>	<u>\$230,624</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收帳款	\$922,794	\$876,686	\$828,045
減：備抵呆帳	(129,289)	(127,740)	(115,041)
小計	793,505	748,946	713,004
應收帳款－關係人	12	12	12
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	12	12	12
合計	<u>\$793,517</u>	<u>\$748,958</u>	<u>\$713,016</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。



崇友實業股份有限公司及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一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)：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
103.01.01	\$(28,932)	\$(98,808)	\$(127,740)
當期(發生)/迴轉之金額	1,468	(5,245)	(3,777)
因無法收回而沖銷	2,228	-	2,228
103.09.30	<u>\$(25,236)</u>	<u>\$(104,053)</u>	<u>\$(129,289)</u>
102.01.01	\$(23,413)	\$(88,365)	\$(111,778)
當期(發生)/迴轉之金額	(12,784)	9,521	(3,263)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.09.30	<u>\$(36,197)</u>	<u>\$(78,844)</u>	<u>\$(115,041)</u>

本集團民國一〇三年及一〇二年九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。

應收帳款及應收帳款一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					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
103.09.30	\$660,111	\$18,280	\$10,716	\$15,364	\$8,690	\$80,356	\$793,517
102.12.31	577,963	39,005	18,112	8,647	5,870	99,361	748,958
102.09.30	532,234	23,540	22,739	7,997	26,470	100,036	713,016

5. 建造合約

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
累計已發生成本—在建工程	\$889,327	\$566,725	\$776,392
累計已認列工程預計損失	(259)	(10,549)	(2,345)
累計工程進度請款金額—預收工程款	(663,841)	(364,974)	(578,519)
應收建造合約款	<u>\$225,227</u>	<u>\$191,202</u>	<u>\$195,528</u>
	103.09.30	102.12.31	102.09.30
累計工程進度請款金額—預收工程款	\$1,289,530	\$849,032	\$878,387
累計已發生成本—在建工程	(706,902)	(461,417)	(495,802)
累計已認列工程預計損失	41,388	6,246	11,049
應付建造合約款	<u>\$624,016</u>	<u>\$393,861</u>	<u>\$393,634</u>

崇友實業股份有限公司及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. 存貨

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
原料	\$409,453	\$394,151	\$409,736
在途原物料	19,950	39,124	10,709
半成品	209,526	201,053	200,656
在製品	253,676	192,820	177,035
製成品	2,444	613	1,173
商品	101,936	95,591	110,697
合計	996,985	923,352	910,006
減：備抵存貨跌價	(30,396)	(26,214)	(21,315)
淨額	<u>\$966,589</u>	<u>\$897,138</u>	<u>\$888,691</u>

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為437,879千元及449,851千元，其中包括民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日存貨回轉(沖減)至淨變現價值而認列為當期利益(費用)分別為4,312千元及(433)千元。

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,209,549千元及1,161,242千元，其中包括民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列存貨跌價損失分別為4,182千元及3,476千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 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	103.09.30		102.12.31		102.09.30	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
<u>投資關聯企業</u>						
華期創投(股)公司	\$84,112	21.05	\$114,067	21.05	\$102,375	21.05
華鴻管顧(股)公司	14,839	20.00	17,152	20.00	14,222	20.00
崇禾建設(股)公司	-	-	-	-	5,487	20.00
合計	<u>\$98,951</u>		<u>\$131,219</u>		<u>\$122,084</u>	

崇友實業股份有限公司及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) 本集團民國九十五年下半年度起投資設立華期創業投資股份有限公司(投資比例 21.05%)，民國一〇三年及一〇二年度分別取得現金減資款 18,947 千元及 31,579 千元，截至民國一〇三年九月三十日止投資華期創業投資股份有限公司 48,421 千元。
- (2) 本集團民國八十七年度起投資華鴻管理顧問股份有限公司(投資比例 20%)，截至民國一〇三年九月三十日止投資華鴻管理顧問股份有限公司 1,000 千元。

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年九月三十日採用權益法之投資分別為98,951千元、131,219千元及122,084千元。民國一〇三年及一〇二年七月一日至九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2,969千元及15,498千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九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3,495千元及15,129千元；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九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(7,148)千元及5,217千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九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(2,016)千元及3,078千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

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：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
總資產(100%)	\$531,808	\$685,491	\$746,090
總負債(100%)	\$58,500	\$58,329	\$162,374
	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30
收入(100%)	\$24,181	\$105,276	\$53,922
淨利(淨損)(100%)	\$14,114	\$55,332	\$16,609
	102.01.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
	\$148,396	\$73,718	

崇友實業股份有限公司及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. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本：						
103.01.01	\$641,374	\$891,163	\$305,438	\$35,394	\$235,703	\$2,109,072
增添	-	767	2,143	1,390	745	5,045
處分	-	(2,007)	(1,405)	(742)	(3,920)	(8,074)
移入	-	8,934	-	472	1,441	10,847
匯率變動之影響	-	918	652	98	103	1,771
103.09.30	\$641,374	\$899,775	\$306,828	\$36,612	\$234,072	\$2,118,661
102.01.01	\$641,196	\$871,125	\$298,551	\$32,915	\$241,651	\$2,085,438
增添	-	2,085	2,765	571	2,038	7,459
處分	-	-	(235)	(434)	(10,241)	(10,910)
移入	178	6,148	100	909	-	7,335
匯率變動之影響	-	3,728	2,689	392	467	7,276
102.09.30	\$641,374	\$883,086	\$303,870	\$34,353	\$233,915	\$2,096,598
折舊及減損：						
103.01.01	\$-	\$482,383	\$269,323	\$25,344	\$220,535	\$997,585
折舊	-	18,410	5,974	2,805	3,664	30,853
處分	-	(2,008)	(1,035)	(742)	(3,814)	(7,599)
移入	-	7,509	-	(73)	156	7,592
匯率變動之影響	-	469	520	77	87	1,153
103.09.30	\$-	\$506,763	\$274,782	\$27,411	\$220,628	\$1,029,584
102.01.01	\$-	\$454,225	\$258,060	\$21,691	\$224,529	\$958,505
折舊	-	17,872	6,453	2,821	4,853	31,999
處分	-	-	(235)	(434)	(9,334)	(10,003)
移入	-	2,611	-	-	-	2,611
匯率變動之影響	-	1,684	2,130	232	346	4,392
102.09.30	\$-	\$476,392	\$266,408	\$24,310	\$220,394	\$987,504
淨帳面金額：						
103.09.30	\$641,374	\$393,012	\$32,046	\$9,201	\$13,444	\$1,089,077
102.12.31	\$641,374	\$408,780	\$36,115	\$10,050	\$15,168	\$1,111,487
102.09.30	\$641,374	\$406,694	\$37,462	\$10,043	\$13,521	\$1,109,094

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。

崇友實業股份有限公司及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. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
103.01.01	\$296,843	\$65,540	\$362,383
增添—源自購買	490,392	13,556	503,948
自存貨及不動產、廠房及設備轉入(出)	-	(8,934)	(8,934)
103.09.30	<u>\$787,235</u>	<u>\$70,162</u>	<u>\$857,397</u>
102.01.01	\$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)
102.09.30	<u>\$296,843</u>	<u>\$65,540</u>	<u>\$362,383</u>
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
103.01.01	\$8,605	\$30,708	\$39,313
當期折舊	-	1,712	1,712
移轉	-	(7,509)	(7,509)
103.09.30	<u>\$8,605</u>	<u>\$24,911</u>	<u>\$33,516</u>
102.01.01	\$8,605	\$31,836	\$40,441
當期折舊	-	1,115	1,115
移轉	-	(2,611)	(2,611)
102.09.30	<u>\$8,605</u>	<u>\$30,340</u>	<u>\$38,945</u>
淨帳面金額：			
103.09.30	<u>\$778,630</u>	<u>\$45,251</u>	<u>\$823,881</u>
102.12.31	<u>\$288,238</u>	<u>\$34,832</u>	<u>\$323,070</u>
102.09.30	<u>\$288,238</u>	<u>\$35,200</u>	<u>\$323,438</u>

崇友實業股份有限公司及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)

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
投資性不動產之租金收入	\$1,954	\$1,683	\$7,178	\$5,027
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	-	-	(319)	(260)
當期末產生租金收入 之投資性不動產所發 生之直接營運費用	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,954</u>	<u>\$1,683</u>	<u>\$6,859</u>	<u>\$4,767</u>

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一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日分別為1,102,251千元、573,114千元及570,897千元，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。

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
收益資本化率	1.50%~3.60%	1.50%~3.60%	1.35%~3.90%

#### 10. 其他非流動資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
存出保證金	\$328,723	\$264,316	\$214,975
預付投資款	22,100	200,000	100,000
預付設備款	31,434	9,904	12,990
其他非流動資產-其他	16,951	18,420	8,527
合 計	<u>\$399,208</u>	<u>\$492,640</u>	<u>\$336,492</u>

#### 11. 短期借款

(1) 本項目明細如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
無擔保銀行借款	\$206,780	\$230,247	\$128,166
利率區間(%)	1.16~1.75	1.15~6.30	1.78~6.30

崇友實業股份有限公司及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) 本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 660,913 千元、1,304,217 千元及 1,224,492 千元。
- (3) 上述部分銀行借款係開立保證函予華一銀行嘉定分行及兆豐國際商業銀行城中分行，作為本公司經由子公司(開曼崇友實業有限公司)所投資之上海崇友電梯有限公司之借款償還擔保，額度分別為美金 50 萬元及美金 350 萬。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 8,365 千元及 6,815 千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 25,226 千元及 19,842 千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$6,065	\$5,779	\$18,143	\$17,298
推銷費用	390	399	1,213	1,220
管理費用	1,226	1,282	3,711	3,861
研究發展費用	236	203	684	601
合 計	<u>\$7,917</u>	<u>\$7,663</u>	<u>\$23,751</u>	<u>\$22,980</u>

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，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。

崇友實業股份有限公司及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) 資本公積

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
庫藏股票交易	\$29,893	\$29,893	\$29,893
受贈資產	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
合 計	<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。

(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特別盈餘公積。
- E. 員工紅利就A至D款規定數額後剩餘之數4.5%。員工紅利以股票發放時，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。
- F. 董監事經理人酬勞：由董事會擬定後提報股東會。
- 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。



崇友實業股份有限公司及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)

本公司分派民國一〇一年度盈餘時，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。

本公司員工紅利及董監酬勞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收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年六月二十三日及民國一〇二年六月十九日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年及一〇一年度盈餘指派及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$-	\$29,468		
特別盈餘公積(迴轉)提列	(435,858)	271,360		
普通股現金股利	196,680	196,680	\$1.0	\$1.0
員工紅利—現金	-	-		
合計	<u>\$(239,178)</u>	<u>\$497,508</u>		

本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工紅利與民國一〇二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

	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
期初餘額	\$409	\$8,030
歸屬於非控制權益之本期淨損	(250)	(667)
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	(11)	(169)
收購子公司已發行之股份	-	(6,552)
期末餘額	\$148	\$642

14. 營業收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銷售收入	\$493,429	\$522,001	\$1,341,507	\$1,288,465
減：銷貨退回及折讓	(1,215)	(251)	(2,116)	(1,771)
勞務提供收入	347,279	311,707	1,052,332	1,046,446
其他營業收入	-	-	-	-
合計	\$839,493	\$833,457	\$2,391,723	\$2,333,140

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	103.07.01~103.09.30			102.07.01~102.09.30		
	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	\$150,865	\$58,395	\$209,260	\$144,889	\$55,668	\$200,557
勞健保費用	12,747	4,651	17,398	12,052	4,538	16,590
退休金費用	11,780	4,502	16,282	10,336	3,903	14,239
其他員工福利費用	7,638	4,547	12,185	8,103	3,255	11,358
折舊費用	5,519	5,168	10,687	5,309	5,442	10,751
攤銷費用	616	597	1,213	347	917	1,264

崇友實業股份有限公司及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)

性質別 \ 功能別	103.01.01~103.09.30			102.01.01~102.09.30		
	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	\$440,387	\$174,289	\$614,676	\$418,293	\$171,197	\$589,490
勞健保費用	38,385	15,441	53,826	35,417	14,819	50,236
退休金費用	35,104	13,873	48,977	31,188	11,634	42,822
其他員工福利費用	19,845	10,301	30,146	19,433	8,757	28,190
折舊費用	16,880	15,685	32,565	16,945	16,183	33,128
攤銷費用	1,714	1,900	3,614	1,017	2,651	3,668

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
利息收入	\$1,071	\$1,890	\$4,346	\$4,517
股利收入	1,224	2,677	1,224	2,677
租金收入	1,681	1,793	6,366	5,231
壞帳迴轉利益	-	(775)	-	46
其他收入—其他	769	(880)	2,158	6,514
合計	<u>\$4,745</u>	<u>\$4,705</u>	<u>\$14,094</u>	<u>\$18,985</u>

(2) 其他利益及損失

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$(221)	\$-	\$(221)	\$95
處分投資利益	7,249	907	18,622	11,603
淨外幣兌換利益(損失)	3,383	(1,283)	2,308	5,017
什項支出	(2,289)	(2,147)	(4,007)	(4,847)
合計	<u>\$8,122</u>	<u>\$(2,523)</u>	<u>\$16,702</u>	<u>\$11,868</u>

(3) 財務成本

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銀行借款之利息	\$961	\$2,681	\$3,546	\$4,954
押金設算息	4	4	15	10
財務成本合計	<u>\$965</u>	<u>\$2,685</u>	<u>\$3,561</u>	<u>\$4,964</u>

崇友實業股份有限公司及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. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	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	\$4,433	\$-	\$4,433	\$(704)	\$3,729
備供出售金融資產未實 現評價損益	(10,420)	7,249	(3,171)	-	(3,171)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	(7,147)	-	(7,147)	-	(7,147)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (13,134)</u>	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ (5,885)</u>	<u>\$(704)</u>	<u>\$ (6,589)</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	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	\$(7,265)	\$-	\$(7,265)	\$1,235	\$(6,030)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(7,134)	907	(6,227)	-	(6,227)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	5,217	-	5,217	-	5,217
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (9,182)</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ (8,275)</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ (7,040)</u>

民國一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	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	\$2,322	\$-	\$2,322	\$(768)	\$1,554
備供出售金融資產未實 現評價損益	(30,984)	18,622	(12,362)	-	(12,362)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益份額	(2,016)	-	(2,016)	-	(2,016)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (30,678)</u>	<u>\$ 18,622</u>	<u>\$ (12,056)</u>	<u>\$(768)</u>	<u>\$ (12,824)</u>

崇友實業股份有限公司及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九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$3,586	\$-	\$3,586	\$(615)	\$2,971
備供出售金融資產未實					
現評價損益	(42,509)	11,603	(30,906)	-	(30,906)
採用權益法認列之關聯					
企業及合資之其他綜					
合損益份額	3,078	-	3,078	-	3,078
本期其他綜合損益合計	<u>\$(35,845)</u>	<u>\$11,603</u>	<u>\$(24,242)</u>	<u>\$(615)</u>	<u>\$(24,857)</u>

18. 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

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$21,262	\$16,228	\$82,191	\$56,080
以前年度之當期所得稅				
於本期之調整	4,352	-	(421)	(2,783)
遞延所得稅費用(利益)：				
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)	(3,123)	(2,638)	(9,290)	(2,113)
所得稅費用	<u>\$22,491</u>	<u>\$13,590</u>	<u>\$72,480</u>	<u>\$51,184</u>

崇友實業股份有限公司及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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$704	\$(1,235)	\$768	\$615
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	-	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ 704	\$(1,235)	\$768	\$615

兩稅合一相關資訊

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$286,005	\$206,491	\$204,129

本公司民國一〇二年度及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為37.08%及20.48%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年九月三十日，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
本公司	核定至民國101年度
好厝邊科技股份有限公司	核定至民國101年度

崇友實業股份有限公司及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)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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。

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
基本每股盈餘 歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(千元)	\$90,641	\$85,707	\$263,583	\$286,322
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)	\$0.46	\$0.44	\$1.34	\$1.46

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

1. 應收帳款—關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
<u>其他關係人</u> 華鴻管顧(股)公司	\$12	\$12	\$12

2. 其他應付款-管理費用

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
<u>其他關係人</u> 華鴻管顧(股)公司	\$3,684	\$2,743	\$1,490

3. 營業成本

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
<u>其他關係人</u> 長江物產(股)公司	\$194	\$202	\$580	\$608

崇友實業股份有限公司及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. 營業費用

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
<u>其他關係人</u>				
長江物產(股)公司	\$1,358	\$1,424	\$4,075	\$4,270
華鴻管顧(股)公司	1,668	-	3,684	1,490
合  計	<u>\$3,026</u>	<u>\$1,424</u>	<u>\$7,759</u>	<u>\$5,760</u>

5. 本集團主要管理階層之獎酬

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
短期員工福利	\$4,623	\$5,246	\$16,025	\$16,200
退職後福利	31	84	166	252
離職福利	-	-	-	-
合  計	<u>\$4,654</u>	<u>\$5,330</u>	<u>\$16,191</u>	<u>\$16,452</u>

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
	103.09.30	102.12.31	102.09.30	
存出保證金(定期存款)	\$134,034	\$117,817	\$114,437	工程押標金
受限制資產	5,372	6,762	-	保證函
合  計	<u>\$139,406</u>	<u>\$124,579</u>	<u>\$114,437</u>	

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公司加諸任何限制條款。



崇友實業股份有限公司及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，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$13,433	\$9,925	\$13,602
超過一年但不超過五年	7,090	11,259	14,066
超過五年	-	-	-
合 計	\$20,523	\$21,184	\$27,668

2. 營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至六年間，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，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$6,291	\$4,038	\$6,590
超過一年但不超過五年	10,815	13,533	16,551
超過五年	-	-	3,399
合 計	\$17,106	\$17,571	\$26,540

3. 其他

截至民國一〇三年九月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約USD376千元。

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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
備供出售之金融資產	\$642,838	\$622,355	\$657,144
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	\$424,779	\$529,397	\$404,973
無活絡市場之債券投資	16,457	5,504	573
應收票據	281,547	260,096	230,624
應收帳款	793,505	748,946	713,004
應收帳款－關係人	12	12	12
其他金融資產	14,802	19,568	-
存出保證金	328,723	264,316	214,975
小計	1,859,825	1,827,839	1,564,161
合計	\$2,502,663	\$2,450,194	\$2,221,305

金融負債

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$206,780	\$230,247	\$128,166
應付款項	460,276	417,283	389,032
應計退休金負債	812,856	807,205	807,383
存入保證金	3,785	2,752	2,752
合計	\$1,483,697	\$1,457,487	\$1,327,333

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。

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。

崇友實業股份有限公司及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. 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，前述自然避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、日圓、港幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美元升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年前三季之損益將分別減少/增加 364 千元及 542 千元；權益將分別減少/增加 364 千元及 542 千元。
- (2) 當新台幣對日圓升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年前三季之損益將分別減少/增加 5 千元及 66 千元；權益將分別減少/增加 5 千元及 66 千元。
- (3) 當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年前三季之損益將分別減少/增加 3,144 千元及 2,877 千元；權益將分別減少/增加 3,144 千元及 2,877 千元。

崇友實業股份有限公司及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。

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%，對本集團於民國一〇三及一〇二年前三季之損益將分別減少/增加168千元及408千元。

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及未上市櫃權益證券均屬備供出售類別。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%，對於本公司民國一〇三及一〇二年前三季之損益或權益之影響分別約有6,428千元及6,571千元；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)

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，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18.32%、20.26%及8.47%，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
103.09.30					
借款	\$206,780	-	-	-	\$206,780
應付款項	460,276	-	-	-	460,276
102.12.31					
借款	230,247	-	-	-	230,247
應付款項	417,283	-	-	-	417,283
102.09.30					
借款	128,166	-	-	-	128,166
應付款項	389,032	-	-	-	389,032

崇友實業股份有限公司及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. 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。

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。

崇友實業股份有限公司及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)

民國一〇三年九月三十日：

	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	\$14,272	\$70,680	\$82,848	\$167,800
基金	475,038	-	-	475,038

民國一〇二年十二月三十一日：

	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	\$34,155	\$75,360	\$84,298	\$193,813
基金	428,542	-	-	428,542

民國一〇二年九月三十日：

	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	\$40,949	\$83,295	\$80,736	\$204,980
基金	452,164	-	-	452,164

於民國一〇三及一〇二年第三季間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	備供出售
	股票
103.01.01	\$84,298
103年前三季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合(損)益	(1,450)
103.09.30	\$82,848
102.01.01	\$69,398
102年前三季認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合(損)益	11,338
102.09.30	\$80,736

崇友實業股份有限公司及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. 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		
	103.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,237	30.4200	\$68,041
人民幣	14,855	4.9340	73,293
日圓	2,897	0.2780	805
非貨幣性項目：			
美金	2,461	30.4200	74,867
人民幣	70,270	4.9340	346,710
港幣	1,699	3.9180	6,658
日圓	17	0.2780	5
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	3,500	30.4200	106,470
日圓	850	0.2780	236
非貨幣性項目：			
人民幣	21,404	4.9340	105,609
日圓	109	0.2780	30
	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$792	29.8050	\$23,634
人民幣	26,045	4.8885	127,321
日圓	6,501	0.2839	1,846
港幣	523	3.8430	2,010



崇友實業股份有限公司及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)

	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
非貨幣性項目：			
美金	7,060	29.8050	210,437
人民幣	79,017	4.8885	386,276
日圓	1,313	0.2839	373
港幣	1,657	3.8430	6,369
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	26,594	4.8885	130,005
日圓	850	0.2839	241
非貨幣性項目：			
人民幣	26,437	4.8885	129,237
日圓	4,079	0.2839	1,158
	102.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$759	29.5700	\$22,444
人民幣	20,647	4.8330	99,787
日圓	8,292	0.3021	2,505
非貨幣性項目：			
美金	1,946	29.5700	57,543
人民幣	68,059	4.8330	328,929
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	850	4.8330	4,108
日圓	26,594	0.3021	8,034
非貨幣性項目：			
美金	871	29.5700	25,764
人民幣	28,326	4.8330	136,900
日圓	3,659	0.3021	1,105

崇友實業股份有限公司及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. 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：詳附表三。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生工具交易：無此事項。
- (10) 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：詳附表四。

崇友實業股份有限公司及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. 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：詳附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

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有限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。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇三年七月一日至九月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$422,969	\$343,852	\$67,274	\$5,398	\$-	\$839,493
部門間收入	2,339	66	16,587	39,183	(58,175)	-
收入合計	\$425,308	\$343,918	\$83,861	\$44,581	\$(58,175)	\$839,493
部門損益	\$15,877	\$159,138	\$(19,172)	\$(78,505)	\$35,794	\$113,132

崇友實業股份有限公司及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)

民國一〇二年七月一日至九月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$375,547	\$336,586	\$100,561	\$20,763	\$-	\$833,457
部門間收入	3,458	66	27,030	3,290	(33,844)	-
收入合計	<u>\$379,005</u>	<u>\$336,652</u>	<u>\$127,591</u>	<u>\$24,053</u>	<u>\$(33,844)</u>	<u>\$833,457</u>
部門損益	<u>\$(1,811)</u>	<u>\$159,719</u>	<u>\$(15,952)</u>	<u>\$(73,577)</u>	<u>\$30,766</u>	<u>\$99,145</u>

民國一〇三年一月一日至九月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,082,629	\$1,041,735	\$241,904	\$25,455	\$-	\$2,391,723
部門間收入	5,874	132	43,103	73,765	(122,874)	-
收入合計	<u>\$1,088,503</u>	<u>\$1,041,867</u>	<u>\$285,007</u>	<u>\$99,220</u>	<u>\$(122,874)</u>	<u>\$2,391,723</u>
部門損益	<u>\$(3,767)</u>	<u>\$507,234</u>	<u>\$(28,468)</u>	<u>\$(192,227)</u>	<u>\$53,041</u>	<u>\$335,813</u>

民國一〇二年一月一日至九月三十日

	銷售部門	維保部門	上海崇友	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$970,929	\$1,034,394	\$286,880	\$40,937	\$-	\$2,333,140
部門間收入	14,190	132	91,397	14,376	(120,095)	-
收入合計	<u>\$985,119</u>	<u>\$1,034,526</u>	<u>\$378,277</u>	<u>\$55,313</u>	<u>\$(120,095)</u>	<u>\$2,333,140</u>
部門損益	<u>\$6,948</u>	<u>\$499,901</u>	<u>\$(20,776)</u>	<u>\$(189,741)</u>	<u>\$40,507</u>	<u>\$336,839</u>

下表列示本集團民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十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
103.09.30部門資產	<u>\$3,579,958</u>	<u>\$610,108</u>	<u>\$656,617</u>	<u>\$1,822,279</u>	<u>\$(478,300)</u>	<u>\$6,190,662</u>
102.12.31部門資產	<u>\$1,820,147</u>	<u>\$582,029</u>	<u>\$707,545</u>	<u>\$3,214,016</u>	<u>\$(519,667)</u>	<u>\$5,804,070</u>
102.09.30部門資產	<u>\$1,993,189</u>	<u>\$617,638</u>	<u>\$695,734</u>	<u>\$2,752,231</u>	<u>\$(550,555)</u>	<u>\$5,508,237</u>

附註十三. 附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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
		公司名稱	關係										
0	崇友實業	上海 崇友電梯	(註二)	NTD300,000	USD600萬	USD400萬	RMB 23,070	NA	3.57%	本公司淨值之50% NTD 1,678,646	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之五十之子公司。

註三：係開立保證函予兆豐國際商業銀行城中分行及華一銀行嘉定分行，作為本公司經由子公司(開曼崇友實業有限公司)所投資之上海崇友電梯有限公司之借款償還擔保，  
額度分別為美金350萬元及美金50萬元，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：期末持有有價證券情形

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
				帳面金額	比率	
榮友實業	股票 穩懋	-	備供出售金融資產-流動	489,617	0.07%	\$14,272 (註二)
榮友實業	債券型基金 兆豐國際寶鑽	-	備供出售金融資產-流動	1,239,106	*	15,227 (註二)
榮友實業	永昌風翔	-	備供出售金融資產-流動	4,391,875	*	70,189 (註二)
榮友實業	台新真吉利	-	備供出售金融資產-流動	3,211,422	*	35,075 (註二)
榮友實業	永昌麒麟	-	備供出售金融資產-流動	6,391,988	*	75,220 (註二)
榮友實業	統一強棒	-	備供出售金融資產-流動	1,848,429	*	30,313 (註二)
榮友實業	富邦吉祥	-	備供出售金融資產-流動	2,623,914	*	40,407 (註二)
榮友實業	元大寶來萬泰貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	4,382,108	*	65,156 (註二)
榮友實業	兆豐國際人民幣貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	100,000	*	5,003 (註二)
榮友實業	群益安穩貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	632,063	*	10,004 (註二)
榮友實業	柏瑞巨輪(原友邦)	-	備供出售金融資產-流動	3,712,835	*	50,053 (註二)
榮友實業	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產-流動	1,057,194	*	15,006 (註二)
榮友實業	元大寶來人民幣貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	99,742	*	4,953 (註二)
好厝建科技	第一金全家福貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	28,573	*	5,000 (註二)
榮友實業	海外股票型基金 保德信大中華	-	備供出售金融資產-流動	76,775	*	1,723 (註二)
榮友實業	兆豐國際全球	-	備供出售金融資產-流動	73,733	*	2,394 (註二)
榮友實業	柏瑞五國金勢力建設基金	-	備供出售金融資產-流動	2,493,583	*	18,378 (註二)
榮友實業	海外債券型基金 柏瑞全球策略收益債B	-	備供出售金融資產-流動	1,705,153	*	14,113 (註二)
榮友實業	柏瑞新興高收益B	-	備供出售金融資產-流動	1,828,472	*	16,825 (註二)
榮友實業	股票 京華城(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	12,000,000	0.75%	70,680
榮友實業	野美國際(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	50,000	*	-
榮友實業	寬理建設	-	備供出售金融資產-非流動	290,000	10.00%	2,616
榮友實業	華達創投	-	備供出售金融資產-非流動	3,000,000	6.00%	29,160
榮友實業	日本UC	-	備供出售金融資產-非流動	300	19.99%	9,511
開豐榮友	Northern Holding Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	115,000	10.04%	41,560

\*持股比例不及0.01%者

註一：係按股票、債券、受益憑證、可轉換公司債...等分別填列。

註二：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：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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
崇友實業	土地	102.5.8	\$499,514	\$499,514	謝秀慧等十四人	-	不適用	不適用	不適用	參考鑑價報告	投資使用	無

單位：新台幣千元

崇友實業股份有限公司及子公司  
 與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國一〇三年一月一日至九月三十日

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		佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	
0	崇友實業(股)有限公司	上海崇友電梯	1	銷貨收入	\$940	註四 0.04%
		上海崇友電梯	2	銷貨成本	47,830	註四 2.00%
		上海崇友電梯	1	應收款項	90,422	註四 1.46%
		崇友香港	1	應收款項	26,514	註四 0.43%
		崇友香港	2	預收款項	2,151	註四 0.03%
		好厝邊科技	1	銷貨收入	4,934	註四 0.21%
		好厝邊科技	2	銷貨成本	68,138	註四 2.85%
		好厝邊科技	2	勞務成本	900	註四 0.04%
		好厝邊科技	1	租金收入	857	註四 0.04%
		好厝邊科技	1	應收款項	5,116	註四 0.08%
		好厝邊科技	2	應付款項	6,480	註四 0.10%
		好厝邊科技	1	勞務收入	132	註四 0.01%
		好厝邊科技	1	其他收入	892	註四 0.04%
1	上海崇友電梯	日本V.T.SYSTEMS	1	應收款項	344	註四 0.01%
		崇友實業(股)有限公司	1	銷貨成本	940	註四 0.04%
		崇友實業(股)有限公司	2	銷貨收入	47,830	註四 2.00%
		崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	90,422	註四 1.46%
		崇友香港	3	應付款項	1,294	註四 0.02%
		崇友實業(股)有限公司	1	銷貨成本	4,934	註四 0.21%
		崇友實業(股)有限公司	1	勞務成本	132	註四 0.01%
		崇友實業(股)有限公司	1	租金支出	857	註四 0.04%
		崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	5,116	註四 0.08%
		崇友實業(股)有限公司	2	應收款項	6,480	註四 0.10%
2	好厝邊科技	崇友實業(股)有限公司	1	其他費用	892	註四 0.04%
		崇友實業(股)有限公司	2	銷貨收入	60,744	註四 2.54%

(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
2	好厝邊科技	崇友實業(股)有限公司	2	維修收入	8,294	註四
3	崇友香港	崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	26,514	註四
		崇友實業(股)有限公司	2	預付款項	2,151	註四
		上海崇友電梯	3	應收款項	1,294	註四
4	日本V. T. SYSTEMS	崇友實業(股)有限公司	1	應付款項	344	註四

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，以期未結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。

附註十三. 附表五: 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

投資公司 名稱	Northern Holding 名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		股 數	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	去 年 年 底		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%	\$166,196	\$(31,419)	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%	18,013	(42)	註1	
崇友實業	好厝遠科技	臺灣台北	電梯及其零件銷售與加工製 造	26,000	26,000	2,600,000	100.00%	29,072	4,409	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%	787	(716)	註1	
崇友實業	華鴻管顧	臺灣台北	投資分析	1,000	1,000	200,000	20.00%	14,839	109	註3	
崇友實業	華創创投	臺灣台北	從事創業投資業務	48,421	67,368	4,842,105	21.05%	84,112	16,500	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%	118,745	(28,358)	註2	

單位：新台幣千；

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(開曼崇友實業有限公司之子公司)。

註 3：係本公司直接投資具影響力之公司。

附註十三.附件六、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)	本年期初自台灣匯出累積投資金額	本期中匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					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	\$486,720 (USD 16,000)	(二)	\$486,720 (USD 16,000)	-	-	\$486,720 (USD 16,000)	\$(28,358)	100%	\$(31,309)	\$118,745	無任何收益匯回

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准	經濟部投資審議會	經濟部投資審議會	經濟部投資審議會	規定金額
\$486,720 (USD16,000)	\$486,720 (USD 16,000)			\$2,014,375	

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類列即可：

- (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。

## (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兆豐國際商業銀行城中分行及華一銀行嘉定分行，作為上海崇友電梯有限公司之借款擔保，保證額度分別為美金三百五十萬元及美金五十萬元。
- 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	\$47,830	2.00%	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	\$940	0.04%	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。	\$20,719	1.78%	149