

4506

崇友實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇四年度
及民國一〇三年度

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-4
四、個體資產負債表	5-6
五、個體綜合損益表	7
六、個體權益變動表	8
七、個體現金流量表	9
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	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	10-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	20-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-35
(六) 重要會計項目之說明	36-54
(七) 關係人交易	54-57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	57-66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66-72
2. 轉投資事業相關資訊	66,73
3. 大陸投資資訊	66,74-75
(十四) 部門資訊	66
九、重要會計項目明細表	76-107

會計師查核報告

崇友實業股份有限公司 公鑒：

崇友實業股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日該等採用權益法之投資分別為 92,119 千元、95,053 千元及 131,219 千元，分別佔資產總額之 1.47%、1.64%及 2.45%，民國一〇四年及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 2,373 千元及 2,224 千元，分別佔稅前淨利之 0.41%及 0.50%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為 9,325 千元及 (4,644)千元，分別佔其他綜合損益淨額之(22.99)%及 11.79 %。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達崇友實業股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日之財務狀況，暨民國一〇四年及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

如個體財務報表附註三所述，崇友實業股份有限公司採用金融監督管理委員會已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則及國際財務報導解釋或解釋公告(不包含國際財務報導準則第九號)編製財務報表，並追溯重編民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務報表暨民國一〇三年一月一日及民國一〇三年十二月三十一日之資產負債表。

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

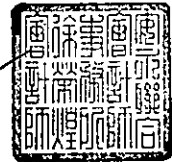
黃建澤



會計師：

徐榮煌

徐榮煌



中華民國一〇五年三月二十五日

民國一〇四年十二月三十一日

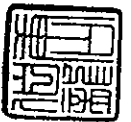
民國一〇三年十二月三十一日

民國一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	民國一〇四年十二月三十一日		民國一〇三年十二月三十一日		民國一〇三年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$677,180	11	\$497,203	9	\$429,383	8
1125	備供出售金融資產—流動	四及六.2	787,304	13	545,884	9	462,697	9
1150	應收票據淨額	四及六.3	249,335	4	256,958	4	246,389	5
1160	應收票據—關係人淨額	四、六.3及七	2,316	-	1,473	-	207	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	776,279	12	561,365	10	528,639	10
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.4及七	6,295	-	1,605	-	1,182	-
1190	應收建造合約款	六.5	55,646	1	176,184	3	191,202	3
1200	其他應收款	四	10,852	-	3,283	-	5,022	-
1210	其他應收款—關係人	四及七	93,222	1	93,449	2	91,625	2
130x	存貨	四及六.6	643,020	10	659,002	11	691,908	13
1410	預付款項		56,208	1	142,462	3	163,080	3
1470	其他流動資產		1,987	-	3,506	-	25,031	-
11xx	流動資產合計		3,359,644	53	2,942,374	51	2,836,365	53
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.2	62,275	1	102,562	2	115,374	2
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	四	-	-	11,884	-	5,504	-
1550	採用權益法之投資	四及六.7	261,390	4	295,128	5	372,615	7
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	1,067,416	17	1,024,468	18	1,037,666	19
1760	投資性不動產淨額	四及六.9	816,581	13	819,037	14	323,070	6
1780	無形資產	四	4,428	-	1,979	-	1,148	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	217,183	4	195,377	3	181,267	4
1920	存出保證金	六.10	317,782	5	326,066	6	257,901	5
1990	其他非流動資產—其他	六.10	175,578	3	74,718	1	226,675	4
15xx	非流動資產合計		2,922,633	47	2,851,219	49	2,521,220	47
1xxx	資產總計		\$6,282,277	100	\$5,793,593	100	\$5,357,585	100

(請參閱個體財務報表附註)



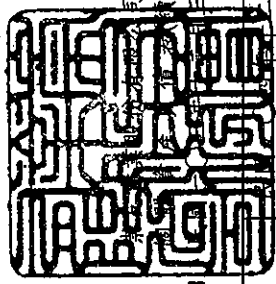
董事長：唐伯龍



總經理：游本立

會計主管：呂英樸





民國一〇四年十二月三十一日

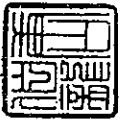
三十日及民國一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	民國一〇三年十二月三十一日		民國一〇三年十二月三十一日		民國一〇三年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款	六.11	\$150,000	3	\$100,000	\$100,000	2	\$100,000
2150	應付票據		71,258	1	57,780	57,600	1	57,600
2160	應付票據—關係人	七	3,165	-	3,332	277	-	277
2170	應付帳款		280,323	5	215,174	232,402	4	232,402
2180	應付帳款—關係人	七	10,885	-	9,764	4,611	-	4,611
2190	應付建造合約款	六.5	710,081	11	593,556	393,861	11	393,861
2200	其他應付款	七	413,621	7	380,556	313,779	6	313,779
2230	本期所得稅負債	四	76,476	1	70,650	50,392	1	50,392
2250	負債準備—流動	四	16,524	-	22,898	21,928	-	21,928
2300	其他流動負債		79,713	1	65,973	48,951	1	48,951
21xx	流動負債合計		1,812,046	29	1,519,683	1,223,801	26	1,223,801
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.	1,328	-	2,004	976	-	976
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.12	1,020,687	16	975,442	959,251	17	959,251
2670	其他非流動負債—其他		4,671	-	3,840	2,920	-	2,920
25xx	非流動負債合計		1,026,686	16	981,286	963,147	17	963,147
2xxx	負債總計		2,838,732	45	2,500,969	2,186,948	43	2,186,948
	股本							
3100	普通股股本	六.13	1,966,800	31	1,966,800	1,966,800	34	1,966,800
3110	資本公積	六.13	56,372	1	56,372	56,372	1	56,372
3200	保留盈餘	六.13	860,692	14	824,886	824,886	14	824,886
3300	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-
3310	特別盈餘公積		548,913	9	421,740	(168,391)	8	(168,391)
3320	未分配盈餘(待彌補虧損)		1,409,605	23	1,246,626	1,092,353	22	1,092,353
3350	保留盈餘合計		10,768	-	22,826	55,112	-	55,112
3400	其他權益	四	3,443,545	55	3,292,624	3,170,637	57	3,170,637
3xxx	權益總計		\$6,282,277	100	\$5,793,593	\$5,357,585	100	\$5,357,585

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：唐伯龍

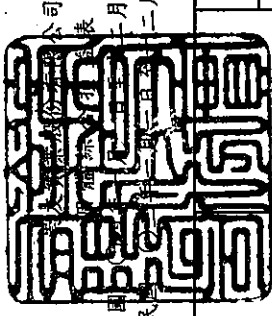


總經理：游本立



會計主管：呂英楨





民國一〇三年三月三十一日
及民國一〇二年三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	民國一〇四年度		民國一〇三年度 (調整後)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$3,679,127	100	\$3,306,665	100
5000	營業成本	(2,701,413)	(73)	(2,506,326)	(76)
5900	營業毛利	977,714	27	800,339	24
5910	未實現銷貨損益	43	-	(163)	-
5920	已實現銷貨損益	163	-	290	-
5950	營業毛利淨額	977,920	27	800,466	24
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(91,689)	(3)	(85,147)	(2)
6200	管理費用	(256,428)	(7)	(240,000)	(7)
6300	研究發展費用	(31,481)	(1)	(30,250)	(1)
6900	營業費用合計	(379,598)	(11)	(355,397)	(10)
7000	營業利益	598,322	16	445,069	14
7010	營業外收入及支出	22,442	1	19,361	-
7020	其他收入	(2,748)	-	27,929	1
7050	其他利益及損失	(399)	-	(1,446)	-
7070	財務成本	(32,665)	(1)	(42,265)	(1)
7900	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(13,370)	-	3,579	-
7950	營業外收入及支出合計	584,952	16	448,648	14
8200	稅前淨利	(98,442)	(3)	(90,593)	(3)
8300	所得稅費用	486,510	13	358,055	11
8310	其他綜合損益				
8311	不重分類至損益之項目	(36,043)	(1)	(8,557)	-
8349	確定福利計畫之再衡量數	6,127	-	1,455	-
8360	與不重分類之項目相關之所得稅				
8362	與不重分類之項目相關之所得稅	(23,964)	-	(28,832)	(1)
8330	後續可能重分類至損益之項目	13,368	-	(1,603)	-
8399	備供出售金融資產未實現評價損益	(57)	-	(1,851)	-
8500	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(40,569)	(1)	(39,388)	(1)
	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	\$445,941	12	\$318,667	10
9750	本期其他綜合損益(稅後淨額)	\$2.47		\$1.82	
9850	本期綜合損益總額	\$2.47		\$1.82	
	普通股每股盈餘(元)				
	基本每股盈餘				
	稀釋每股盈餘				

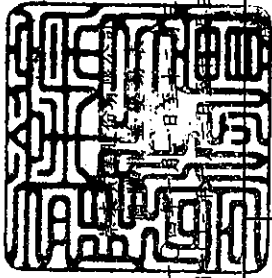
(請參閱個體財務報表附註)

董事長：唐伯龍

總經理：游本立

會計主管：呂英棋





民國十一年一月三十一日
及民國十一年一月三十一日

代碼	項 目	股本	資本公積	法定盈餘公積	留 盈 餘			其他權益項目			權益總額
					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	其他權益項目		
A1	民國103年1月1日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX	\$3,303,202	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	\$1,966,800	\$56,372	\$824,886	\$435,858	\$(35,826)	\$(1,479)	\$56,591	(132,565)	(132,565)	
A5	民國103年1月1日重編後餘額	1,966,800	56,372	824,886	435,858	(168,391)	(1,479)	56,591	3,170,637	3,170,637	
B5	民國102年度盈餘指撥及分配： 普通股現金股利	-	-	-	-	(196,680)	-	-	(196,680)	(196,680)	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(435,858)	435,858	-	-	-	-	
D1	民國103年度淨利(調整後)	-	-	-	-	358,055	-	-	358,055	358,055	
D3	民國103年度其他綜合損益(調整後)	-	-	-	-	(7,102)	6,540	(38,826)	(39,388)	(39,388)	
D5	本期綜合損益總額(調整後)	-	-	-	-	350,953	6,540	(38,826)	318,667	318,667	
Z1	民國103年12月31日餘額(調整後)	\$1,966,800	\$56,372	\$824,886	\$-	\$421,740	\$5,061	\$17,765	\$3,292,624	\$3,292,624	
A1	民國104年1月1日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$824,886	\$-	\$561,407	\$5,061	\$17,765	\$3,432,291	\$3,432,291	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(139,667)	-	-	(139,667)	(139,667)	
A5	民國104年1月1日重編後餘額	1,966,800	56,372	824,886	-	421,740	5,061	17,765	3,292,624	3,292,624	
B1	民國103年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	35,806	-	(35,806)	-	-	(295,020)	(295,020)	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(295,020)	-	-	-	-	
D1	民國104年度淨利	-	-	-	-	486,510	-	-	486,510	486,510	
D3	民國104年度其他綜合損益	-	-	-	-	(28,511)	278	(12,336)	(40,569)	(40,569)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	457,999	278	(12,336)	445,941	445,941	
Z1	民國104年12月31日餘額	\$1,966,800	\$56,372	\$860,692	\$-	\$548,913	\$5,339	\$5,429	\$3,443,545	\$3,443,545	

單位：新台幣千元

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：唐伯龍



總經理：游本立



會計主管：呂英祺



會計主管：呂英棋



總經理：游本立

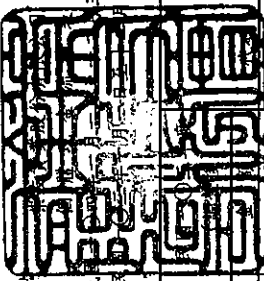
董事長：唐伯龍



(請參閱個體財務報表附註)

代碼	項 目	民國一〇四年度		項 目	民國一〇三年度 (調整後)	
		金額	金額		金額	金額
A10000	營業活動之現金流量：					
A20000	本期稅前淨利	\$584,952		投資活動之現金流量：	(2,236,936)	(1,063,130)
A20010	調整項目：			取得備供出售金融資產	1,995,452	980,204
A20100	收益費損項目：			處分備供出售金融資產	14,400	-
A20200	折舊費用	35,134		備供出售金融資產減資退回股款	11,884	-
A20300	攤銷費用	4,707		取得無活絡市場之債務工具投資到期還本	(59,825)	(403,948)
A20900	壞帳費用	17,409		預付投資款增加	12,632	18,947
A21000	利息收入	399		採用權益法之被投資公司減資退回股款	(75,557)	(10,365)
A21200	股利收入	(4,332)		取得不動產、廠房及設備	233	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(1,621)		處分不動產、廠房及設備	8,284	(68,165)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	32,665		存出保證金(增加)減少	(3,921)	(2,078)
A23100	處分投資損益	(225)		取得無形資產	(42,457)	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	1,987		預付設備款增加	3,621	16,024
A20010	收益費損項目合計	86,123		收取之股利		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			投資活動之淨現金流出	(372,190)	(532,511)
A31130	應收票據(增加)減少	7,882				
A31140	應收票據一關係人增加	(843)		籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款增加	(227,758)		短期借款增加	50,000	-
A31160	應收帳款一關係人增加	(4,690)		存入保證金增加	831	1,088
A31170	應收建造合約款減少	120,538		發放現金股利	(295,020)	(196,680)
A31180	其他應收款(增加)減少	(12,757)		籌資活動之淨現金流出	(244,189)	(195,592)
A31190	其他應收款一關係人(增加)減少	227				
A31200	存貨減少	15,982		本期現金及約當現金增加數	179,977	67,820
A31230	預付款項減少	86,254		期初現金及約當現金餘額	497,203	429,383
A31240	其他流動資產減少	1,519		期末現金及約當現金餘額	\$677,180	\$497,203
A31990	其他營業資產(增加)減少	(1,393)				
A32130	應付票據增加	13,478				
A32140	應付票據一關係人增加(減少)	(167)				
A32150	應付帳款增加(減少)	65,149				
A32160	應付帳款一關係人增加	1,121				
A32170	應付建造合約款增加	116,525				
A32180	其他應付款增加	33,097				
A32200	負債準備一流動增加(減少)	(6,374)				
A32230	其他流動負債增加	13,740				
A32240	淨確定福利負債增加	9,202				
A32990	其他營業負債減少	(191)				
A33000	營運產生之現金流入	901,616				
A33100	收取之利息	4,199				
A33300	支付之利息	(431)				
A33500	支付之所得稅	(109,028)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	796,356				

民國一〇四年度 及民國一〇三年度 三十一日 三十一日



崇友實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

崇友實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇五年三月二十五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。
- (d) 本公司除未就民國一〇三年一月一日以前其他資產帳面金額中之員工福利成本之變動調整該等資產之帳面金額外，已依修訂之國際會計準則第19號「員工福利」過渡規定，追溯適用員工福利之規定，並調整所列報最早以前期間期初之項目，及比較期間金額。

各期調整項目及金額影響增加(減少)如下：

對資產負債表之影響：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
淨確定福利負債-非流動	\$200,781	\$168,273	\$159,717
遞延所得稅資產	34,133	28,606	27,152
保留盈餘			
未分配盈餘	(166,648)	(139,667)	(132,565)

(2) 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號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整。

(3) 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號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本公司重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本公司之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本公司自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」－其他綜合損益項目之表達

本公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本公司之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」－比較資訊之釐清

本公司自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，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，列報最早比較期間之期初財務狀況表，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。此項修正並未重大影響本公司之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(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」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)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。

(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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 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個體財務報表附註(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個體財務報表附註(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「管制遞延帳戶」

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－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：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其他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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(13) 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。

(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。此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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。

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。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清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依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (18) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (20) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017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，本公司除現正評估(10)~(17)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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之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。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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(包括合約期間12個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為備供出售金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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。

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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，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：

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

本公司針對放款及應收款，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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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

本公司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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

權益工具

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

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

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。

當本公司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。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

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

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議具聯合控制者之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司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。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定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，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定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。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司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或合資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。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

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，本公司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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

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。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

本公司為承租人

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。

本公司為出租人

本公司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。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。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。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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
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

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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個體財務報表附註(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。當本公司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公司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：

商品銷售收入

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。

勞務收入

本公司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個體財務報表附註(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

當本公司有權收取股利時，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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報告金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本公司持有不動產之目的主要供自用，部分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—本公司為出租人

本公司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，本公司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個體財務報表附註(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。

(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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利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，係依據本公司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，因公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金及零用金	\$3,736	\$3,350
銀行存款	390,281	313,395
定期存款	43,163	20,458
約當現金		
附賣回債(票)券投資	240,000	160,000
合 計	<u>\$677,180</u>	<u>\$497,203</u>

本公司承作民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之附賣回債(票)券投資皆為三個月內到期，均逐筆約定於交易後之特定日期以約定價格含息賣回，全部賣回總價分別為240,137千元及160,095千元，年利率分別為0.29%~0.35%及0.05%。

2. 備供出售金融資產

	104.12.31	103.12.31
股 票	\$62,275	\$113,088
受益憑證	787,304	535,358
合 計	<u>\$849,579</u>	<u>\$648,446</u>
流 動	\$787,304	\$545,884
非 流 動	62,275	102,562
合 計	<u>\$849,579</u>	<u>\$648,446</u>

本公司備供出售金融資產未有提供擔保情形。

3. 應收票據及應收票據－關係人

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$249,719	\$257,601
減：備抵呆帳	(384)	(643)
小 計	<u>249,335</u>	<u>256,958</u>
應收票據－關係人	2,316	1,473
減：備抵呆帳	-	-
小 計	<u>2,316</u>	<u>1,473</u>
合 計	<u>\$251,651</u>	<u>\$258,431</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$815,305	\$587,646
減：備抵呆帳	(39,026)	(26,281)
小計	776,279	561,365
應收帳款－關係人	6,295	1,605
減：備抵呆帳	-	-
小計	6,295	1,605
合計	<u>\$782,574</u>	<u>\$562,970</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司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：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
104.1.1	\$(23,062)	\$(3,219)	\$(26,281)
當期發生之金額	(3,875)	(8,968)	(12,843)
因無法收回而沖銷	98	-	98
104.12.31	<u>\$(26,839)</u>	<u>\$(12,187)</u>	<u>\$(39,026)</u>
103.1.1	\$(28,932)	\$(3,276)	\$(32,208)
當期(發生)迴轉之金額	(1,153)	57	(1,096)
因無法收回而沖銷	7,023	-	7,023
103.12.31	<u>\$(23,062)</u>	<u>\$(3,219)</u>	<u>\$(26,281)</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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，本公司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－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	
104.12.31	\$663,893	\$24,585	\$17,743	\$5,557	\$4,462	\$66,334	\$782,574
103.12.31	515,377	13,944	16,814	1,221	2,236	13,378	562,970

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 建造合約

	104.12.31	103.12.31
累計已發生成本－在建工程	\$390,468	\$759,149
累計已認列工程預計損失	(219)	(3,988)
累計工程進度請款金額－預收工程款	(334,603)	(578,977)
應收建造合約款	<u>\$55,646</u>	<u>\$176,184</u>
	104.12.31	103.12.31
累計工程進度請款金額－預收工程款	\$2,065,686	\$1,235,549
累計已發生成本－在建工程	(1,407,455)	(682,600)
累計已認列工程預計損失	51,850	40,607
應付建造合約款	<u>\$710,081</u>	<u>\$593,556</u>

6. 存貨

	104.12.31	103.12.31
原 料	\$326,903	\$373,856
在途原物料	22,402	14,868
半 成 品	151,467	167,902
在 製 品	68,128	57,215
商 品	74,120	45,161
合 計	<u>\$643,020</u>	<u>\$659,002</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之存貨成本分別為1,899,326千元及1,754,253千元，其中包括民國一〇四年度及一〇三年度認列存貨跌價損失分別為3,696千元及1,338千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	104.12.31		103.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
<u>投資子公司</u>				
開曼崇友實業有限公司	\$111,891	100.00	\$152,342	100.00
崇友香港有限公司	19,285	100.00	18,747	100.00
好厝邊科技(股)公司	37,213	100.00	28,249	100.00
日本V.T.Systems	882	65.11	737	65.11
小 計	<u>169,271</u>		<u>200,075</u>	
<u>投資關聯企業</u>				
華鴻管顧(股)公司	17,821	20.00	16,945	20.00
華期創投(股)公司	74,298	21.05	78,108	21.05
小 計	<u>92,119</u>		<u>95,053</u>	
合 計	<u>\$261,390</u>		<u>\$295,128</u>	

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

- A. 本公司係經由第三地區投資事業英屬開曼群島開曼崇友實業有限公司(GFCCAYMANISLANDLIMITED)投資大陸地區設立上海崇友電梯有限公司(投資比例100%)，截至民國一〇四年十二月三十一日止投資開曼崇友實業有限公司 USD10,810千元。
- B. 本公司係投資香港地區設立崇友香港有限公司，截至民國一〇四年十二月三十一日止投資崇友香港有限公司 262千元。
- C. 本公司民國八十九年度起投資設立好厝邊科技股份有限公司(民國一〇三年第一季取得全部非控制權益，投資比例自76.79%增為100%)，截至民國一〇四年十二月三十一日止投資好厝邊科技股份有限公司 26,000千元。
- D. 本公司民國九十四年度起投資日本V.T.SYSTEMS，截至民國一〇四年十二月三十一日止投資日本V.T.SYSTEMS 29,337千元。

(2) 投資關聯企業

- A. 本公司民國八十七年度起投資華鴻管顧(股)公司，截至民國一〇四年十二月三十一日止投資華鴻管顧(股)公司1,000千元。
- B. 本公司民國九十五年度起投資設立華期創資(股)公司，民國一〇四年度及一〇三年度分別取得現金減資款12,632千元及18,947千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，投資華期創業投資股份有限公司35,789千元。
- C. 本公司對華鴻管顧(股)公司及華期創投(股)公司之投資對本公司並非重大。本公司投資華鴻管顧(股)公司及華期創投(股)公司之彙總帳面金額為92,119千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨利	\$2,465	\$2,224
本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,380	(4,643)
本期綜合損益總額	<u>\$10,845</u>	<u>\$(2,419)</u>

- D. 前述投資關聯企業於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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

	房屋					合 計
	土地	及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	
成本：						
103.1.1	\$641,374	\$792,353	\$232,963	\$24,703	\$211,937	\$1,903,330
增添	-	1,015	1,964	5,868	1,518	10,365
處分	-	(2,007)	(2,109)	(742)	(4,729)	(9,587)
移入	3,660	11,666	-	-	1,992	17,318
103.12.31	645,034	803,027	232,818	29,829	210,718	1,921,426
增添	17,747	39,882	4,797	7,682	5,449	75,557
處分	-	(289)	(8,989)	(1,674)	(2,818)	(13,770)
移入	-	77	-	-	-	77
104.12.31	\$662,781	\$842,697	\$228,626	\$35,837	\$213,349	\$1,983,290
折舊及減損：						
103.1.1	\$-	\$(435,111)	\$(212,924)	\$(18,008)	\$(199,621)	\$(865,664)
折舊	-	(20,057)	(6,308)	(2,360)	(3,991)	(32,716)
處分	-	2,007	2,109	742	4,729	9,587
移入	-	(8,165)	-	-	-	(8,165)
103.12.31	-	(461,326)	(217,123)	(19,626)	(198,883)	(896,958)
折舊	-	(20,272)	(5,100)	(3,157)	(4,149)	(32,678)
處分	-	289	8,988	1,674	2,811	13,762
移入	-	-	-	-	-	-
104.12.31	\$-	\$(481,309)	\$(213,235)	\$(21,109)	\$(200,221)	\$(915,874)
淨帳面金額：						
104.12.31	\$662,781	\$361,388	\$15,391	\$14,728	\$13,128	\$1,067,416
103.12.31	\$645,034	\$341,701	\$15,695	\$10,203	\$11,835	\$1,024,468

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

本公司無不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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：			
103.1.1	\$296,843	\$65,540	\$362,383
增添一源自購買	390,392	13,556	403,948
自存貨及不動產、廠房及設備轉入(出)	96,340	(11,666)	84,674
103.12.31	783,575	67,430	851,005
增添一源自購買	-	-	-
104.12.31	\$783,575	\$67,430	\$851,005
折舊及減損：			
103.1.1	\$(8,605)	\$(30,708)	\$(39,313)
當期折舊	-	(2,337)	(2,337)
移轉	948	8,734	9,682
103.12.31	(7,657)	(24,311)	(31,968)
當期折舊	-	(2,456)	(2,456)
104.12.31	\$(7,657)	\$(26,767)	\$(34,424)
淨帳面金額：			
104.12.31	\$775,918	\$40,663	\$816,581
103.12.31	\$775,918	\$43,119	\$819,037
	104年度	103年度	
投資性不動產之租金收入	\$8,840	\$10,399	
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	(449)	(319)	
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	-	-	
合 計	\$8,391	\$10,080	

本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日分別為1,163,719千元及1,283,396千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，主要採用之評價方法為比較法及收益法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
收益資本化率	1.45%~3.92%	1.27%~4.60%

10. 其他非流動資產

	104.12.31	103.12.31
存出保證金	\$317,782	\$326,066
預付投資款	81,925	22,100
預付設備款	80,844	38,387
其他非流動資產－其他	12,809	14,231
合計	<u>\$493,360</u>	<u>\$400,784</u>

11. 短期借款

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$150,000</u>	<u>\$100,000</u>
利率區間	1.08%	1.16%

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為1,314,789千元及1,098,803千元。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為31,157千元及28,340千元。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

確定福利計畫

本公司依「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。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥25,064千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於1年及2年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$(12,319)	\$(12,483)
淨確定福利資產(負債)之淨利息	(21,947)	(19,185)
合 計	\$(34,266)	\$(31,668)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$(1,049,000)	\$(1,010,886)	\$(1,009,832)
計畫資產之公允價值	28,313	35,444	50,581
淨確定福利負債之帳列數	\$(1,020,687)	\$(975,442)	\$(959,251)

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利資產(負債)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
103.1.1	\$(1,009,832)	\$50,581	\$(959,251)
當期服務成本	(12,483)	-	(12,483)
利息收入(費用)	(20,196)	1,011	(19,185)
小計	(32,679)	1,011	(31,668)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(222)	-	(222)
財務假設變動產生之精算損益	1,672	-	1,672
經驗調整	(10,204)	-	(10,204)
確定福利資產再衡量數	-	197	197
小計	(8,754)	197	(8,557)
支付之福利	40,379	(40,379)	-
雇主提撥數	-	24,034	24,034
103.12.31	(1,010,886)	35,444	(975,442)
當期服務成本	(12,319)	-	(12,319)
利息收入(費用)	(22,745)	798	(21,947)
小計	(35,064)	798	(34,266)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(47)	-	(47)
財務假設變動產生之精算損益	(6,262)	-	(6,262)
經驗調整	(30,104)	-	(30,104)
確定福利資產再衡量數	-	370	370
小計	(36,413)	370	(36,043)
支付之福利	33,363	(33,363)	-
雇主提撥數	-	25,064	25,064
104.12.31	\$(1,049,000)	\$28,313	\$(1,020,687)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.25%	2.25%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$3,345	\$-	\$3,050
折現率減少0.5%	3,824	-	3,489	-
預期薪資增加0.5%	3,814	-	3,517	-
預期薪資減少0.5%	-	3,368	-	(3,099)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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196,688千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31
庫藏股票交易	\$29,893	\$29,893
受贈資產	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
合計	\$56,372	\$56,372

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個體財務報表附註(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，於每年年終決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，次提撥特別盈餘公積，再撥付股息，如尚有盈餘則依下列順序分配之：

- A. 員工紅利： 百分之四點五，員工紅利以股票發放時，其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。
- B. 董監事酬勞： 由董事會擬定後提報股東會。
- C. 股東紅利： 依前兩款分配後如有餘額，則由董事會擬定後提報股東會同意分配之。

前項提撥予股東之股息及紅利總額，至少應佔當期稅後盈餘減除提列法定公積、特別盈餘公積後餘額之百分之九十以上。若本公司分配年度，預計並無重大資本支出時，分配之股利中，至少發放百分之五十為現金股利。

本公司民國一〇四年六月二十五日經股東常會決議修改章程規定，於每年年終決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，次提撥或迴轉特別盈餘公積，再撥付股息，如尚有盈餘則依下列順序分配之：

- A. 員工紅利： 不低於百分之四點五，員工紅利以股票發放時，其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。
- B. 董事、監察人酬勞： 由董事會擬定後提報股東會。
- C. 股東紅利： 依前兩款分配後如有餘額，加計期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬定後提報股東會同意分配之。
- D. 保留未分配盈餘。

本公司產業目前屬成熟期，若公司分配年度預計無重大資本支出時，將提撥可分配盈餘之百分之五十以上為股東股息及紅利，分配之股息及紅利中，至少發放百分之八十為現金股利。惟有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放率調降為百分之三十至五十。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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。

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。

本公司於民國一〇五年三月二十五日之董事會及民國一〇四年六月二十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$48,651	\$35,806		
普通股現金股利	334,356	295,020	\$1.70	\$1.50

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.(16)。

14. 營業收入

	104年度	103年度
銷售收入	\$2,216,225	\$1,947,227
減：銷貨退回及折讓	(2,524)	(3,286)
勞務提供收入	1,465,426	1,362,724
合 計	<u>\$3,679,127</u>	<u>\$3,306,665</u>

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 營業租賃

A. 本公司為承租人

本公司簽訂辦公室、停車位、工廠、倉庫等商業租賃合約，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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$9,936	\$14,634
超過一年但不超過五年	17,049	7,585
合 計	<u>\$26,985</u>	<u>\$22,219</u>

B. 本公司為出租人

本公司簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至十五年間，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，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$9,174	\$8,049
超過一年但不超過五年	33,666	10,068
超過五年	56,109	-
合 計	<u>\$98,949</u>	<u>\$18,117</u>

16. 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	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$677,133	\$223,023	\$900,156	\$610,092	\$209,331	\$819,423
勞健保費用	55,535	20,176	75,711	51,554	18,826	70,380
退休金費用	50,105	15,318	65,423	44,834	14,532	59,366
其他員工福利費用	33,408	10,246	43,654	26,542	7,914	34,456
折舊費用	20,241	14,893	35,134	20,654	14,399	35,053
攤銷費用	2,231	2,476	4,707	2,351	2,509	4,860

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之員工人數分別為1,128人及1,071人。

本公司於民國一〇五年三月二十五日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之零點五為員工酬勞，不高於百分之零點五為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，以百分之零點五估列員工酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額為3,000千元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇五年三月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞為2,940千元，估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇三年度員工紅利與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薪資費用，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。民國一〇三年度認列之員工紅利金額分別為1,225千元。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$4,332	\$4,587
股利收入	1,621	1,224
租金收入	8,840	10,399
其他收入—其他	7,649	3,151
合 計	<u>\$22,442</u>	<u>\$19,361</u>

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$225	\$-
處分投資利益	(1,987)	22,661
淨外幣兌換利益	1,399	6,978
減損迴轉利益	-	1,517
什項支出	(2,385)	(3,227)
合 計	<u>\$ (2,748)</u>	<u>\$ 27,929</u>

(3) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	\$(381)	\$(1,424)
押金設算息	(18)	(22)
合 計	<u>\$(399)</u>	<u>\$(1,446)</u>

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(36,043)	\$-	\$(36,043)	\$6,127	\$(29,916)
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價損益	(25,951)	1,987	(23,964)	-	(23,964)
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	13,368	-	13,368	(57)	13,311
合計	<u>\$(48,626)</u>	<u>\$1,987</u>	<u>\$(46,639)</u>	<u>\$6,070</u>	<u>\$(40,569)</u>

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(8,557)	\$-	\$(8,557)	\$1,455	\$(7,102)
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價損益	(6,171)	(22,661)	(28,832)	-	(28,832)
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)	(1,851)	(3,454)
合計	<u>\$(16,331)</u>	<u>\$(22,661)</u>	<u>\$(38,992)</u>	<u>\$(396)</u>	<u>\$(39,388)</u>

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 所得稅

所得稅利益(費用)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅利益(費用)：		
當期應付所得稅	\$(116,896)	\$(104,493)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	2,042	422
遞延所得稅利益(費用)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益(費用)	16,412	13,478
所得稅費用	<u>\$(98,442)</u>	<u>\$(90,593)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅利益(費用)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$6,127	\$1,455
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(57)	(1,851)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$6,070</u>	<u>\$(396)</u>

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：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$584,952</u>	<u>\$448,648</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(99,442)	\$(76,270)
免稅收益之所得稅影響數	2,572	4,141
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(860)	(1,099)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(31)	(1,310)
未分配盈餘加徵10%所得稅	(2,723)	(16,476)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,042	421
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$(98,442)</u>	<u>\$(90,593)</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
不動產、廠房及設備減損	\$1,520	\$-	\$-	\$1,520
產品服務保證費用	10,800	(792)	-	10,008
呆帳損失	10,661	2,690	-	13,351
採用權益法之投資	59,059	7,526	-	66,585
未實現外幣兌換損益	(967)	733	-	(234)
未實現存貨跌價損失	1,581	628	-	2,209
未實現存貨報廢損失	1,181	2,791	-	3,972
集團內個體間未實現交易	7	-	-	7
淨確定福利負債－非流動	102,802	1,565	6,127	110,494
工程未實現預計損失	7,581	1,271	-	8,852
應付款逾兩年轉列收入	185	-	-	185
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,037)	-	(57)	(1,094)
遞延所得稅利益		\$16,412	\$6,070	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$193,373			\$215,855
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$195,377			\$217,183
遞延所得稅負債	\$(2,044)			\$(1,328)

民國一〇三年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
不動產、廠房及設備減損	\$1,520	\$-	\$-	\$1,520
產品服務保證費用	9,901	899	-	10,800
呆帳損失	11,610	(949)	-	10,661
採用權益法之投資	51,775	7,284	-	59,059
未實現外幣兌換損益	(976)	9	-	(967)
未實現存貨跌價損失	1,353	228	-	1,581
未實現存貨報廢損失	1,469	(288)	-	1,181
集團內個體間未實現交易	70	(63)	-	7
淨確定福利負債－非流動	99,715	1,632	1,455	102,802
工程未實現預計損失	2,855	4,726	-	7,581
應付款逾兩年轉列收入	185	-	-	185
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	814	-	(1,851)	(1,037)
遞延所得稅(費用)/利益		\$13,478	\$(396)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$180,291			\$193,373
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$181,267			\$195,377
遞延所得稅負債	\$(976)			\$(2,004)

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$365,943	\$322,525

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.70%及22.50%。

未分配盈餘相關資訊

	104.12.31	103.12.31
八十六年度以前	\$38,592	\$38,592
八十七年度以後	510,321	383,148
合 計	\$548,913	\$421,740

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇二年度，惟已針對民國一〇二年度研究發展投資抵減金額提起復查。

20. 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。

稀釋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(經調整後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	104年度	103年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$486,510	\$358,055
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	196,680	196,680
基本每股盈餘(元)	\$2.47	\$1.82

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	104年度	103年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$486,510	\$358,055
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	196,680	196,680
稀釋效果：		
員工紅利—股票(千股)	123	62
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	196,803	196,742
稀釋每股盈餘(元)	\$2.47	\$1.82

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1. 銷貨

	104年度	103年度
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	\$20,901	\$7,557
上海崇友電梯有限公司	1,674	1,231
日本V.T.Systems	25	-
合 計	\$22,600	\$8,788

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦。

2. 勞務收入

	104年度	103年度
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	\$171	\$132

3. 進貨

	104年度	103年度
<u>子公司</u>		
上海崇友電梯有限公司	\$37,812	\$58,880
好厝邊科技(股)公司	159,268	109,853
合 計	\$197,080	\$168,733

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 營業成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	\$1,519	\$1,203
<u>其他關係人</u>		
長江物產(股)公司	773	773
合 計	<u>\$2,292</u>	<u>\$1,976</u>

5. 營業費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>其他關係人</u>		
長江物產(股)公司	\$5,222	\$5,432
華鴻管顧(股)公司	1,530	4,226
合 計	<u>\$6,752</u>	<u>\$9,658</u>

6. 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	<u>\$3,957</u>	<u>\$2,389</u>

7. 應收票據－關係人

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	<u>\$2,316</u>	<u>\$1,473</u>

8. 應收帳款－關係人

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>子公司</u>		
上海崇友電梯有限公司	\$463	\$365
好厝邊科技(股)公司	5,817	1,228
<u>其他關係人</u>		
華鴻管顧(股)公司	15	12
合 計	<u>\$6,295</u>	<u>\$1,605</u>

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 其他應收款－關係人

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>子公司</u>		
上海崇友電梯有限公司	\$92,551	\$93,201
崇友香港有限公司	28,616	27,589
日本V.T.Systems	371	358
好厝邊科技(股)公司	691	267
合 計	<u>122,229</u>	<u>121,415</u>
減：備抵呆帳	<u>(29,007)</u>	<u>(27,966)</u>
淨 額	<u>\$93,222</u>	<u>\$93,449</u>

註：其他應收款係包括租金、銷貨帳款、技術派遣費及其他收入等款項。

10. 應付票據－關係人

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	<u>\$3,165</u>	<u>\$3,332</u>

11. 應付帳款－關係人

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>子公司</u>		
好厝邊科技(股)公司	<u>\$10,885</u>	<u>\$9,764</u>

12. 其他應付款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>其他關係人</u>		
華鴻管顧(股)公司	<u>\$1,530</u>	<u>\$4,226</u>

13. 預收款項

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<u>子公司</u>		
崇友香港有限公司	<u>\$2,160</u>	<u>\$2,238</u>

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 本公司主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$20,738	\$18,649
退職後福利	369	204
合 計	<u>\$21,107</u>	<u>\$18,853</u>

主要管理人員包含董事、監察人及副總經理以上主管。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	104.12.31	103.12.31	
存出保證金(定期存款)	<u>\$112,915</u>	<u>\$132,195</u>	工程押標金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司無已開立未使用之信用狀。
2. 本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，為業務需要委請金融機構開立履約保證函金額計新台幣21,702千元及美金1,000千元。

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融資產

	104.12.31	103.12.31
備供出售之金融資產	\$849,579	\$648,446
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	673,444	493,853
無活絡市場之債券投資	-	11,884
應收款項	1,034,225	821,401
其他應收款	104,074	96,732
存出保證金	317,782	326,066
小計	2,129,525	1,749,936
合計	\$2,979,104	\$2,398,382

金融負債

	104.12.31	103.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$150,000	\$100,000
應付款項	365,631	286,050
其他應付款	413,621	380,556
存入保證金	4,671	3,840
合計	\$933,923	\$770,446

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

匯率風險

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

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加544千元及475千元；權益將分別減少/增加1,346千元及2,252千元。
- (2) 當新台幣對港幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加35千元及34千元。
- (3) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加717千元及723千元。

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，本公司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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將減少/增加502千元及202千元。

權益價格風險

本公司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。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券均屬備供出售類別。本公司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公司之高階管理階層，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%，對於本公司民國一〇四年度及一〇三年度之損益或權益之影響分別約有0千元及105千元；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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為14.04%及21.83%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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
104.12.31					
借款	\$150,000	\$-	\$-	\$-	\$150,000
應付款項	365,631	-	-	-	365,631
103.12.31					
借款	100,000	-	-	-	100,000
應付款項	286,050	-	-	-	286,050

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他應收款、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

D.其他金融資產及金融負債之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
104.12.31				
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$-	\$-	\$62,275	\$62,275
基金	787,304	-	-	787,304

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
103.12.31				
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$10,526	\$-	\$102,562	\$113,088
基金	535,358	-	-	535,358

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日間，本公司重複性公允價值衡量之資產並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	備供出售
	股票
104.1.1	\$102,562
104年度列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	
(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(25,887)
備供出售金融資產投資公司減資退回股款	(14,400)
104.12.31	\$62,275
103.1.1	\$115,374
103年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益	
(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(12,812)
103.12.31	\$102,562

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇四年十二月三十一日：

金融資產：	評價技術	重大不可觀察		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度
		輸入值	量化資訊		分析價值關係
備供出售股票	市場法	缺乏流動性折價	10%~30%	缺乏流動性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少6,986仟元(增加6,989仟元)
股票	淨資產價值法	不適用	9.26~9.46	不適用	不適用

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$1,163,719	\$1,163,719

民國一〇三年十二月三十一日：

無須適用

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(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：詳附表三。
- (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：無此事項。
- (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：詳附表四。
- (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：詳附表五。

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：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：詳附表七。

十四、部門資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則第22條之規定得免編製，並已於合併財務報表揭露部門資訊。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三. 附表一：為他人背書保證

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	USD4,500	USD4,500	CNY 21,606	無	4.29%	本公司淨值之50% NTD 1,721,773	Y	N	Y
0	崇友實業	好厝邊 科技	(註二)	NTD300,000	NTD20,000	NTD20,000	NTD 20,000	無	0.58%	本公司淨值之50% NTD 1,721,773	Y	N	N

註一：0 係指本公司

註二：直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。

註三：1. 係開立保證函予兆豐國際商業銀行城中分行及富邦華一銀行嘉定分行，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，
額分別為美金350萬元及美金100萬元，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。

2. 係開立保證函予台北富邦銀行城東分行，作為本公司投資之好厝邊科技股份有限公司之借款償還擔保，額度為新台幣2,000萬元，其目的係協助好厝邊科技股份有限公司能順利取得借款額度，以利業務之推展。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

單位：新台幣千元

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
				股數/單位數	帳面金額	
崇友實業	貨幣型基金	-	備供出售金融資產—流動	2,511,238	\$40,014	(註二)
崇友實業	群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	2,488,863	40,010	(註二)
崇友實業	華南永昌風翔貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,639,524	40,014	(註二)
崇友實業	台新真吉利貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,381,191	40,009	(註二)
崇友實業	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	7,015,192	95,071	(註二)
崇友實業	柏瑞巨輪貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,501,783	50,015	(註二)
崇友實業	復華貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,234,833	40,014	(註二)
崇友實業	德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,676,910	40,012	(註二)
崇友實業	中國信託華盈貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,339,393	50,011	(註二)
崇友實業	摩根第一貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	4,996,309	60,046	(註二)
崇友實業	野村精選貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	1,340,869	20,004	(註二)
崇友實業	匯豐富泰二號貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	2,423,838	40,013	(註二)
崇友實業	統一強棒貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	3,465,679	40,013	(註二)
崇友實業	德銀遠東台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	2,673,457	40,012	(註二)
崇友實業	元大萬泰基金	-	備供出售金融資產—流動	1,342,318	20,001	(註二)
崇友實業	聯博貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	1,489,425	20,006	(註二)
崇友實業	瀚亞威實貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	6,138,656	80,080	(註二)
崇友實業	聯邦貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	1,368,354	20,007	(註二)
崇友實業	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動			
崇友實業	海外債券型基金	-	備供出售金融資產—流動			
崇友實業	柏瑞全球策略收益債B股票	-	備供出售金融資產—流動	1,705,153	11,952	(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	39,480	0.75%
崇友實業	野美國際(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	50,000	302	0.03%
崇友實業	寬理建設	-	備供出售金融資產—非流動	290,000	3,961	10.00%
崇友實業	華建創投	-	備供出售金融資產—非流動	1,560,000	13,369	6.00%
崇友實業	日本UC	-	備供出售金融資產—非流動	300	5,163	19.99%
關愛崇友	Northern Holding Corporation	-	備供出售金融資產—非流動	115,000	33,336	10.04%

*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：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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三-附表三：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入		賣出		期末			
					單位數	金額(註3)	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本(註4)	處分損益	單位數	金額(註3)
崇友實業	受益憑證－華南永昌鳳翔貨幣型基金	備供出售金融資產－流動	-	-	3,750,024	\$60,007	17,952,846	\$288,000	19,214,007	\$508,370	\$308,000	\$370	2,488,863	\$40,010
崇友實業	受益憑證－華南永昌麒麟貨幣型基金	備供出售金融資產－流動	-	-	5,092,946	60,007	24,385,917	288,000	26,097,671	308,345	308,000	345	3,381,191	40,009

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：帳列備供出售金融資產－流動者，其期末及期初帳面金額為當期公允價值。

註4：賣出帳面成本為歷史成本。

單位：新台幣千元

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三. 附表四 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
崇友實業	好厝邊科技	本公司之子公司	進貨	\$160,787	8.09%	註	120天	\$(14,050)	3.84%

註：與一般交易無重大差異。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三. 附表五：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

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	上海崇友電梯	1	銷貨收入	\$1,674	註四 0.04%
		上海崇友電梯	1	銷貨成本	37,812	註四 0.93%
		上海崇友電梯	1	應收款項	93,014	註四 1.37%
		崇友香港	1	應收款項	28,616	註四 0.42%
		崇友香港	1	預收款項	2,160	註四 0.03%
		好厝邊科技	1	銷貨收入	20,901	註四 0.51%
		好厝邊科技	1	勞務收入	171	註四 0.00%
		好厝邊科技	1	銷貨成本	160,787	註四 3.96%
		好厝邊科技	1	應收款項	8,824	註四 0.13%
		好厝邊科技	1	應付款項	14,050	註四 0.21%
		好厝邊科技	1	其他收入	3,957	註四 0.10%
		日本V.T.SYSTEMS	1	銷貨收入	25	註四 -
		日本V.T.SYSTEMS	1	應收款項	371	註四 0.01%
1	上海崇友電梯	崇友實業	2	銷貨成本	1,674	註四 0.04%
		崇友實業	2	銷貨收入	37,812	註四 0.93%
		崇友實業	2	應付款項	93,014	註四 1.37%
		崇友香港	3	應付款項	1,380	註四 0.02%

(接次頁)

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三. 附表五：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

(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		佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	
2	好厝邊科技	崇友實業	2	銷貨成本	21,141	註四
		崇友實業	2	營業費用	3,888	註四
		崇友實業	2	應收款項	14,050	註四
		崇友實業	2	銷貨收入	160,787	註四
		崇友實業	2	應付款項	8,824	註四
3	崇友香港	日本V.T.SYSTEMS	3	銷貨成本	1,343	註四
		崇友實業	2	應付款項	28,616	註四
		崇友實業	2	應收款項	2,160	註四
4	日本V.T.SYSTEMS	上海崇友電梯	3	應收款項	1,380	註四
		崇友實業	2	銷貨成本	25	註四
		崇友實業	2	應付款項	371	註四
		好厝邊科技	3	銷貨收入	1,343	註四

單位：新台幣千元

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。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三.附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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
				本期末	去年年底	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%	\$111,891	\$(44,261)	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%	19,285	(156)	註1	
崇友實業	好厝邊科技	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%	37,213	7,798	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%	882	224	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%	17,821	10,096	註2	
崇友實業	華期創投	臺灣台北	從事創業投資業務	35,789	48,421	3,578,947	21.05%	74,298	2,118	註2	

單位：新台幣千元

註1：係本公司直接投資之子公司。

註2：係本公司直接投資具影響力之公司。

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附註十三.附表七、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：

單位：美金千元/新台幣千元

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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期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	\$525,200 (USD 16,000)	(二)	\$525,200 (USD 16,000)	-	-	\$525,200 (USD 16,000)	\$(46,805)	100%	\$(46,805) ((一)2)	\$64,527	無任何收益匯回

本期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會	依經濟部投資審議會規定
赴大陸地區投資金額	核准投資金額	赴大陸地區投資限額
\$525,200 (USD 16,000)	\$525,200 (USD 16,000)	\$2,066,127

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台幣列示。(104.12.31 美金匯率 32.825)

崇友實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 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富邦華一銀行嘉定分行，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3,500千元及美金500千元。
- 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

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	\$37,812	1.90%	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

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	
上海崇友電梯有限公司	採權益法評價之孫公司	銷貨	\$1,674	0.05%	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。	\$93,014	1.12%
								直接銷貨予上海崇友及透過子公司崇友香港收取帳款故帳列應收帳款一關係人及其他應收款-關係人(逾正常授信期間三個月以上者)	

崇友實業股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
庫存現金		\$736		
週轉金		3,000	\$3,736	
銀行存款				
支票存款		194,628		
活期存款	本公司活存含外幣金額如下： USD 201,403 @ 32.825 JPY 5 @ 0.2727 CNY 150,484 @ 4.9950	195,653	390,281	
定期存款			43,163	
約當現金	附賣回票券投資—商業本票 到期日：105.1.27~105.2.18 利率：0.29%~0.35%		240,000	
合 計			<u>\$677,180</u>	

崇友實業股份有限公司

2. 備供出售金融資產一流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數	面值 (元)	總額	取得成本	公允價值		備註
						單價(元)	總額	
開放型基金								
群益安穩貨幣市場基金		2,511,238	10.00	25,112	\$39,990	15.9338	\$40,014	
華南永昌鳳翔貨幣市場基金		2,488,863	10.00	24,889	40,000	16.0755	40,010	
台新真吉利貨幣市場基金		3,639,524	10.00	36,395	40,000	10.9940	40,014	
華南永昌麒麟貨幣市場基金		3,381,191	10.00	33,812	40,000	11.8329	40,009	
柏瑞巨輪貨幣市場基金		7,015,192	10.00	70,152	95,000	13.5522	95,071	
復華貨幣市場基金		3,501,783	10.00	35,018	50,000	14.2827	50,015	
德盛安聯台灣貨幣市場基金		3,234,833	10.00	32,348	40,000	12.3698	40,014	
中國信託華盈貨幣市場基金		3,676,910	10.00	36,769	40,000	10.8819	40,012	
摩根第一貨幣市場基金		3,339,393	10.00	33,394	50,000	14.9761	50,011	
野村精選貨幣市場基金		4,996,309	10.00	49,963	60,000	12.0181	60,046	
匯豐富泰二號貨幣市場基金		1,340,869	10.00	13,409	20,000	14.9189	20,004	
統一強棒貨幣市場基金		2,423,838	10.00	24,238	40,000	16.5083	40,013	
德銀遠東台灣貨幣市場基金		3,465,679	10.00	34,657	40,000	11.5454	40,013	
元大萬泰基金		2,673,457	10.00	26,735	40,000	14.9665	40,012	
聯博貨幣市場基金		1,342,318	10.00	13,423	20,000	14.9000	20,001	
瀚亞威寶貨幣市場基金		1,489,425	10.00	14,894	20,000	13.4322	20,006	
聯邦貨幣市場基金		6,138,656	10.00	61,387	80,000	13.0452	80,080	
日盛貨幣市場基金		1,368,354	10.00	13,684	20,000	14.6215	20,007	
柏瑞全球策略收益債B		1,705,153	10.00	17,052	15,000	7.0096	11,952	
合計					\$789,990		\$787,304	

崇友實業股份有限公司

3.應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
各戶餘額未超過本科目百分之五		\$249,719	
減：備抵呆帳		(384)	
小 計		<u>\$249,335</u>	
<u>關係人</u>			
好厝邊科技		\$2,316	
減：備抵呆帳		-	
合 計		<u>\$251,651</u>	

崇友實業股份有限公司

4.應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
遠雄營造股份有限公司		\$137,145	
各戶餘額未超過本科目百分之五	一年內帳款	641,558	
各戶餘額未超過本科目百分之五	逾一年帳款	36,602	
小 計		815,305	
減：備抵呆帳		(39,026)	
合 計		<u>\$776,279</u>	
<u>關係人</u>			
上海崇友電梯		\$463	
好厝邊科技		5,817	
華鴻管顧		15	
小 計		6,295	
減：備抵呆帳		-	
合 計		<u>\$6,295</u>	

崇友實業股份有限公司

5.建造合約款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收建造合約款	累計已發生成本—在建工程	\$390,468	
	累計已認列工程預計損失	(219)	
	累計工程進度請款金額—預收工程款	(334,603)	
	合 計	<u>\$55,646</u>	
應付建造合約款	累計工程進度請款金額—預收工程款	\$2,065,686	
	累計已發生成本—在建工程	(1,407,455)	
	累計已認列工程預計損失	51,850	
	合 計	<u>\$710,081</u>	

崇友實業股份有限公司

6. 在建工程明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	本期增加數		本期減少數			期末餘額	備註
		工程成本	資本化利息	工程收益	工程損失	完工轉出		
昇降梯工程	<u>\$1,397,154</u>	<u>\$2,201,221</u>	\$-	\$-	<u>\$52,069</u>	<u>\$1,800,452</u>	<u>\$1,745,854</u>	

崇友實業股份有限公司

7.其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

目	摘 要	金 額	備 註	
<u>非關係人</u>				
專案退稅		\$5,938		
應收收益		278		
銀行代收款		4,300		
長期應收款		4,294		
其 他		336	各項目餘額未超過 本科目百分之五	
小 計		15,146		
減：備抵呆帳		(4,294)		
合 計		\$10,852		
<u>關係人</u>				
上海崇友電梯		\$92,551		
香港崇友		28,616		
日本V.T.SYSTEMS		371		
好厝邊科技		691		
合 計		122,229		
減：備抵呆帳		(29,007)		
合 計		\$93,222		

崇友實業股份有限公司

8.存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$329,347	\$449,714	
半 成 品		155,994	152,817	
在 製 品		68,128	73,277	
商 品		80,140	84,866	
在途原物料		22,402		
小 計		656,011		
減：備抵存貨跌價損失		(12,991)		
合 計		<u>\$643,020</u>		

崇友實業股份有限公司

9.預付款項明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	薪 資	\$1,176	各項目餘額未超過本科 目百分之五
	其 他	3,741	
預付貨款	購料款—電梯	51,291	
合 計		<u>\$56,208</u>	

崇友實業股份有限公司

10.其他流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款		<u>\$1,987</u>	

崇友實業股份有限公司

11. 備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

金融工具名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值		
京華城(股)公司	12,000,000	\$62,880	-	\$-	-	B \$23,400	12,000,000	\$39,480	無	
野美國際(股)公司	50,000	-	-	302	-	-	50,000	302	無	
寬埕建設	290,000	2,236	-	1,725	-	B -	290,000	3,961	無	
華達創投	3,000,000	29,010	-	-	1,440,000	A 14,400	1,560,000	13,369	無	
日本UC	300	8,436	-	-	-	B 1,241	300	5,163	無	
合計		<u>\$102,562</u>		<u>\$2,027</u>		<u>\$42,314</u>		<u>\$62,275</u>		

A：減資。

B：評價調整。

C：投資成本。

崇友實業股份有限公司

12. 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元；千股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	單價		
開曼崇友		\$152,342		F \$1,405 C 2,303	A B	\$(43,785) (374)		100.00%	\$111,891		\$115,190	無
崇友香港		18,747		B 694	A	(156)		100.00%	19,285		19,285	無
日本V.T. SYSTEMS	2	737		A 130 B 15		-	2	65.11%	882		882	無
好厝邊科技	2,600	28,249		A 8,964		-	2,600	100.00%	37,213		45,234	無
華鴻管類	200	16,945		A 1,931 C 945	D	(2,000)	200	20.00%	17,821		17,821	無
華期刺投	4,842	78,108		A 442 C 8,380	(1,263) E	(12,632)	3,579	21.05%	74,298		74,298	無
合計		<u>\$295,128</u>							<u>\$261,390</u>		<u>\$272,710</u>	

A：權益法認列之投資(損)益。
B：外幣報表換算之兌換差額。
C：金融工具未實現(損)益。
D：獲配現金股利。
E：被投資公司減資款。
F：確定福利計畫再衡量數

崇友實業股份有限公司
13.不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇四年度

請參閱個體財務報表附註六、8不動產、廠房及設備之說明

崇友實業股份有限公司
14.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一〇四年度

請參閱個體財務報表附註六、8不動產、廠房及設備之說明

崇友實業股份有限公司
15.投資性不動產變動明細表
民國一〇四年度

請參閱個體財務報表附註六、9投資性不動產之說明

崇友實業股份有限公司
16.投資性不動產累計折舊變動明細表
民國一〇四年度

請參閱個體財務報表附註六、9投資性不動產之說明

崇友實業股份有限公司
17.投資性不動產累計減損變動明細表
民國一〇四年度

請參閱個體財務報表附註六、9投資性不動產之說明

崇友實業股份有限公司

18.無形資產變動明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
電腦軟體	<u>\$1,979</u>	<u>\$3,921</u>	<u>\$(1,472)</u>	<u>\$4,428</u>	有關所採用之攤銷方法、耐用年限，請參閱個體財務報表附註四.14之說明。

崇友實業股份有限公司

19.遞延所得稅資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六、19所得稅之說明

崇友實業股份有限公司

20.其他非流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六、10其他非流動資產之說明

崇友實業股份有限公司

21.短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款		\$150,000	104/11/27-105/02/24	1.08%	\$200,000	無	

崇友實業股份有限公司

22.應付票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
國泰世華銀行		\$71,032	* 係公司開立票據予該銀行，由該銀行轉匯款於協力廠商之帳戶。
各戶餘額未超過本科目5%		226	
合 計		<u>\$71,258</u>	
<u>關係人</u>			
好厝邊科技		<u>\$3,165</u>	

崇友實業股份有限公司

23.應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
泉宏實業股份有限公司		\$21,680	
翊昌股份有限公司		18,391	
各戶餘額未超過本科目5%		<u>240,252</u>	
合計		<u><u>\$280,323</u></u>	
<u>關係人</u>			
好厝邊科技		<u><u>\$10,885</u></u>	

崇友實業股份有限公司

24.其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$169,262	
應付結案成本		80,967	
應付保固保養款		56,871	
應付權利金		31,127	
應付營業稅		16,105	
應付勞健保		14,986	
應付土地房屋款		10,848	
應付勞退新制提撥金		5,455	
應付股利		3,743	
其 他		24,257	
合 計		<u>\$413,621</u>	

崇友實業股份有限公司

25.負債準備-流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付累積帶薪假		<u>\$16,524</u>	

崇友實業股份有限公司

26.其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	發電機款	\$76,081	
預收收入	電梯保養款	322	
其他預收款	暫預收其他款項	107	
代收 款		<u>3,203</u>	
合 計		<u>\$79,713</u>	

崇友實業股份有限公司

27.預收工程款明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
昇降梯工程	\$1,814,526	\$2,544,040	\$1,958,277	\$2,400,289	

崇友實業股份有限公司

28.遞延所得稅負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六、19所得稅之說明

崇友實業股份有限公司

29.其他非流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	外包工程合約保證金	\$4,601	
	租賃押金	70	
	\$4,671		

崇友實業股份有限公司

30.營業收入明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入			
	電梯工程收入	\$2,104,222	
	電梯及零件－內銷	18,075	
	電梯及零件－外銷	3,018	
	發電機內銷收入	90,910	
	小 計	<u>2,216,225</u>	
減：銷貨退回及折讓		<u>(2,524)</u>	
勞務提供收入		<u>1,465,426</u>	
合 計		<u><u>\$3,679,127</u></u>	

崇友實業股份有限公司

31.營業成本明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

會計科目	金額		備註
	小計	合計	
製造部門成本			
期初原物料存貨	\$391,173		
加：本期進貨	1,858,140		
減：期末原物料存貨	(351,748)		
減：結轉勞務成本	(122,660)		
減：轉列自用	(191)		
加：存貨報廢損失	16,419		
加：存貨盤盈	(1,434)		
加：消耗費	994		
耗用原物料合計	1,790,693		
加：直接人工	163,207		
加：製造費用	184,952		
製造成本合計	2,138,852		
加：期初在製品存貨	1,569,581		
減：期末在製品存貨	(1,901,849)		
製成品成本合計	1,806,584		
加：權利金	4,505		
加：備抵存貨跌價損失	3,696		
製造部門成本合計		1,814,785	
維修部門成本		802,087	
發電機及其他部門成本		84,541	
營業成本合計		<u>\$2,701,413</u>	

崇友實業股份有限公司

32.勞務成本明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
維修費用—直(間)接人工		\$490,172	
租金支出		3,445	
文具用品		2,394	
旅 費		2,725	
運 費		566	
郵 電 費		3,308	
修 繕 費		667	
水電瓦斯費		1,343	
保 險 費		38,684	
稅 捐		1,894	
折 舊		3,785	
伙 食 費		12,653	
各項耗竭及攤提		291	
職工福利		2,864	
廣 告 費		1,378	
交 際 費		2,678	
其他費用			
	權 利 金	47,075	
	材 料	117,680	
	其 他	68,485	未達該科目 餘額5%
合 計		<u>\$802,087</u>	

崇友實業股份有限公司

33.製造費用明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$93,902	
租金支出		1,880	
文具用品		912	
旅 費		5,266	
運 費		2,769	
郵 電 費		751	
修 繕 費		6,208	
水電瓦斯費		3,786	
保 險 費		7,866	
稅 捐		1,607	
各項攤提		1,756	
折 舊		16,401	
伙食費		2,939	
職工福利		668	
交際費		228	
其他費用			
	消耗費	19,444	
	其 他	18,569	未達該科目 餘額5%
合 計		<u>\$184,952</u>	

崇友實業股份有限公司

34.推銷費用明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$62,230	
租金支出		937	
文具用品		1,267	
旅 費		1,112	
運 費		39	
郵 電 費		475	
修繕費		258	
廣告費		598	
水電瓦斯費		617	
保 險 費		4,628	
交際費		4,008	
捐 贈		185	
稅 捐		1,395	
折 舊		1,738	
各項攤提		493	
伙食費		1,619	
職工福利		368	
其 他		9,722	未達該科目 餘額5%
合 計		<u>\$91,689</u>	

崇友實業股份有限公司

35.管理費用明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$147,536	
租金支出		8,575	
文具用品		2,273	
旅 費		4,069	
運 費		534	
郵 電 費		2,566	
修 繕 費		2,465	
廣 告 費		1,137	
水電瓦斯費		3,827	
保 險 費		16,421	
交 際 費		791	
捐 贈		4,900	
稅 捐		4,174	
呆帳損失		17,409	
折 舊		13,154	
各項攤提		166	
伙 食 費		5,127	
職工福利		1,782	
其他費用		19,522	未達該科目 餘額5%
合 計		<u>\$256,428</u>	

崇友實業股份有限公司
36.研究發展費用明細表
民國一〇四年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$28,575	
各項攤提		124	
其他費用		2,782	未達該科目
			餘額5%
合 計		\$31,481	

崇友實業股份有限公司
37.營業外收入及支出明細表
民國一〇四年度

請參閱個體財務報表附註六、17營業外收入及支出之說明