



股票代碼：7718

友鋌股份有限公司 SPEC PRODUCTS CORP.

112 年度 年 報



本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

證期局指定之資訊申報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司年報相關資料查詢網址：<http://www.spec.com.tw>

中華民國 一 一 三 年 五 月 二 十 四 日 刊 印

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人姓名：張棟卿 職稱：管理部門副總經理

電話：(06)236-0687

電子郵件信箱：tony.chang@spec.com.tw

代理發言人姓名：方建泓 職稱：會計部經理

電話：(06)236-0687#720

電子郵件信箱：frank.fang@spec.com.tw

二、總公司、分公司及工廠地址、電話：

1. 總公司地址：臺南市東區東門路一段358號9樓之4，電話：(06)236-0687

2. 工廠地址：臺南市仁德區保安里保安路1段60號，電話：(06)266-3630

三、辦理股票過戶機構：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區許昌街17號11樓

網址：<http://www.fubon.com>

電話：(02) 2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

會計師姓名：洪國森會計師、李芳文會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：台南市中西區永福路1段189號11樓

網址：<https://www.ey.com>

電話：(06)292-5888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.spec.com.tw>

目錄

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	5
一、公司組織	5
二、董事、監察人及經理人資訊	7
三、最近年度給付董事、監察人及經理人等之酬金	13
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	48
六、更換會計師資訊	48
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者資訊	48
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	49
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或互為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊	49
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	50
肆、募資情形	51
一、資本及股份	51
二、公司債辦理情形	54
三、特別股辦理情形	54
四、海外存託憑證辦理情形	54
五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形	54
六、併購辦理情形及受讓他公司股份發行新股辦理情形	54
七、資金運用計畫執行情形	54
伍、營運概況	55
一、業務內容	55
二、市場及產銷概況	63
三、從業員工資料	68
四、環保支出資訊	68
五、勞資關係	68
六、資通安全管理	70

七、重要契約	71
陸、財務概況	72
一、最近五年簡明資產負債表及綜合損益表	72
二、最近五年度財務分析	77
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	81
四、最近年度財務報告	82
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	154
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響	233
柒、財務狀況、經營結果之檢討分析及風險事項評估	233
一、財務狀況	233
二、財務績效	234
三、現金流量	235
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	235
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計 劃	235
六、風險事項分析評估	236
七、其他重要事項	238
捌、特別記載事項	239
一、關係企業相關資料	239
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	240
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	240
四、其他必要補充事項	240
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項	240

壹、致股東報告書

各位股東，

首先，感謝各位股東對本公司的支持，您們的肯定，是友鋌持續成長的動能。為各位股東說明去年、今年友鋌於營運、研究發展及銷售展望報告，如下述：

一、112 年度營業報告

(一) 112 年度營業計劃實施成果：

1. 適逢全年受到全球景氣、烏俄戰爭、變種病毒、利率升息及以哈戰爭等影響，本公司及子公司112年度合併營業收入淨額為2,284,597仟元，較去年同期合併營業收入淨額2,842,849仟元減少558,252仟元，減少19.64%；合併營業毛利458,075仟元，較去年同期合併營業毛利504,458仟元減少46,383仟元，減少9.19%；合併營業利益229,149仟元，較去年同期合併營業利益249,360仟元減少20,211仟元，減少8.11%；合併稅前淨利270,224仟元，較去年同期合併稅前淨利333,937仟元減少63,713仟元，減少19.08%。
2. 本公司並無公開 112 年財務預測，故無預算執行情形。

(二) 財務收支情形：

1. 收入：112年全年度合併營業收入淨額2,284,597仟元。112年全年度合併營業外收支淨額41,075仟元。
2. 支出：112年全年度合併營業成本1,826,522仟元。112年全年度合併營業費用228,926仟元。
3. 盈餘：112 年度合併稅前淨利 270,224 仟元、所得稅費用 59,789 仟元及本期稅後淨利 210,435 仟元。

(三) 獲利能力分析：

1. 資產報酬率： 10.01%。
2. 權益報酬率：19.79%。
3. 純益率： 9.21%。
4. 基本每股盈餘（元）：5.72。

(四) 研究發展狀況：

本公司及子公司 112 年度合併研究發展費用為 11,583 仟元，較 111 年度 6,050 仟元增加 91.45%。主要為 112 年度搭配客戶需求，持續開發新產品的製程工法、模治具、設備改良研究等，降低製造成本及提升品質及擴大產品服務範圍，解決客製化特殊產品之製造問題，並朝永續發展及節能減碳之方向持續努力。

二、113年營業計畫概要：

- (一) 開發產品的新製程工法及新機器設備，優化特殊產品之生產流程，以提升廠內製造(自製)率。
- (二) 導入先進智慧製造生產，「與設備廠商合作設計」的自動化機器，廠內搬運流程移動採自動化搬運流程，以降低人力需求及節省天車調載的時間。

- (三) 「兩件式防鬆 TEC 華司」及「NORDIC 防鬆螺絲/螺帽」的第一部自動點膠/雷射機器已經完工並測試中，預計對減少人力並降低成本助益大，且備有全尺寸庫存，積極參展，擴大國內外市場佔有率。
- (四) 極力爭取組合件產品的訂單，並針對數量大的組件研發自動組合機以穩定接單並大幅降低人力及成本。
- (五) 降低包裝外包的成本，並減少外包的品質問題及污染風險。

三、未來公司發展策略

(一) 具彈性的營運模式：

以彈性的營運模式，針對客戶銷量需求較大的產品與客戶簽訂「客戶端庫存管理」契約，以降低業務成本，且同步減少運輸排程次數，降低訂單異動風險，使業務穩定成長。

(二) 具製程設計開發與改良能力：

本公司除傳統生產製造外，針對產品模具設計、新圖面設計及生產、客製化產品設計開發及品質檢驗等，具有諸多技術及專業人員服務予客戶，與客戶間建立良好且穩固之合作關係。本公司長期培養技術及專業人員使能具備專業知識，從材料、製造方式、表面處理、電鍍與塗裝、強度與測試方式、PPM、PPAP、模具設計及研發技術等專業知識，對產品製程改善，降低成本，增加獲利。

本公司亦積極針對長期續單產品計畫生產，減少生產排程等待及增加量產效率。

(三) 委外廠商管理制度：

本公司製造產品種類多樣化，除考量自身生產設備及產能外，亦針對各委外廠商之生產能力、設備及技術等多方面進行評估，並依各委外廠商之產能及生產技術綜合衡量，進行分配及規劃生產排程，有效降低成本、控制生產風險及穩定產品品質。

(四) 長期穩定的客戶關係：

長期培養外銷業務工程師之專業知識，人才流動率低，深受客戶信賴，與客戶維持長期穩定關係。

(五) 具專業技術團隊/產品多樣化：

全球化客戶眾多，本公司積極培養及拓展專業技術團隊人員職能訓練，足夠因應客戶需求進行客製化生產，規格種類可多達 20,000 種。後續本公司規劃智慧機械技術產能導入，藉此提升對新興市場開發，拓展我國海外市場的多元發展，成為台灣螺絲業智慧製造之先驅。

(六) 自行研發系統：

因應少量多樣化產品特性，本公司為能夠達到量化生產的目標，針對系統研發進行高度客製化，使作業效能提升，且有效管理產品。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 國際關係受地緣影響

本公司積極尋求價格應具競爭力的東南亞地區詢價，並協商其客戶借助廠房、機器與製程等，分散採購風險，並同步增進與客戶彼此良好關係，建立後續銷售發展機會。

(二) 全電動車產業成長影響

本公司針對未來產業趨勢提早因應，分散風險，積極拓展汽車零件以外市場及客戶比率。

(三) 缺工

生產線智慧製造化，AI 話題持續熱烈，透過 AI 管理勢在必行，台灣目前多數中小企業，無力投資於自動化生產線，針對大量供應商的缺工等重大議題，本公司持續提早輔導並加以因應。

(四) 產銷秩序的變化

本公司除強化服務品質外，亦增加拜訪客戶與廠商頻率，增進產品的附加價值，共同成長與提升獲利，加強供應商與客戶的黏著度與關係。

(五) 受新冠狀疫情後影響及超量庫存問題

密切注意供應商及客戶的體質與因應變化的能力，是目前最重要的課題。世界產業鏈與供應鏈也產生重大變化，須適時因應調整營運方針與策略。

(六) Q.E.，升息，匯率變化受烏俄戰爭、後疫情時代及各大產業變化、升息影響匯率變化。

公司隨時掌握資訊據以調整營業方向，匯率資金調度等。

(七) 歐美環保政策，課徵碳邊境稅

針對環境設備改善及製造技術精進致使降低碳排放，另考量與客戶訂價進行協商及調整。

本公司在全體同仁努力奮鬥之下，將秉持不斷求新求變的精神，為股東創造最大價值。

敬祝

各位股東身體健康、順心如意。

友誠股份有限公司

董事長 張宏誠



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 90 年 10 月 2 日

二、公司沿革：

時間	重要記事
民國 90 年	公司創立，初期投資資本額新台幣 500 萬元。
民國 94 年	現金增資，資本額新台幣 1,500 萬元。
民國 96 年	現金增資，資本額新台幣 3,500 萬元。
民國 100 年	投資永鉞科技股份有限公司，提供客戶更多元化之服務及產品，進入生產製造之領域。
民國 102 年	為擴充生產基地，取得仁德車路墘段土地。
民國 104 年	<ul style="list-style-type: none">● 為員工打造長遠發展且更舒適的工作環境，規劃興建總部辦公大樓成立營運總部，購買城光段中山路土地作未來規劃使用。● 取得海外授權在台製造「螺絲」專利-MAThread®。
民國 106 年	<ul style="list-style-type: none">● 生產基地仁德保安新廠(仁德車路墘段)成立。● 取得「螺絲及其製法」專利。
民國 107 年	<ul style="list-style-type: none">● 盈餘轉增資，資本額新台幣5,600萬元。● 購買新吉工業區土地4,056坪，籌建第二生產基地。● 取得台灣經濟部智慧財產局及中華人民共和國的「兩件式防鬆螺帽組件」及「兩件式防鬆螺絲組件」專利。
民國 108 年	<ul style="list-style-type: none">● 盈餘轉增資、發行新股合併力鉞股份有限公司與永鉞科技股份有限公司、購併必鉞股份有限公司及轉投資蘇州友連貿易有限公司，資本額新台幣 1億8,198萬元。● 取得台灣經濟部智慧財產局「三階段表面改質不銹鋼材料及其製造方法」專利。● 取得日本特許廳「兩件式防鬆螺帽組件」及「兩件式防鬆螺絲組件」專利。
民國 109 年	籌備新吉工業區廠房之建造。
民國 110 年	資本公積轉增資，資本額新台幣 3 億 6,397 萬元。
民國 111 年	整合行銷人員、品保系統、研發人員、模具設計工程師等資源，提供客戶更多元化的服務，承租本公司之 3 樓辦公室，擴展營業規模。
民國 112 年	<ul style="list-style-type: none">● 3 月新吉工業區廠房動土，開始建造。● 10 月股票公開發行生效。● 12 月現金增資，資本額新台幣 4,500 萬元。
民國 113 年	<ul style="list-style-type: none">● 證券櫃檯買賣中心興櫃掛牌交易。

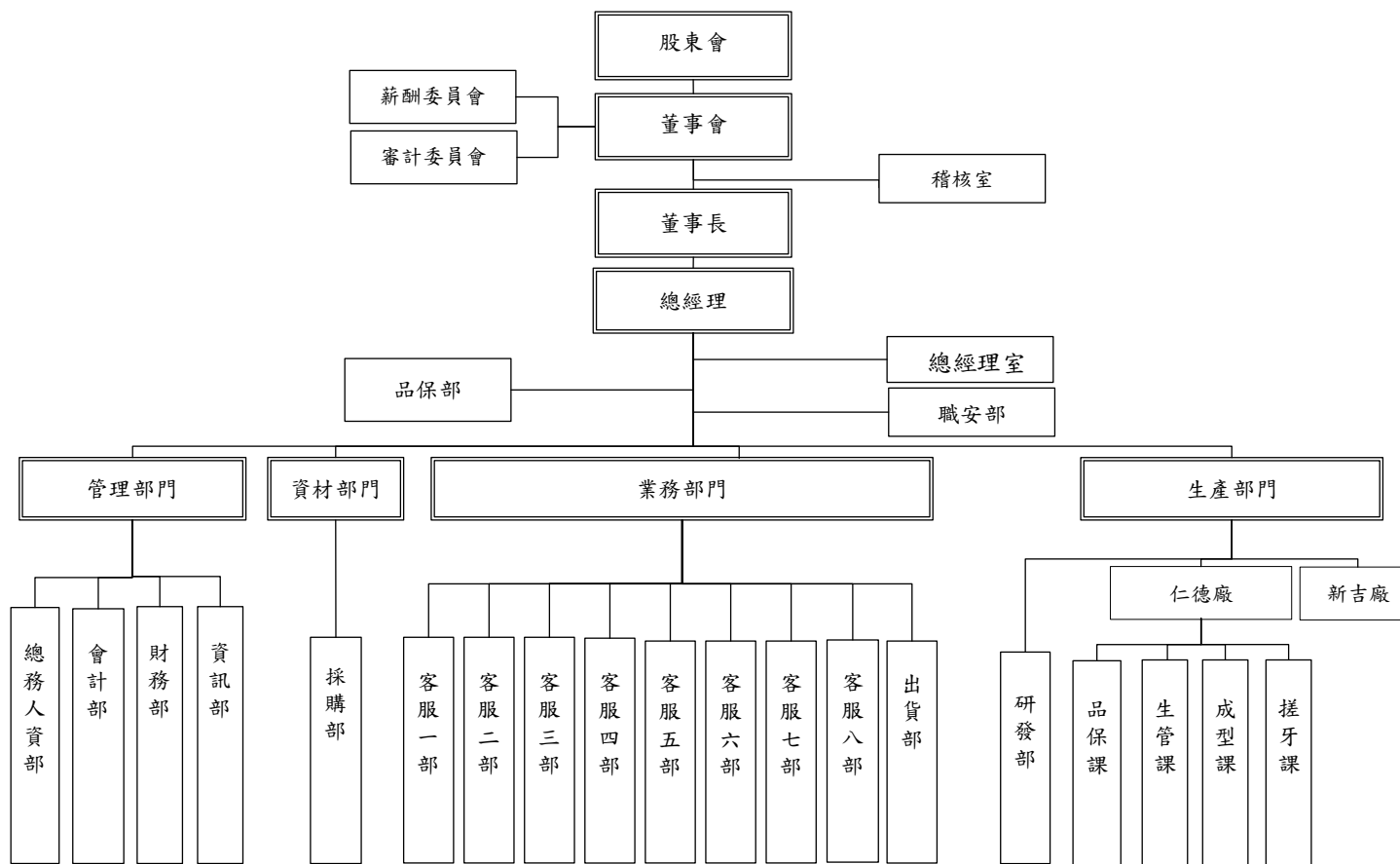
參、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構

友鉞股份有限公司 組織圖



2.各主要部門所營業務

部門	工作職掌
董事會	1.公司長期經營發展策略之擬定。 2.負責釐定本公司之重大決策。
稽核室	1.依風險評估結果擬定年度稽核計畫並確實執行。 2.覆核各單位及子公司之自行評估報告。 3.追蹤內控缺失及異常事項改善情形。
董事長	執行董事會之公司重大決議之議定與審理，並綜理公司未來發展之經營策劃、行銷暨各項業務之指揮、監督及推展。
總經理	1.公司中、短期經營目標、方針、施行政策之擬定。 2.公司組織之發展與規劃。 3.執行董事會決議事項。 4.負責督導各部門之經營管理。 5.監督管理海外投資子公司。 6.對外投資、購併之計畫擬定與契約審閱。 7.推動工業安全、消防安全、化學品安全，落實生產安全責任與管理。 8.綜理公司一切事務及經營績效之評核與分析。
品保部	1.品質政策之規畫及執行。 2.負責公司品管體系的建立，對出現的各種質量問題進行跟蹤處理。 3.改善產品信賴度、可靠性、品質，進而全面提升產品品質。 4.供應商品值系統之評鑑及輔導；客戶滿意度之持續改善。 5.主導內部品質稽核活動及外部認證。 6.專責品質系統之維護及持續提升。
職安部	勞工安全衛生及環境保護工作之計劃、推動、督導與考核事項。
總務人資部	1.固定資產管理，一般庶務作業管理與執行。 2.人事制度之建立、綜理人力資源之規劃與執行。 3.人力資源、教育訓練、員工福利規劃與安排，勞資關係之管理，考勤、考績作業及薪資計算發放。 4.公司對政府機關事項之聯繫及勞資關係協調。
會計部	預算彙編、規劃會計制度並執行財務報表之製作與分析、稅務申報，提供決策依據，並提供會計相關服務。
財務部	擬定資金調度策略及資金形成計劃，強化財務管理，改善財務結構。
資訊部	1.專責企業e化作業之規劃、運作維護及訓練等事宜，提供策略資訊輔助公司決策與營運；資訊安全之規劃、監督及管理。 2.規劃公司整體資訊，管理資訊系統撰寫及維護，硬體購置、使用及維護。
採購部	1.拓展新產品開發。 2.生產製作所需原物料、在製品及銷售商品的採購及請款，供應資源之開發、維護及與供應商長期合作關係之培植。 3.固定資產之採購及工程之發包等。
客服部	1.國內外營業銷售企劃、市場調查與開發、產品接單、銷售服務、帳款催收及售後服務等。 2.專注於OEM市場之開發，逐步提升公司營收結構。
出貨部	連絡產品生產進度，統籌內外銷出貨相關事宜。
生產部	1.編製新產品標準製造成本提供業務接單用。 2.提出原物料需求請購，生產排程規劃，委外加工規劃與執行，產品製造進度追蹤與管理，存貨管理及產品出庫作業。 3.負責產品廠內製程之生產及其相關作業之管理。 4.生產製造之良率、產能計劃、效率等目標達成率之控管。
研發部	新產品之生產研發設計及關鍵製程增值活動，並發展快捷製造、先導組裝等生產技術。

二、董事、監察人及經理人資訊

(一)董事及經理人資料

1.董事及經理人之姓名、性別、年紀、國籍或註冊地、經(學)歷、持有股份及性質

113年04月30日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	張宏誠	男 61~70	112.11.28	3年	90.9.24	3,040,546	8.35%	3,046,546	7.45%	384,400	0.94%	3,572,004	8.73%	真理大學-銀行保險系 三星科技股份有限公司-業務經理 俊銳股份有限公司-董事長 友信國際股份有限公司(現恆耀國際)-總經理	宏甯投資股份有限公司、皓鈞投資股份有限公司及晞程投資股份有限公司負責人	-	-	-	-
董事	中華民國	劉立基	男 51~60	112.11.28	3年	108.8.30	330,580	0.91%	330,580	0.81%	12,574	0.03%	1,568,423	3.83%	文化大學-國際貿易系 三星科技股份有限公司-業務部副課長 運通工業股份有限公司-業務課長 力誠股份有限公司-總經理	易維投資股份有限公司及易斌投資股份有限公司負責人	-	-	-	-
董事	中華民國	張瑞玲	女 51~60	112.11.28	3年	97.8.20	962,226	2.64%	962,226	2.35%	-	-	-	-	銘傳大學-國際貿易系 三星科技股份有限公司-業務專員 友信國際股份有限公司(現恆耀國際)-業務課長	無	-	-	-	-
董事	中華民國	張啓祥	男 41~50	112.11.28	3年	108.8.30	1,109,900	3.05%	1,129,900	2.76%	52,000	0.13%	-	-	高雄應用科技大學-機械工程系 三星科技股份有限公司-模具設計員 晉德實業股份有限公司-技術科科長 永誠科技股份有限公司-廠長	無	-	-	-	-
董事	中華民國	黃錦源	男 61~70	112.11.28	3年	112.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	成大附設空中商專-國際貿易系 兆豐國際商銀-副理(退休)	無	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	洪卧波	男 61~70	112.11.28	3年	112.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	中原理工學院-企業管理系 友信國際股份有限公司(現恒耀國際)-董事長(退休) 欣富山國際股份有限公司-監察人 沐鑫投資股份有限公司-監察人	欣富山國際股份有限公司-監察人 沐鑫投資股份有限公司-監察人	董事長	洪祭雯	子女	-
																	董事	洪祭茶	子女	-
																	董事	洪祭璇	子女	-
																	董事長	蔡鈞承	女婿	-
																	監察人	蔡鈞承	女婿	-
																	董事	蔡鈞承	女婿	-
																	董事長	鄭錦繡	弟媳	-
董事長	林孟志	妻弟	-																	
獨立董事	中華民國	周勝煌	男 61~70	112.11.28	3年	112.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	張瑞星	男 51~60	112.11.28	3年	112.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	Washington University in St. Louis(JSD)(法學博士) Temple University(LLM)(法學碩士) 台大法律系(法學士) 南台科技大學財經法律研究所教授	無	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	邱芳才	男 51~60	112.11.28	3年	112.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學財務金融研究所碩士 勤業會計師事務所(職員) 大華證券承銷部(高專) 永洋科技股份有限公司(稽核主任) 慶鑫會計師事務所會計師(所長)	穎漢科技股份有限公司-獨立董事 金穎生物科技股份有限公司-獨立董事 皇田工業股份有限公司-獨立董事 榮福股份有限公司-監察人	-	-	-	-

2.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
張宏誠	具有扣件製造、加工業、鋼鐵工業經營管理及銷售之實務經驗。 歷任本公司董事長、總經理、友信國際股份有限公司(現為恒耀國際)總經理、三星科技股份有限公司業務經理。 未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	無
劉立基	具有扣件製造、加工業、鋼鐵工業經營管理及銷售之實務經驗。 歷任業務部副總經理、三星科技股份有限公司業務部副課長、運通工業股份有限公司業務課長、力鉞股份有限公司總經理等。未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	無
張瑞玲	具有扣件產業經營管理及銷售之實務經驗。 歷任本公司採購部副總經理、三星科技股份有限公司業務專員、友信國際股份有限公司(現恒耀國際)業務課長等。 未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	無
張啓祥	具有扣件製造、加工業、鋼鐵工業工廠管理、銷售及模具設計之實務經驗。 歷任本公司生產部副總經理、三星科技股份有限公司模具設計員、晉億實業股份有限公司技術科科長、永鉞科技股份有限公司廠長等。 未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	無
黃錦源	具有銀行業相關財金工作、管理及危機處理等經驗。 歷任兆豐國際商銀副理(退休)。 未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	無
洪卧波	具有扣件製造、加工業、鋼鐵工業經營管理及銷售之實務經驗，符合本公司所需產業能力。 歷任友信國際股份有限公司(現恒耀國際)董事長(退休)、欣富山國際股份有限公司監察人、沐鑫投資股份有限公司監察人。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
周勝煌	具有銀行業商務、法務、財務、管理之工作經驗。 歷任中國信託商業銀行股份有限公司法金台南區域中心協理、台北富邦商業銀行股份有限公司法金授管部協理(退休)。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
張瑞星	具有法務、商務等學術教育、管理之實務經驗，現任南臺科技大學商管學院院長。 歷任南臺科技大學財經法律研究所教授、南臺科技大學財經法律研究所所長、資訊工業策進會科技法律研究所所長。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
邱芳才	<p>具有財務會計和稅務之工作經驗且取得會計師國家考試及格領有證書之專業人員，現任慶鑫會計師事務所所長，實務經驗及熟稔相關法令，有助於董事會提升公司治理之管理品質。歷任勤業會計師事務所職員、大華證券股份有限公司承銷部高級專員、永洋科技股份有限公司稽核室主任、穎漢科技股份有限公司獨立董事、金穎生物科技股份有限公司獨立董事、皇田工業股份有限公司獨立董事、榮福股份有限公司監察人。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	<p>為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。</p>	3

3. 董事會多元化：

A. 董事會多元化：

本公司董事會結構，依公司治理實務守則第 20 條本公司董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定五人以上之適當董事席次。董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
 - 二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。
- 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：
- 一、營運判斷能力。
 - 二、會計及財務分析能力。
 - 三、經營管理能力。
 - 四、危機處理能力。
 - 五、產業知識。
 - 六、國際市場觀。
 - 七、領導能力。
 - 八、決策能力。

B. 具體管理目標：

- 一、注重性別平等，董事會成員至少有一位女性董事。
- 二、董事成員間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，使董事會成員能客觀獨立運作。
- 三、董事會設置足夠獨立董事席次，且人數符合相關規定。
- 四、獨立董事任期已連續三屆者，考量是否損及其獨立性。

C. 董事會成員多元化政策落實情形：

112 年 10 月改選董事會，第九屆組成有 9 席董事（含 4 席獨立董事），成員具備產業、商務及管理領域之豐富經驗與專業，相關落實情形如下：

董事姓名	基本條件與價值							董事會整體應具備之能力								
	國籍	性別	具有員工身分	年齡			獨立董 事年資		營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導及決策能力	法律
				41-50 歲	51-60 歲	60 歲以上	3 年以下	超過 3 年								
張宏誠	中華民國	男	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
劉立基	中華民國	男	✓		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
張瑞玲	中華民國	女	✓		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
張啓祥	中華民國	男	✓	✓					✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃錦源	中華民國	男				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
洪卧波	中華民國	男				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
周勝煌	中華民國	男				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
張瑞星	中華民國	男				✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
邱芳才	中華民國	男				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

4. 董事會獨立性之情形：

本公司董事會設置 9 席董事(含 4 席獨立董事)，比重 44%，董事間超過半數之席次不具有配偶或二親等以內之親屬關係，因此本公司董事及獨立董事彼此間並無違反證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定之情事。因此，本公司董事會具行使職權之獨立性。

5. 董事、監察人屬法人股東代表者，其法人股東名稱及持股比例佔前十名之股東名稱及其持股比例：不適用。

(二)經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

113年04月30日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經學歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係		
總經理	中華民國	張宏誠	男	111.03.18	3,046,546	7.45%	384,400	0.94%	3,572,004 (註2)	8.73%	真理大學-銀行保險系 三星科技股份有限公司-業務專員 俊銳股份有限公司-董事長 友信國際股份有限公司(現恒耀國際)-總經理	宏甯投資股份有限公司、皓鈞投資股份有限公司及晞程投資股份有限公司負責人	-	-	-	-	(註1)
業務部副總經理	中華民國	劉立基	男	110.05.26	330,580	0.81%	12574	0.03%	1,568,423 (註3)	3.83%	文化大學-國際貿易系 三星科技股份有限公司-業務部副課長 運通工業股份有限公司-業務課長 力鉞股份有限公司-總經理	易維投資股份有限公司及易斌投資股份有限公司負責人	-	-	-	-	-
採購部副總經理	中華民國	張瑞玲	女	110.05.26	962,226	2.35%	-	-	-	-	銘傳大學-國際貿易系 三星科技股份有限公司-業務專員 友信國際股份有限公司(現恒耀國際)-業務課長	無	-	-	-	-	-
生產部副總經理	中華民國	張啓祥	男	110.05.26	1,129,900	2.76%	-	-	-	-	高雄應用科技大學-機械工程系 三星科技股份有限公司-模具設計員 晉億實業股份有限公司-技術科科長 永鉞科技股份有限公司-廠長	無	-	-	-	-	-
管理部副總經理	中華民國	張棟卿	男	111.09.21	162,030	0.4%	-	-	-	-	淡江大學-統計系 三星科技股份有限公司-會計部經理 三星科技股份有限公司-稽核經理 三星科技股份有限公司-資訊部經理	無	-	-	-	-	-
子公司總經理	中華民國	林祈生	男	100.09.01	659,678	1.61%	-	-	-	-	中原大學-土木工程系 美港聯和股份有限公司-經理 友信國際股份有限公司(現恒耀國際)-業務經理	無	-	-	-	-	-
財務主管	中華民國	劉慧華	女	110.05.26	95,490	0.23%	-	-	-	-	嘉南藥理科技大學-醫務管理系 同光企業股份有限公司-會計專員	無	-	-	-	-	-
會計主管	中華民國	方建泓	男	110.05.26	13,738	0.03%	-	-	-	-	逢甲大學-會計系 安永聯合會計師事務所-審計部經理	無	-	-	-	-	-
稽核主管	中華民國	黃子紜	女	110.05.26	117,990	0.29%	-	-	-	-	南台科技大學-財務金融系 友信國際股份有限公司(現恒耀國際)-會計主辦	無	-	-	-	-	-

註1：本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，此外，本公司未有過半

數董事兼任經理人之情形，且已選任獨立董事以提升董事會職能及強化監督功能。

註2：係宏甯投資股份有限公司、皓鈞投資股份有限公司及晞程投資股份有限公司持有本公司股份之合計數。

註3：係易維投資股份有限公司及易斌投資股份有限公司持有本公司股份之合計數。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)最近年度給付董事、監察人之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金(採彙總配合級距揭露姓名方式)

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等 四項總額及占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金										領取來自子公司 以外 轉投資 事業或 母公司 酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及特支 費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑 證得認購股數 (H)			A、B、C、D、 E、F 及 G 等七項 總額及占稅後純益 之比例		
		本公司	財務 報告內 所有公司	本公司	財務 報告內 所有公司	本公司	財務 報告內 所有公司	本公司	財務 報告內 所有公司			本公司	財務 報告內 所有公司	本公司	財務 報告內 所有公司	本公司	財務 報告內 所有公司	本公司		合併報表內所有 公司			本公司	財務 報告內 所有公司	本公司
										現金 金額	股票 金額							現金 金額	股票 金額						
董事長	張宏誠					1,703	1,703	-	-	1,703	1,703	23,588	23,588	426	426	3,365	-	3,365	-	-	-	29,082	29,082	-	
董事	張棟卿																								
董事	張瑞玲																								
董事	劉立基																								
董事	張啓祥																								
董事	黃錦源																								
獨立 董事	周勝煌																								
獨立 董事	邱芳才											120	120										120	120	-
獨立 董事	張瑞星																						0.05%	0.05%	-
獨立 董事	洪臥波																								

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金額之關聯性：

本公司獨立董事僅發放每月參萬元之固定報酬，並未發放其他變動報酬。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	張宏誠、張瑞玲、劉立基、張棟卿、 張啓祥、周勝煌、邱芳才、張瑞星、 洪臥波、黃錦源	張宏誠、張瑞玲、劉立基、張棟卿、 張啓祥、周勝煌、邱芳才、張瑞星、 洪臥波、黃錦源	周勝煌、邱芳才、張瑞星 洪臥波、黃錦源	周勝煌、邱芳才、張瑞星 洪臥波、黃錦源
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	張瑞玲、張棟卿	張瑞玲、張棟卿
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	張宏誠、劉立基、張啓祥	張宏誠、劉立基、張啓祥
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	共 10 人	共 10 人	共 10 人	共 10 人

2.最近年度給付監察人之酬金

112年12月31日；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	高玉如	392	392	-	-	-	-	392	392	-
監察人	林祈生							0.19%	0.19%	

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	本公司
低於 1,000,000 元	高玉如、林祈生	高玉如、林祈生
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 2 人	共 2 人

(二)本公司並無下列情事之一，故無揭露個別董事及監察人之酬金：

- 1.最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。
- 2.最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。
- 3.最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。
- 4.全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。
- 5.上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後二級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者。
- 6.上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者。
- 7.上市上櫃公司最近一年度稅後淨利增加達百分之十以上，惟非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數卻未較前一年度增加者。
- 8.上市上櫃公司最近一年度稅後損益衰退達百分之十且逾新臺幣五百萬元，及平均每位董事酬金（不含兼任員工酬金）增加達百分之十且逾新臺幣十萬元者。

(三)上市上櫃公司有前目之 1 或前目之 5 情事者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

(四)最近年度給付總經理及副總經理等之酬金

1.總經理及副總經理等之酬金

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額								
總經理	張宏誠																		
副總經理	劉立基 張瑞玲 張啓祥 張棟卿	11,832	11,832	427	427	11,756	11,756	3,365	-	3,365	-	13.01%	13.01%	-	-	-	-	-	-

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	本公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	張瑞玲、張棟卿	張瑞玲、張棟卿
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	張宏誠、劉立基、張啓祥	張宏誠、劉立基、張啓祥
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共 5 人	共 5 人

2.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
董事長兼總經理	張宏誠	—	3,365	3,365	1.60%
業務部副總經理	劉立基				
採購部副總經理	張瑞玲				
製造部副總經理	張啓祥				
管理部副總經理	張棟卿				
稽核主管	黃子紘	—	396	396	0.19%
財務主管	劉慧華				
會計主管	方建泓				

3.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：%

職 稱	111 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		112 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	本公司
董事	3.39%	3.53%	13.81%	13.81%
監察人	0.56%	0.59%	0.18%	0.18%
總經理及副總經理	3.39%	3.53%	13.01%	13.01%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司全體董事及監察人之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參考同業水準議定之，且不論營業盈虧均支給之，如有盈餘時，另依公司章程第廿五條之規定分配，上述報酬，待本公司薪資報酬委員會成立後，應先提報薪資報酬委員會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界通常水準議定後，再提交董事會決議。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

112 年度董事會開會 11(A)次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	張宏誠	11	0	100%	
副董事長	劉立基	11	0	100%	
董事	張瑞玲	11	0	100%	
董事	張啓祥	10	1	90%	
董事	黃錦源	11	0	100%	112.11.28新任 應出席次數2次
董事	張棟卿	9	0	100%	112.11.28解任 應出席次數9次
獨立董事	洪卧波	2	0	100%	112.11.28新任 應出席次數2次
獨立董事	周勝煌	2	0	100%	112.11.28新任 應出席次數2次
獨立董事	張瑞星	2	0	100%	112.11.28新任 應出席次數2次
獨立董事	邱芳才	2	0	100%	112.11.28新任 應出席次數2次
監察人	高玉如	8	0	88%	112.11.28解任 應出席次數9次
監察人	林祈生	9	0	100%	112.11.28解任 應出席次數9次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

董事會	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第八屆第 5 次 112.03.30	1.本公司 111 年度內控聲明書案	尚無獨立董事全體出席董事及監察人均無異議通過
	2.112 年安永會計師事務所簽證會計師之獨立性案	
	3.委任會計師案	
	4.擬解散清算本公司之子公司-勇誠科技股份有限公司案	
	5.本公司為營運需要，擬向中國信託商業銀行申請融資案	
第八屆第 6 次 112.04.27	1.111 年度董監事酬勞及員工酬勞分派案	尚無獨立董事全體出席董事及監察人均無異議通過
	2.111 年度營業報告書及財務報表案	
	3.111 年度盈餘分配案	
	4.擬修訂「董事會議事規則」案	
	5.擬修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案	
	6.召開 112 年股東常會召開事宜案	
	7.本公司為營運需要，擬向兆豐國際商業銀行申請融資案	
第八屆第 7 次 112.06.06	1.擬訂定 111 年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日討論案	尚無獨立董事全體出席董事及監察人均無異議通過
	2.擬取消原解散清算本公司之子公司-勇誠科技股份有限公司之決議，並改為處分勇誠公司 40.12% 股權	
第八屆第 8 次 112.08.08	1.本公司擬申請股票公開發行案	尚無獨立董事全體出席董事及監察人均無異議通過
	2.本公司「內部控制制度聲明書」案	
	3.112 年第 2 季合併財務報表案	
	4.辦理本公司股票全面換發無實體	
	5.本公司擬辦理現金增資發行新股及相關事宜案	
第八屆第 9 次 112.10.20	1.通過本公司申請股票登錄興櫃案	尚無獨立董事全體出席董事及監察人均無異議通過
	2.通過本公司現金增資認股基準日等事宜案	
	3.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案	
	4.通過上市(櫃)案及主辦輔導推薦證券商之選任案	
	5.通過訂定本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案	
	6.通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案	
	7.通過訂定本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案	
	8.通過訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案	
	9.通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案	
	10.通過訂定本公司「審計委員會議事運作之管理」案	
	11.通過訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」案	
	12.通過訂定本公司「薪資報酬委員會運作管理作業」案	
	13.通過本公司派任公司治理主管案	
	14.全面改選董事案	
	15.受理持股 1% 以上股東提名獨立董事候選人提名相關事宜案	
	16.獨立董事候選人名單審議案	
	17.解除本公司新任董事(含獨立董事)競業禁止之限制案	

董事會	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
	18.召開 112 年股東臨時會召開事宜案	
	19.本公司為營運需要，擬向銀行申請融資案	
第九屆第 1 次 112.11.28	1.選舉董事長案 2.本公司擬設立審計委員會案 3.本公司擬設立薪資報酬委員會案	獨立董事均無異議通過
第九屆第 2 次 112.12.29	1.擬訂定本公司「董事、功能性委員會暨經理人薪酬辦法」案 2.擬訂定本公司「員工績效考核辦法」案 3.擬訂定本公司「員工酬勞及獎金發放辦法」案 4.審查本公司應提交薪資報酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案 5.擬請通過本公司民國 113 年度稽核計畫案 6.擬請通過本公司民國 113 年預算案 7.本公司擬訂定「提升自行編製財務報告能力計畫書」案	獨立董事均無異議通過

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：獨立董事於 112 年董事會並無反對或保留意見。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會	議案內容	利益迴避董事姓名	迴避原因	參與表決情形
第九屆第 2 次 112.12.29	審查本公司應提交薪資報酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案	張宏誠董事 劉立基董事 張瑞玲董事 張啓祥董事	四位董事兼任本公司經理人，迴避 113 年度經理人薪酬分配。	除了依法迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事無異議照案通過。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之執行情形：

為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，爰依上市上櫃公司治理實務守則第三十七條規定訂定「董事會績效評估辦法」。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	113.04.09 董事會通過，擬於 113 年度執行	整體董事會	董事會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制
		個別董事成員	董事成員自評	一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制 0
		功能性委員會	功能性委員會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、提升功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

1. 本公司為強化董事會職能及健全公司治理，於112.11.28股東臨時會選舉四席獨立董事，並依公司章程成立審計委員會，由全體獨立董事擔任第一屆委員。
2. 依據「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」，於112.11.28成立薪資報酬委員會，由全體獨立董事擔任委員，以強化公司監督職能。
3. 為提昇公司資訊透明度，每次董事會召開後，即於公開資訊觀測站公告董事出席情形，若有符合重大訊息之決議事項，則依規定辦理公告。
4. 為建立本公司良好之公司治理，協助董事執行職務並提升董事會效能，於112.10.20訂定「處理董事要求之標準作業程序」。
5. 112.10.20董事會設置公司治理主管
6. 本公司董事間未有席次具有配偶或二親等以內之親屬關係。
7. 本公司為全體董事依法投保責任險。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形資訊：

本公司於112.11.28股東臨時會選舉四席獨立董事，設立第一屆審計委員會。

(1)本委員會運作以下列事項之監督為主要目的：

- (A)公司財務報表之允當表達。
- (B)簽證會計師之選(解)任及獨立性績效。
- (C)公司內部控制之有效實施。
- (D)公司遵循相關法令及規則。
- (E)公司存在或潛在風險之管控。

(2)本委員會之職權事項如下：

- (A)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (B)內部控制制度有效性之考核。
- (C)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (D)涉及董事自身利害關係之事項。
- (E)重大之資產或衍生性商品交易。
- (F)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (G)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (H)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (I)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (J)年度財務報告及半年度財務報告。
- (K)其他公司或主管機關規定之重大事項。

(3)112年度審計委員會開會1次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
獨立董事召集人	邱芳才	1	0	100%	
獨立董事	周勝煌	1	0	100%	
獨立董事	張瑞星	1	0	100%	
獨立董事	洪卧波	1	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

審計委員會期別、日期	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第一屆第 1 次 112.12.29	1.擬請通過本公司民國 113 年度稽核計畫案	全體出席委員 無異議照案通過	業經本公司第九屆第 2 次董事會議通過
	2.擬請通過本公司民國 113 年預算案		
	3.擬訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計畫書」案		

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一) 內部稽核主管依據 112 年度稽核計畫和進度，就公司財務、業務等狀況執行內部控制稽核作業，於每月稽核項目完成之次月以電子郵件通知就上個月之稽核執行狀況及內控運作情形之匯總報告提交各獨立董事核閱，112 年獨立董事並無反對意見。

(二) 內部稽核主管列席本公司 112 年度定期性董事會並作稽核業務報告，獨立董事對報告內容並無反對意見。112 年 11 月 28 日第一屆審計委員會設置後，稽核主管列席與稽核相關審議案之審計委員會會議。

(三) 簽證會計師於年度財務報告核閱或查核後，每年至少一次與獨立董事舉行面對面座談會，針對本公司財務報告之重大查核發現及結果、其他相關法令要求之溝通事項以及最新法令或法令修訂有無重大影響進行充分之溝通。

(四) 本公司獨立董事與內部稽核主管以及會計師溝通情形良好且溝通管道暢通，於必要時得隨時與內部稽核主管或會計師進行溝通。

2. 監察人參與董事會運作情形：

112 年 11 月 28 日股東常會改選前，董事會於 112 年共開會 9 次。

監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
監察人	高玉如	8	0	88%	112.11.28 解任 應出席次數 9 次
監察人	林祈生	9	0	100%	112.11.28 解任 應出席次數 9 次

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

本公司監察人得審查公司財報及業務情形，必要時得與員工及股東直接聯絡。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提交稽核報告，監察人無意見。

2.稽核主管列席公司董事會並作稽核業務報告，監察人無意見。

3.本公司簽證會計師必要時列席董事會前，先與監察人討論當期財務報告之重大查核發現及結果，以及其他相關法令要求之溝通事項。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

三、本公司於112年11月28日設置審計委員會取代監察人，故原監察人解任。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則?	✓		本公司董事會於112年4月19日通過訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施?	✓		1.本公司設有發言人、代理發言人專責處理股東建議、疑義或糾紛等問題。 2.本公司網頁投資人專區之股務專欄，設有聯絡窗口服務專線及E-mail信箱。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單?	✓		本公司有專責人員及股務代理可隨時掌握董事、經理人及持股5%以上大股東之持股情形，並依法按月申報。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制?	✓		1.本公司有制訂「關係人交易管理作業辦法(含特定公司及集團企業)」，做為公司與關係企業之間的風險控管依據。 2.母公司與子公司間業務往來，依本公司「子公司監控管理辦法」辦理。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券?	✓		本公司訂定「防範內線交易之管理作業」及「內部重大資訊處理程序」，禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行?	✓		本公司董事會成員多元化政策、具體管理目標及落實執行情形詳閱年報P11。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會?		✓	本公司未設置其他各類功能性委員會	未設置其他各類功能性委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?		✓	113.04.09 董事會通過「董事會績效評估辦法」，擬於113年度執行。	擬於113年度執行。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因																				
	是	否		摘要說明																			
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>本公司每年定期由會計部評估簽證會計師專業能力、獨立性、適任性(評估內容如下:)，且簽證會計師亦已就受託查核作業出具獨立性聲明書，112 年簽證會計師獨立性之評估業經 113 年 4 月 9 日審計委員會及董事會通過。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱傭關係。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>7. 簽證會計師未握有本公司股份。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。</td> <td>■是□否</td> </tr> <tr> <td>9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。</td> <td>■是□否</td> </tr> </tbody> </table> <p>評估結果： 本年度財務報表委任安永聯合會計師事務所洪國森會計師及李芳文會計師簽證，經評估二位會計師獨立性及適任性均符合無虞。</p>	評估項目	評估結果	1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。	■是□否	2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。	■是□否	3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱傭關係。	■是□否	4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。	■是□否	5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。	■是□否	6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	■是□否	7. 簽證會計師未握有本公司股份。	■是□否	8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。	■是□否	9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	■是□否
評估項目	評估結果																						
1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。	■是□否																						
2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。	■是□否																						
3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱傭關係。	■是□否																						
4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。	■是□否																						
5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。	■是□否																						
6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	■是□否																						
7. 簽證會計師未握有本公司股份。	■是□否																						
8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。	■是□否																						
9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	■是□否																						

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司已設置負責公司治理相關事務之人員，且指定在本公司從事管理工作經驗豐富之管理部門副總擔任治理主管，推動公司治理並有效發揮董事會職能。 治理相關事務，至少宜包括下列內容： 一、辦理公司登記及變更登記。 二、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。 三、製作董事會及股東會議事錄。 四、提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 五、與投資人關係相關之事務。 六、其他依公司章程或契約所訂定之事項。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？		✓	本公司目前尚未於公司網站設置利害關係人專區，尚在建置中。	本公司雖未於公司網站設置利害關係人專區，但利害關係人所關切之重要議題皆由相關部門妥善回應。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委託富邦綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司有架設中文網站之「投資人專區」揭露本公司至少三年的財務業務情形及公司治理資訊，並有專人專責定期更新內容。	無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		1.本公司網址：spec.com.tw/webbs-zh-tw/index.html 2.本公司設有專人負責公司資訊之彙整及揭露，並由專責發言人及代理發言人落實資訊公開之處理。 3.本公司所舉辦之法人說明會內容均公開於本公司網址及公開資訊觀測站。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	本公司尚未提前於會計年度終了後兩個月內公告申報年度財務報告，但仍於規定期限前公告申報財務報告及各月營收情形。	並未提早公告申報。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>1.員工權益： 本公司除設有職工福利委員會，依法提列退休金、員工休假權益，另鼓勵員工參與各項訓練課程，且每年定期舉辦員工健康檢查及醫療諮詢服務、提供員工團體保險等等。</p> <p>2.僱員關懷： 本公司設有職工福利委員會，並舉辦各項福利措施，如每年員工國內外旅遊、尾牙摸彩獎金、三節及生日禮券等，除調劑員工身心之健康，並促進公司員工之間良好互動關係。</p> <p>3.投資者關係： 本公司設有發言人及代理發言人制度，維繫公司與投資者之關係。</p> <p>4.供應商關係： 本公司建立供應商評鑑制度，以尋求最適用之原物料及合理成本之控制。</p> <p>5.董事及監察人進修情形： 請參閱(註1)。</p> <p>6.公司為董事購買責任保險之情形： 本公司已為全體董事購買責任保險。</p>	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 不適用。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註1：本公司112年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	張宏誠	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
董事	劉立基	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
董事	張啓祥	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
董事	張瑞玲	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
董事	黃錦源	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
獨立董事	邱芳才	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
獨立董事	洪卧波	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
獨立董事	張瑞星	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3
獨立董事	周勝煌	112/11/28	社團法人中華公司治理協會	證券法規	3

(四)薪資報酬委員會組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料：

本公司於112.11.28股東臨時會選舉四席獨立董事，設立第一屆薪酬委員會。

條件 身分別 姓名		專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
獨立董事 /召集人	周勝煌	具有銀行業商務、法務、財務、管理之工作經驗。 歷任中國信託商業銀行股份有限公司法金台南區域中心協理、台北富邦商業銀行股份有限公司法金授管部協理(退休)。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	洪卧波	具有扣件製造、加工業、鋼鐵工業經營管理以及銷售之實務經驗，符合本公司所需產業能力。 歷任友信國際股份有限公司(現恒耀國際)董事長(退休)、欣富山國際股份有限公司監察人、沐鑫投資股份有限公司監察人。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	張瑞星	具有法務、商務等學術教育、管理之實務經驗，現任南臺科技大學商管學院院長。 歷任南臺科技大學財經法律研究所教授、南臺科技大學財經法律研究所所長、資訊工業策進會科技法律研究所所長。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	邱芳才	具有財務會計和稅務之工作經驗且取得會計師國家考試及格領有證書之專業人員，現任慶鑫會計師事務所所長，實務經驗及熟稔相關法令，有助於董事會提升公司治理之管理品質。 歷任勤業會計師事務所職員、大華證券股份有限公司承銷部高級專員、永洋科技股份有限公司稽核室主任、穎漢科技股份有限公司獨立董事、金穎生物科技股份有限公司獨立董事、皇田工業股份有限公司獨立董事、榮福股份有限公司監察人。 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3

2.薪資報酬委員會之職責：

本委員會忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會決議：

- (1)定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊：

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計四人。
 (2)本屆委員任期：112年11月28日至115年11月27日。
 (3)112年度薪酬委員會開會1次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
獨立董事召集人	邱芳才	1	0	100%	
獨立董事	周勝煌	1	0	100%	
獨立董事	張瑞星	1	0	100%	
獨立董事	洪卧波	1	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

4.112年度薪資報酬委員會決議情形摘要：

薪酬委員會期別、日期	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第一屆第1次 112.12.29	1.擬訂定本公司「董事、功能性委員會暨經理人薪酬辦法」案	全體出席委員 無異議照案通過	業經本公司第九屆第2次董事會議通過
	2.擬訂定本公司「員工績效考核辦法」案		
	3.擬訂定本公司「員工酬勞及獎金發放辦法」案，提請討論		
	4.審查本公司應提交薪資報酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案		

(四)提名委員會組成及運作情形：未設置，故不適用。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		目前由各單位推派代表組成「永續發展推行小組」，以管理部為主導，其他部門為輔，作為推動企業社會責任之兼職單位，並定期一年一次向董事會報告處理情形。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	✓		<p>本公司重大主題之選項參考GRI主題準則與永續會計準則(SASB)，鑑別則由公司代表、各部門主管、外部專家，依公司於該主題對經濟、環境、社會(人與人權)之實際或潛在的負面衝擊與正面影響評分。評鑑過程可具體分為四階段：</p> <p>一、了解組織脈絡 二、鑑別實際及潛在衝擊 三、評估衝擊顯著性 四、排定最顯著衝擊的報導優先排序</p> <p>本公司鑑別出的六項重大主題，相關的政策如下：</p> <p>「職業安全衛生」：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 定期執行工作環境之監測、提供員工定期健檢及現場作業人員提供個人防護具配戴。 ■ 職災發生後，會成立調查小組，尋求發生之根本原因，並做改善以降低危害的風險及再次的發生。 <p>「能源」：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 推動能源教育和宣導：提高員工對能源問題的意識，推動節能減碳，鼓勵個人和組織在能源管理方面積極參與。 <p>「經濟績效」：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 本公司每年編製年度預算，每月均召開「經營會議」，即時掌握經濟情勢，與各產銷相關部門密切配合、統合運作，追蹤檢討目標達成情況並採取必要管理措施。 	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			<ul style="list-style-type: none"> ■ 每季固定召開一次董事會議，討論有關營運規劃、法規遵循、內部控制、各項投資、員工薪酬等相關事宜。 ■ 轉投資公司每月經營績效之追蹤。 <p>「物料」：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 台灣碳鋼材料由中鋼獨大，若材料波動不合理時會主動告知客人，並一同討論對策、分擔成本，也不排除使用台灣以外的原物料。 <p>「員工關係(勞雇關係、勞/資關係)」：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 公平的薪酬制度：確保薪酬制度公平合理，基於工作內容、工作貢獻給予相對的報酬。 ■ 溝通管道：建立一個開放的溝通環境，讓員工自由表達意見與想法。 ■ 教育訓練：提供員工培訓和發展的機會。 ■ 勞工保護措施：嚴格遵守法律規範，包括工時限制、休假權利等。確保工作環境安全，提供必要的保護措施和培訓。 ■ 建立良好的公司文化：建立一個尊重、包容、友善的工作環境，鼓勵團隊合作和相互支持。 <p>「顧客的健康與安全」：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 顧客健康與安全及顧客隱私： <p>持續提升顧客價值及滿意度，保證產品不使用有害物質及衝突礦物，並嚴守與客戶簽訂之保密承諾。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	✓		<p>(一) 本公司除遵守各項環保法規執行業務外，更取得ISO14001環境管理系統認證。</p> <p>(二) 本公司於廠區屋頂裝設太陽能發電，響應政府綠能政策，也有不斷討論要如何精進生產、製程的效率。目前雖尚未有重大突破關於降低環境負荷的在生物料，不過相關部門會持續關注相關議題，並隨時追蹤最新的科技突破，評估是否有可以應用在本廠區的科技。</p>	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？			<p>(三) 全球氣候變遷對企業的影響日益嚴重，嚴重影響了商業活動的進行。本公司積極應對這一挑戰，通過在廠區屋頂安裝太陽能光電設備，實現節能減碳，並倡導節電觀念，以降低溫室氣體排放。我們將不遺餘力地為減緩氣候變遷做出貢獻。公司預計兩年內完成組織層級溫室氣體排放與移除量化及報告與減碳推廣計畫。</p> <p>相關氣候變遷風險、影響、及機會，經討論結論如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 重要氣候風險： <ol style="list-style-type: none"> 1. 政策和法規：強化排放量報導義務，增加人事及無形成本。 2. 技術：過渡到低排放技術的轉型。 3. 市場：增加能源成本。 4. 立即/實體：極端天氣事件的嚴重性和天災頻率增加。 ● 潛在影響： <ol style="list-style-type: none"> 1. 增加減碳設備建置成本。 2. 客戶要求指標及報告，而轉移致營收減少。 3. 低碳技術轉型成本增加。 4. 增加再生能源購買成本。 5. 極端雨量致營運中斷或影響工作安全。 ● 重要氣候機會： <ol style="list-style-type: none"> 1. 資源效率：減少紙張使用量。 2. 調整服務流程（無紙化）。 3. 創新客戶服務方案，增加營收。 4. 提升企業綠色環保形象。 ● 財務影響： <ol style="list-style-type: none"> 1. 節能減碳、環境保護友善等措施，是未來競爭力的重要因素之一，雖然目前尚無明確方案目標，但會納入未來重要評估調整服務流程（無紙化）。 	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？			<p>(四) 本公司於2024年開始盤查2023年的溫室氣體排放，目前尚在盤查階段，預計從今年開始每年都會進行碳盤查，並針對盤查狀況進行檢討，討論是否有節能減碳的可能性。</p> <p>本公司目前實際施行案例說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 辦公室採取了多項節能措施，包括將冷氣溫度設定為27°C並鼓勵使用電風扇增加空氣循環，同時鼓勵員工多走樓梯減少對電梯的依賴。 2. 冷氣等電器設備的設定定時自動關機，以免人為忘記關機。 3. 辦公樓層積極實行了隨手關燈的措施，並在通道區域安裝了感應燈以節省用電。 4. 廠區的屋頂已出租用於太陽能發電，從而實現了節能減碳的目標。 5. 廠房設計，我們都已挑高的設計來加速空氣循環，利用自然對流幫助排煙、排熱氣，減少對使用電力的排煙設備的依賴。 <p>通過回收紙張列印內部文件，我們已經大幅降低了用紙量。除此之外，友鈺投入電子流程改善，並利用電子存檔來減少紙張的使用量，以實現辦公室無紙化管理。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓		<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重ILO國際公認基本勞動人權原則，相關員工選、育、用、留及福利薪酬及職場友善均為無差別待遇、性騷擾防治、職場不法侵害預防等均依本公司內控制度管理辦法。</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 本公司各項員工福利措施如下： 1. 員工薪酬與公司經營績效、員工個人績效連結，透過訂定合理考核制度，及薪資福利政策，留住優秀人才。 2. 員工勞動契約及工作規則中明定員工行為準則規範及獎懲。 3. 依法成立職工福利委員會，規劃及舉辦員工福利活動及項目。 4. 久任年資獎勵，任職滿五年起，即享有二萬~十萬不等的獎勵品。 5. 定期辦國內外員工旅遊，凝聚向心力及工作生活衡。 6. 設有員工緊急救助金，必要時協助員工共渡難關。 7. 每年 5/1 發放勞動禮金，端午/中秋除盈餘績效獎金外，依福利金預算給予不同禮品或禮卷。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(三) 公司對員工安全及健康工作環境之政策 1. 到職當日依法加保勞健保及勞工退休金提撥,並給予團體意外保險 200 萬的保障。 2. 依法舉辦員工身體健康檢查及員工健檢數據管理，並委由專業護理人員每月定期臨場為同仁健康作個別諮詢及衛教。 3. 每日不定期進行廠區安全巡檢，列表管控，進行改善追蹤。 4. 員工教育時進行職業災害案例之宣導，並辦理相關新進與在職人員安全衛生教育訓練，以預防職業災害的發生。 5. 員工作業及環境安全維護 維護全體員工工作場所安全，凡進入生產作業場所，依其作業性質配戴相關防護器具(例耳塞、護目鏡、防護口罩、安全鞋..等)。 6. 每年進行二次作業環境定期檢測，委由合格機構至廠進行環境檢測作業(如噪音、油霧、照明、飲水機水質大腸桿菌等)。 7. 每年進行實地消防演練，提升員工對火災害預防及臨場應變處理能力。 8. 防火管理理，急救人員及天車、堆高機等操作危險機具之員工皆需取具相關證照並依法回訓。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>(四) 員工職涯能力的培訓計劃</p> <p>1.員工職涯能力的培訓宗旨：配合公司長期目標，專研提升員工的專業技能及知識，確認未來員工關鍵職能及技能的方面的專業精進。且協助職業生涯，鼓勵同仁在職進修，並給予公假資源及教育訓練費用的補助支持。</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>1.我司的產品均依國際標準規範及客戶產品圖面規格進行生產，對於該產品圖面進行隱私政策，確保客戶產品機密性。</p> <p>2.產品的製程均依客戶規範要求，已符合銷售當地之法規要求且製程之品質檢測報告符合其要件後方可量產。</p> <p>3.設立清晰的申訴處理流程，若有品質客訴產生，會成立專業小組，針對該產品客訴內容，進行製程流程的檢討，撰 8D 問題解決法，預止相同事件再次發生。</p> <p>(六) 供應商管理政策：</p> <p>1.根據 IATF-16949 認證的要求，對供應廠商進行管理和評估是確保供應鏈品質和法規合規性的重要部分。在「協力廠商管理辦法」和「協力廠商評估表」的要求中，有特別是針對勞動法規和職業安全衛生法規的合法性為考評該供應商要素之一。</p> <p>2.公司內部開發一整套供應商評分管理系統，旨在通過客觀的數據對供應商進行全面評估，確保供應商交貨的準確性及品質的穩定性。對供應商評分管理系統評分指標：評份指票標有交期準確率、品質合格率、價格競爭性、証證情況是否有 ISO 或 IATF 認證等，透過量化的評分及權重比例的計算，將供應商分為 A、B、C、D 等級，每年審閱一次等級的變化，除了針對降級的供應商特別作稽核、輔導改善等，也嚴格管控 D 級供應商，若需下單候，需經過特別綜合評量呈報，再經總經理特別批准後方能下單給 D 級供應商。</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			3.每年訂定稽核計畫，稽核的對象除了前十大供應商以外，還會針對客訴較多的供應商特別稽核，每年至少稽核 10 間以上的供應商。稽核內容包含了品質管理、人權問題、環境問題等等，若有缺失也會要求供應商在限定時間內改善並查核改善是否落實滿通過以上措施，公司建立一個科學、客觀的供應商評分管理系統，確保供應鏈的穩定和運作，促進供應商的持續精進和合作雙贏。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司重大主題之選項參考GRI主題準則與永續會計準則(SASB)，目前第一版是在2022年出版，因公司每年變動差異不大，目前預計每二至三年發行一版。 目前尚未給任何第三方驗證單位查證，未來會納入考量。	公司未來將依規編制永續報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司經董事會決議通過訂定「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，做為本公司落實誠信經營之依循，明文規定本公司誠信經營政策、作法，並規定董事、經理人、受僱人、受任人及具有實質控制能力之人應恪遵誠實信用原則，不得從事不誠信之行為及積極落實誠信經營政策之承諾。 上述規章以電子檔方式揭露於本公司網站，以對外明示相關規定。	無重大差異。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」已將「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款不誠信行為風險之營業活動納入規範，並設立專責窗口提供內、外部人員針對不誠信或不當行為等情事進行檢舉相關通報事宜。	無重大差異。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司訂定之「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」等相關辦法，已規範人員於執行業務時應注意之事項，禁止提供或收受不正當利益，以做為落實執行防範不誠信行為之依據，本公司亦將持續檢討並視情況修正之。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司於商業往來之前，應考量代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，並避免與涉有不誠信行為紀錄者進行交易。 本公司與其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象簽訂之重要契約時，內容應包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉有不誠信行為，經查屬實，得隨時終止或解除契約之條款。	無重大差異。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司雖未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，由總經理及各級主管應盡善良管理人之注意義務，督促公司防止不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，定期向董事會報告其執行情形，及藉由稽核報告隨時檢討公司政策及內控法規適宜性，確保誠信經營政策之落實。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		1.依本公司「誠信經營守則」第二十條規定董事及經理人對於與自身有關之利害關係應注意且主動迴避，並於董事會得陳述意見及答詢，但不得加入討論及表決。 2.本公司提供多種檢舉管道，包括員工申訴專責單位及檢舉信箱等方式，提供任何違反商業誠信或道德行為情事之通報。	無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		1.本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，以防止較高不誠信行為風險之營業活動，俾確保制度之設計及執行持續有效。 2.本公司內部稽核單位應依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，內容包括稽核對象、範圍、項目、頻率等，並據以查核防範方案遵循情形，且得委任會計師執行查核，必要時，得委請專業人士協助，並作成稽核報告提報董事會。	無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司定期或不定期對員工舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司於112年04月09日董事會通過「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並建立本公司內、外部檢舉管道及處理制度，使本公司所制定的道德行為準則及誠信經營守則得以落實執行，並確保檢舉人及相對人之合法權益。 受理單位： 一、副總經理：受理股東、投資人等利害關係人的檢舉。 二、稽核主管：受理公司內部同仁及顧客、供應商、承攬商等的檢舉。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」，據此以保密機制執行標準作業流程進行相關案件調查及處理。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		依據本公司「誠信經營作業程序及行為指南」第二十一條相關規定，本公司已明訂並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公開資訊觀測站及官方網站內之公司治理專區揭露「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等相關資訊。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）相關重要資訊皆公開揭露於本公司官方網站內。			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

- 1.本公司依公司營運狀況之需要，訂定有「股東會議事規則」、「董事會議事辦法」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「防範內線交易之管理作業」、「獨立董事之職責範疇規則」、「董事會績效評估辦法」、「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「董事選舉辦法」等規章辦法。
- 2.相關資料已置於本公司網站投資人專區 https://mis.spec.com.tw/SPEC_Investor/index.html 或公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw/>之「公司治理」專區

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

- 公開資訊觀測站及公司網站投資人專區 https://mis.spec.com.tw/SPEC_Investor/index.html 查詢。

友誠股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年04月09日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年04月09日董事會通過，出席董事九人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

友誠股份有限公司

董事長暨總經理：張宏誠 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部相關人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截止年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議內容：

會議日期	重要議案內容
112.06.06 股東常會	通過承認 111 年度營業報告書及財務報表案。
	通過承認 111 年度盈餘分配案。
	通過修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案。
112.11.28 股東臨時會	通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
	通過全面改選董事案。
	通過解除本公司新任董事（含獨立董事）競業禁止之限制案。

2.股東會重要決議執行情形：

111 年度盈餘分配案中，股東現金股利為 109,189,452 元，依據 112 年 06 月 16 日董事會之決議訂定 112 年 06 月 06 日為除息基準日，並於 112 年 06 月 28 日完成發放現金。

3.民國 112 年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議：

會議日期	重要議案內容
第八屆第 5 次 112.03.30	通過本公司 111 年度內控聲明書案。
	通過 112 年安永會計師事務所簽證會計師之獨立性案。
	通過委任會計師案。
	通過解散清算本公司之子公司-勇誠科技股份有限公司案。
	通過本公司為營運需要，擬向中國信託商業銀行申請融資案。
第八屆第 6 次 112.04.27	通過 111 年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。
	通過 111 年度營業報告書及財務報表案。
	通過 111 年度盈餘分配案。
	通過修訂「董事會議事規則」案。
	通過修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案。
	通過召開 112 年股東常會召開事宜案。
	通過本公司為營運需要，擬向兆豐國際商業銀行申請融資案。
第八屆第 7 次 112.06.06	通過訂定 111 年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日討論案。
	通過擬取消原解散清算本公司之子公司-勇誠科技股份有限公司之決議，並改為處分勇誠公司 40.12% 股權。
第八屆第 8 次 112.08.08	通過本公司擬申請股票公開發行案。
	通過本公司「內部控制制度聲明書」案。
	通過 112 年第 2 季合併財務報表案。
	通過辦理本公司股票全面換發無實體。
第八屆第 9 次 112.10.20	通過本公司擬辦理現金增資發行新股及相關事宜案
	通過本公司申請股票登錄興櫃案。
	通過本公司現金增資認股基準日等事宜案。
	通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
	通過上市(櫃)案及主辦輔導推薦證券商之選任案。
	通過訂定本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案。

會議日期	重要議案內容
	通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。
	通過訂定本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。
	通過訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。
	通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案。
	通過訂定本公司「審計委員會議事運作之管理」案。
	通過訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。
	通過訂定本公司「薪資報酬委員會運作管理作業」案。
	通過本公司派任公司治理主管案。
	通過全面改選董事案。
	通過受理持股 1% 以上股東提名獨立董事候選人提名相關事宜案。
	通過獨立董事候選人名單審議案。
	通過解除本公司新任董事（含獨立董事）競業禁止之限制案。
	通過召開 112 年股東臨時會召開事宜案。
	通過本公司為營運需要，擬向銀行申請融資案。
第九屆第 1 次 112.11.28	通過選舉董事長案。
	通過本公司擬設立審計委員會案。
	通過本公司擬設立薪資報酬委員會案。
第九屆第 2 次 112.12.29	通過訂定本公司「董事、功能性委員會暨經理人薪酬辦法」案。
	通過訂定本公司「員工績效考核辦法」案。
	通過訂定本公司「員工酬勞及獎金發放辦法」案。
	通過本公司應提交薪資報酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案。
	通過本公司民國 113 年度稽核計畫案。
	通過本公司民國 113 年預算案。
第九屆第 3 次 113.01.23	通過本公司擬訂定「提升自行編製財務報告能力計畫書」案。
	通過本公司 112 年經理人之年終獎金案。
	通過本公司與子公司-必誠股份有限公司簽訂管理服務合約案。
第九屆第 4 次 113.04.09	通過本公司為營運需要，擬向台北富邦銀行申請融資案。
	通過授權本公司獨立董事簽核稽核計畫、稽核報告、實際執行情形申報表、內部控制制度缺失及異常事項改善情形申報表案。
	通過本公司 112 年度內控聲明書案。
	通過 112 年安永會計師事務所簽證會計師之獨立性案。
	通過委任簽證會計師及報酬案。
	通過安永聯合會計師事務所及其關係企業非確信服務案。
	通過 112 年度董監事酬勞及員工酬勞分派案。
	通過 112 年度營業報告書及財務報表案。
	通過 112 年度盈餘分配案。
	通過本公司申請股票上市(櫃)案。
	通過辦理初次申請股票上市(櫃)前之現金增資供公開承銷，並由原股東全數放棄優先認購權案。
	通過變更發言人及代理發言人案。
	通過本公司為避免利、匯率波動風險，擬向玉山銀行申請承作衍生性金融商品及承作組合式產品案。
	通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
	通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
	通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	

會議日期	重要議案內容
	通過修訂本公司「衍生性商品交易管理辦法」部分條文案。
	通過修訂本公司「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動管理作業」部分條文案。
	通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案。
	通過修訂本公司「董事選舉辦法」部分條文案。
	通過修訂本公司「內部人新就(解)任申報處理程序」部分條文案。
	通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。
	通過訂定本公司「公司治理實務守則」案。
	通過訂定本公司「誠信經營守則」案。
	通過訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。
	通過訂定本公司「永續發展實務守則」案。
	通過訂定本公司「道德行為準則」案。
	通過訂定本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」案。
	通過訂定本公司「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。
	通過召開 113 年股東常會相關事宜案。
	通過受理 113 年股東常會股東提案權之相關事宜案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

(一) 公司給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	洪國森	李芳文	112.01.01~112.12.31	

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	v	-
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		v	-	v
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費		備註
				其他(註)	小計	
安永聯合會計師事務所	洪國森	112.01~112.12	1,783	1,037	1,037	
	李芳文	112.01~112.12				

註：非審計公費包含 IPO 輔導費用、稅務簽證、年報複核及代墊費(打字、影印及交通費)等。

(二) 有下列情事之一，應揭露事項：

1. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
2. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者資訊：不適用。

八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	112 年度		113 年度 截至 04 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理兼子公司總經理	張宏誠	(550,000)	—	6,000	—
董事兼副總經理	劉立基	—	—	—	—
董事兼副總經理	張瑞玲	—	—	—	—
董事兼副總經理	張啓祥	70,000	—	—	—
董事	黃錦源	—	—	—	—
獨立董事	邱芳才	—	—	—	—
獨立董事	周勝煌	—	—	—	—
獨立董事	洪臥波	—	—	—	—
獨立董事	張瑞星	—	—	—	—
10%以上股東	宏甯投資股份有限公司	—	—	—	—
10%以上股東	皓鈿投資股份有限公司	—	—	—	—
10%以上股東	晞程投資股份有限公司	—	—	—	—
管理部副總經理	張棟卿	28,000	—	—	—
稽核主管	黃子紘	19,364	—	—	—
財務主管	劉慧華	16,320	—	—	—
會計主管	方建泓	7,640	—	—	—

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押資訊相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

113 年 04 月 30 日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
宏甯投資股份有限公司 代表人:張宏誠	5,605,390	13.71%	—	—	—	—	張宏誠 劉秀娟	董事長 監察人	
皓鈿投資股份有限公司 代表人:張宏誠	5,350,074	13.08%	—	—	—	—	張宏誠 張則皓	董事長 監察人	
晞程投資股份有限公司 代表人:張宏誠	5,348,896	13.08%	—	—	—	—	張宏誠 張則希	董事長 監察人	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
張宏誠	3,046,546	7.45%	384,400	0.94%	3,572,004	8.73%	宏甯/皓鈞/晞程投資(股)公司 劉秀娟 張則皓 張則希	董事長 配偶 一等親 一等親	
易維投資股份有限公司 代表人:劉立基	2,375,940	5.81%	—	—	—	—	劉立基 李貞芬	董事長 監察人	
易斌投資股份有限公司 代表人:劉立基	2,373,958	5.80%	—	—	—	—	劉立基 李貞芬	董事長 監察人	
高玉如	1,370,700	3.35%	—	—	—	—	—	—	
張啓祥	1,129,900	2.76%	—	—	—	—	陳怡婷	配偶	
張瑞玲	962,226	2.35%	—	—	—	—	張佩涵	一等親	
富邦綜和證券股份有限公司	930,433	2.28%	—	—	—	—	—	—	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112年12月31日；單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
必誠股份有限公司	2,000	100%	-	-	2,000	100%
蘇州友連貿易有限公司	-	100%	-	-	-	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.公司於最近年度及截至年報刊印日止發行之股份如下：

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
107.08	10	5,600	56,000	5,600	56,000	盈餘轉增資，增加額定資本額21,000仟元	無	註1
108.07	10	10,578	105,784	5,600	56,000	增加額定資本額49,784仟元	無	註2
108.10	10	10,578	105,784	10,578	105,784	合併增資發行新股49,784仟元	無	註3
108.10	10	30,000	300,000	16,502	165,023	盈餘轉增資，增加額定資本額59,239仟元	無	註4
108.12	10	30,000	300,000	18,982	181,982	合併增資發行新股16,959仟元	無	註5
110.09	10	80,000	800,000	36,396	363,964	資本公積轉增資181,982仟元	無	註6
113.01	10	80,000	800,000	40,896	408,964	現金增資45,000仟元	無	註7

註1：107.08.14 府經工商字第10700159360號。

註2：108.07.12 府經工商字第10800384800號。

註3：108.10.18 府經工商字第10800432370號。

註4：108.10.22 府經工商字第10800462820號。

註5：108.12.13 府經工商字第10813742510號。

註6：110.09.02 府經工商字第11000172490號。

註7：113.01.02 府經工商字第11212937360號。

2.截至年報刊印日止，本公司已發行股份之種類如下：

113年04月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	40,896,484	39,103,516	80,000,000	

3.總括申報制度募集發行有價證券相關資訊：無。

(二)股東結構

113年04月30日；單位：人；股；%

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	—	—	18	405	3	426
持有股數	—	—	22,800,277	17,811,627	284,580	40,896,484
持有比率	—	—	55.75%	43.55%	0.70%	100.00%

(三)股權分散情形

113年04月30日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	45	8,481	0.02%
1,000 至 5,000	168	345,702	0.85%
5,001 至 10,000	43	353,518	0.86%
10,001 至 15,000	32	393,221	0.96%
15,001 至 20,000	12	223,403	0.55%
20,001 至 30,000	37	985,514	2.41%
30,001 至 50,000	24	1,047,909	2.56%
50,001 至 100,000	28	2,168,891	5.30%
100,001 至 200,000	14	1,863,732	4.56%
200,001 至 400,000	8	2,332,016	5.70%
400,001 至 600,000	3	1,358,134	3.32%
600,001 至 800,000	2	1,321,900	3.23%
800,001 至 1,000,000	2	1,892,659	4.63%
1,000,000 股以上	8	26,601,404	65.05%
合 計	426	40,896,484	100.00%

註：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

113年04月30日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
宏甯投資股份有限公司		5,605,390	13.71%
皓鈿投資股份有限公司		5,350,074	13.08%
晞程投資股份有限公司		5,348,896	13.08%
張宏誠		3,046,546	7.45%
易維投資股份有限公司		2,375,940	5.81%
易斌投資股份有限公司		2,373,958	5.80%
高玉如		1,370,700	3.35%
張啓祥		1,129,900	2.76%
張瑞玲		962,226	2.35%
富邦綜和證券股份有限公司		903,433	2.28%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	111 年度(註 2)	112 年度(註 2)	113 年度截至 3 月 30 日止
每股市價	最高(註 1)		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
	最低(註 1)		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
	平均(註 1)		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
每股淨值	分配前		25.75	29.10	不適用
	分配後(註 3)		22.75	26.10	不適用
每股盈餘	加權平均股數	追溯調整前	36,396	36,396	不適用
		追溯調整後	36,880	36,894	不適用
	每股盈餘	追溯調整前	7.52	5.72	不適用
		追溯調整後	7.42	5.67	不適用
每股股利	現金股利		2.00	3.00	不適用
	無償配股	盈餘配股	—	—	不適用
		資本公積配股	—	—	不適用
	累積未付股利		—	—	不適用
投資報酬分析	本益比(註 1)		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
	本利比(註 1)		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
	現金股利殖利率(註 1)		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃

註 1：因本公司股票尚未上市(櫃)，故無市價可參考，相關比例亦無法計算。

註 2：111 年度及 112 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 3：依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程訂定之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本不在此限。再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案經股東會決議分配之。

本公司目前處於成長階段，本公司之股利政策，係配合公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算，兼顧股東權益及長期財務規劃等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之發放以不低於擬分派股利總額之百分之十。

2. 本年股東常會擬議分配股利之情形：

本公司於 113 年 04 月 09 日經董事會決議通過在案，自 112 年度可分配盈餘中提撥新台幣 122,689,452 元為普通股現金股利。本案擬提 113 年 6 月 28 日股東常會決議通過。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：不適用。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，及不高於百分之五為董監酬勞，員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司 112 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞金額業經 113 年 4 月 9 日董事會通過，決議配發員工現金酬勞新台幣 5,465,827 元及董事、監察人酬勞 2,094,874 元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司 112 年度員工酬勞，經 113 年 4 月 9 日董事會通過，決議全數以現金分派。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司經 112 年 06 月 06 日股東常會報告 111 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分配案，與董事會決議分配數無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

(一)計畫內容：

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

- CA02030 螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業。
- CA02080 金屬鍛造業。
- F106010 五金批發業。
- F401010 國際貿易業。
- F111090 建材批發業。
- F114030 汽、機車零件配備批發業。
- F119010 電子材料批發業。
- F113010 機械批發業。
- ZZ99999 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度 產品項目	111 年度		112 年度	
	營業收入 淨額	比重(%)	營業收入 淨額	比重(%)
扣件產品	2,294,413	80.71%	1,852,531	81.09%
其它	548,436	19.29%	432,066	18.91%
合計	2,842,849	100.00%	2,284,597	100.00%

3.目前之商品(服務)項目與用途

本公司之產品主要為各尺寸汽車扣件及工業用機械扣件等。汽車扣件主要為汽車相關螺絲帽約佔 80%，其他扣件主要為工業用(家電/農機/機器)約佔 20%。本公司採接單式生產，以提供客戶整合配套服務為主要營業內容，生產特殊規格螺絲及零組件，所生產的扣件及零組件主要應用汽車工業，最終客戶包括有美洲、歐洲及日本汽車廠，其次是農機及家電大廠等。

嚴格的品質把關也是本公司的重要價值之一，尤其是汽車零配件對於品質的要求一向都很嚴格，廠內所擁有的 IATF 16949 認證為車廠供應商必要的品質管理認證，以及美國品保實驗室的 A2LA 認證，都表示本公司對於品質的嚴謹絲毫不肯輕忽。

最重要的是，本公司擁有超過三十位專業且優秀的業務工程師，可以為客戶提供最專業且優質的服務，替客戶把關所有圖面、產品的細節，包刮產品的原物料選擇、熱處理條件、表面處理條件，也能跟客戶討論生產計畫，幫客戶存放庫存等等。

4.計畫開發之新商品(服務)項目與用途

- (1)開發產品的新製程工法及新機器設備，優化特殊產品之生產流程，以提升廠內製造(自製)率。
- (2)未來預計導入先進智慧製造生產，「與設備廠商合作設計」的自動化機器，廠內移動搬運流程採自動化設備，以降低人力需求及節省天車吊載的時間。
- (3)「兩件式防鬆 TEC 華司」的第一部自動點膠/組裝/雷射機器已經完工並已順利生產中，對於減少人力並降低成本助益大，且備有全尺寸庫存，目前積極參與展覽，欲擴大國內外市場佔有率。

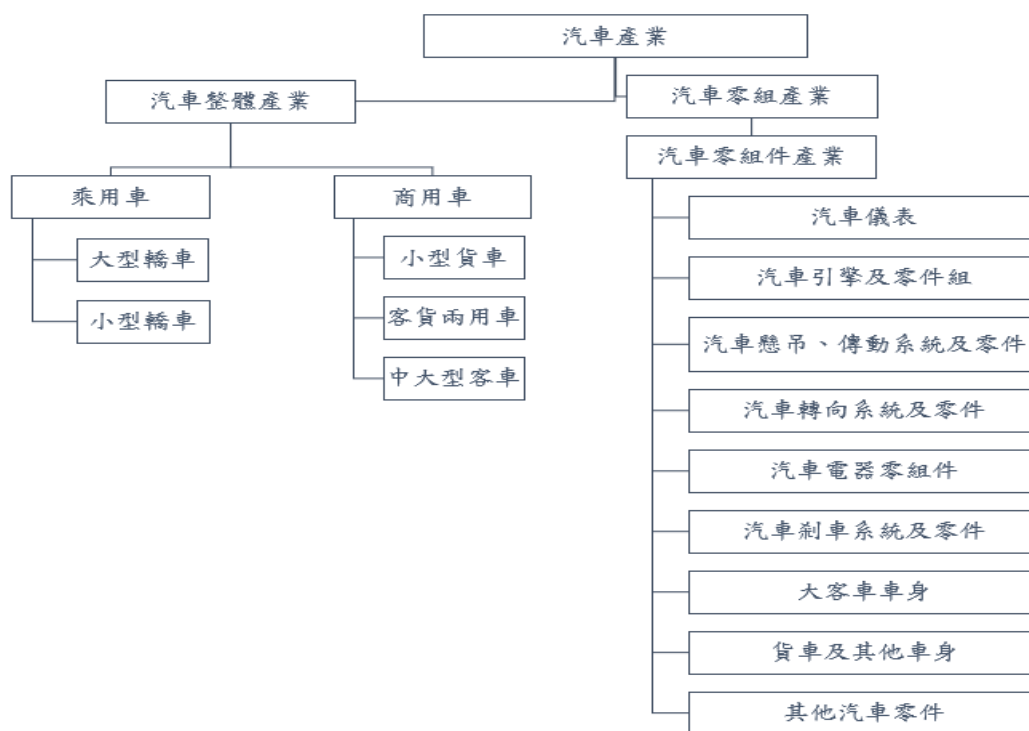
- (4)組件：極力爭取組合零件產品的訂單，並針對數量大的組件研發自動組合設備以穩定接單並大幅降低人力及成本。
- (5)自動包裝機：降低包裝外包的成本，並減少外包的品質問題及污染風險。
- (6)冷打鋁製扣件產品：現行鋁製產品多為 CNC 的產品，用冷打的方式成形鋁製扣件，可大幅降低客戶成本，提高效率。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)汽車產業概況

汽車業所需零件繁複，扣件產品係為汽車業重要零組件之一，平均一輛汽車使用 2,000 多個螺絲螺帽，運用於引擎、懸吊系統、車體、內裝等不同子系統，可見汽車業對於扣件需求量龐大。汽車工業屬於資本、技術密集，為高附加價值的綜合產業，其生產製造流程相當複雜，需要各種產業相互密切配合，並可帶動鋼鐵、橡膠、機電、玻璃及塗料等相關產業成長，若以汽車整車產業及其零組件產業為主體，其分類方式以下圖來表示。



全球汽車主要市場包括中國、歐洲、美與日本等，這幾年在中美貿易戰及疫情的紛擾下，亞洲仍是全球規模最大，增長最快的市場，近期之複合成長率達 6.5%，主要市場包括中國、馬來西亞、韓國和印度等國是外國原廠直接加強與增資的主要經濟體，亞洲在電氣、電子元件、汽車工業和機械領域，正帶領全球製造業的崛起，EIFI(歐洲扣件工業協會)預估在 2023 年全球工業扣件市場將達 1050 億美元，未來 10 年亞洲地區佔世界扣件市場的比率將增加到 46%，而台灣的汽車零組件產業聚落更以少量多樣客製化彈性製造軟硬體及管理效率，深受客戶青睞，頗具國際競爭力，並成為國際汽車廠重要的供應鏈，其主要競爭優勢如下：

- A. 汽車零組件產業聚落集中且完整，供應鏈配合緊密
- B. 台灣自產工作母機設備日新月異
- C. 零配件廠商技術優異，模具設計及製作精進優良
- D. 專業人才培育與傳承，管理效能高
- E. 材料品質與新材料的突破

由於全球汽車共用開發平台，BMW UKL、Volvo CMA 與 SPA 雙平台、VolksWagen MQB、Toyota TNGA、Subaru SGP 都是新世代的共用開發平台，車廠的平台運用，增加了旗下各車型間零件的共享比例，也大幅降低了車輛生產成本，預計全面導入大量共用零組件，由最初的 20% 至 30% 最終提升至 70% 至 80%。

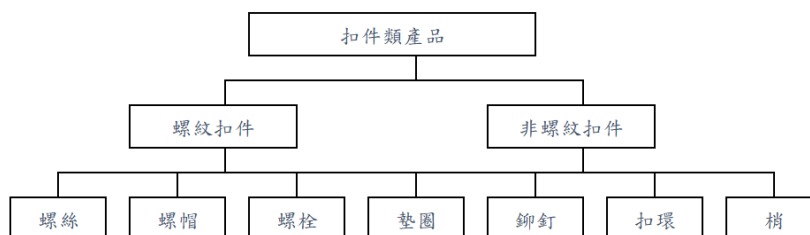
台灣汽車零組件多屬機械加工與塑膠射出成型件，累積極多的國際經驗和實力，年年外銷金額持續擴大，領導廠商藉由海外投資、設廠、設立國外行銷據點、海外技術合作，甚至合資等方式，進入國際大廠製造供應體系，布局全球市場，無論是售後服務(AM)、原廠委託製造(OEM)及原廠委託設計製造(ODM)，都累積相當實績。

汽車扣件業以電動車為代表的新世代汽車及相關汽車電子等新興市場將迅速成長並成為主流，核心客戶將由傳統汽車品牌朝新創業者及汽車電子等向新興板塊推移，傳統內燃機及傳動的扣件需求將大量減少，鎖電池版的螺絲、電子螺絲及為全電動車設計的螺絲將取代傳統扣件市場，掌握這些新產品的供應商將取代部分傳統廠商，傳統內燃機及傳動系統的扣件將大幅減少，輕量化高導電快速組裝等新型扣件新材料與新製程將成未來研發主流，全球汽車扣件業生態將重新洗牌，直接與電動汽車廠建立關係的廠商較蒙其利，傳統但也取得供應地位的扣件製造商及分銷商亦扮演重要角色。台灣扣件廠商大都中小型化，直接能打入汽車廠的更是少數。

本公司視此變革為轉型升級的重大良機，將致力順應發展趨勢，掌握成長發展的契機。展望未來，隨著新興科技應用持續擴增、遠距商機需求延續與半導體高階製程訂單續旺，以及塑化、鋼鐵、機械、汽車等傳統產業逐漸回溫，可望挹注製造業生產動能，惟近期國際疫情仍嚴峻，加上美中貿易及科技爭端未解，國際經濟情勢不確定性仍高，仍須密切關注並審慎因應。

(2) 扣件產業現況

依據經濟部之工業產品分類原則，螺絲、螺帽產品統稱為緊固件或扣件(Fastener)，是以線材(盤元)為材料製成。螺絲、螺帽產品可分成二大類，一為螺紋扣件，包括螺栓、螺樁、螺絲及螺帽；其次則為非螺紋扣件，包括鉚釘、墊圈、梢及扣環，如下圖所示。



根據台經院研究資料顯示(2023/4)，相關扣件產業主要原料為盤元線材及鎳、鋅金屬，其價格變動影響本產業產品報價表現。觀察國際鎳價走勢(如下圖)，儘管 2022 年下半年全球不鏽鋼大廠用料需求減緩，加上美元指數強勢漲升，致使國際鎳價呈現修正走勢，不過，俄烏戰爭以及印尼限制金屬出口政策，致使國際鎳金屬供給不足，同時電動車電池等新應用需求擴增，又比較基期相對較低，且第四季國際鎳價因美元轉弱且需求增溫而再出現漲勢，帶動 2022 年國際鎳價較 2021 年明顯調漲，全年報價則維持高檔震盪。

整體而言，儘管下半年盤元線材報價及國際鎳價報價向下修正，但全年價仍較 2021 年漲升，加上業者營建及車用扣件代工訂單維持平穩，又業者航太及電動車等利基產品出貨比重提升，支撐螺絲螺帽平均報價漲勢，有助於多數業者營運維持成長。

在 2023 年第一季盤元線材及鎳金屬報價走勢方面，雖然金屬製品、營建及機械等主要下游產業需求不振，使得盤元線材報價受到影響，但受惠於鋼材供需狀況穩定、煉鋼原料價格維持高檔，支撐第一季盤元線材不致大幅修正，有助於本產業一般扣件報價相對平穩；不過，由於歐美等主要市場經濟疲弱影響需求，又比較基期墊高，故 2023 年第一季國際鎳金屬報價走勢呈現修正，使得不鏽鋼扣件產品報價下跌壓力較大。

在景氣展望部分，雖然受到地緣政治不穩、通膨壓力仍高及主要國家維持緊縮政策等因素影響，使得歐美經濟及消費疲弱，促使主要客戶持續進行庫存調整，加上國內製造業及營建業等景氣相對低迷，導致上半年內外銷市場需求仍難明顯回溫 2023 年第二季我國螺絲、螺帽及鉚釘製造業銷售值仍將呈現衰退，且因比較基期墊高，衰退力道恐將擴大，使得上半年產業景氣展望仍保守以對。不過，由於車用晶片等零組件缺料及運能不順等問題緩解，加上電動車需求維持高檔，促使汽車扣件代工訂單逐漸擴增，同時歐美中印等主要國家推動基建計畫，刺激我國業者外銷訂單及代工商機，有助於下半年需求及報價回溫，支撐本產業銷售值表現，且電動車、航太扣件等利基產品出貨比重提升，加上產品報價有所支撐，帶動部分業者營運穩健成長，2023 年產業景氣約略與 2022 年持平。

2. 產業上、中、下游之間的關聯性

扣件產業關連性材料主要以球化線材為主，球化線材是以盤元棒鋼為原料，經熱處理過程後使鋼材晶相組織球化，避免未來加工衝壓時碎裂。上游棒線部份，以中鋼為第一大廠，其他如春雨、燁興、官田鋼鐵、聚亨、豐興，扣件廠可向其購買盤元後，再交專業線材廠加工處理；週邊支援產業包括成型機、模具、熱處理、表面處理業等；下游產業有汽機車零件製造業、金屬加工用機械製造業、農業及園藝機械製造業、其他生產製造業等，茲將產業其上、中、下游之關聯性列示如下：

上 游	周 邊	中 游	通 路	下 游
球化線材、 不鏽鋼線 材	熱處理、表面處 理、成形機、模具	碳鋼、不銹 鋼 緊固件	代理商、 製造商	運輸、機械、營建、 傢俱、電子電機

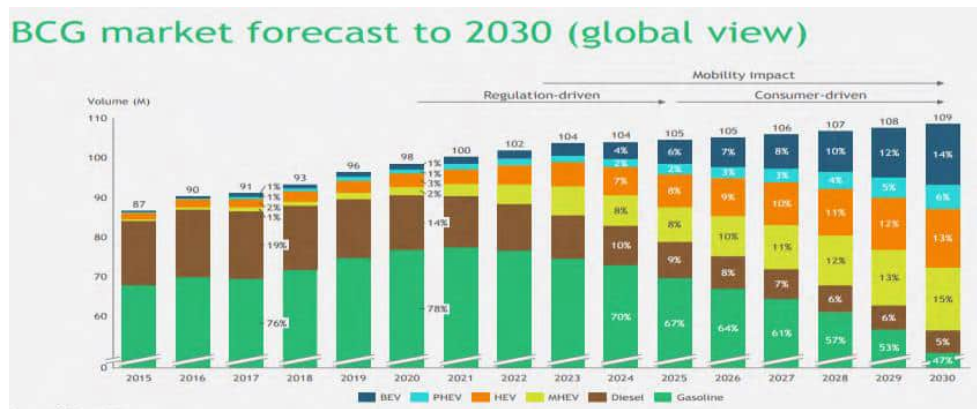
資料來源：金屬中心 IT IS 計劃

3. 產品之各種發展趨勢

(1) 新能源汽車及自動駕駛市場

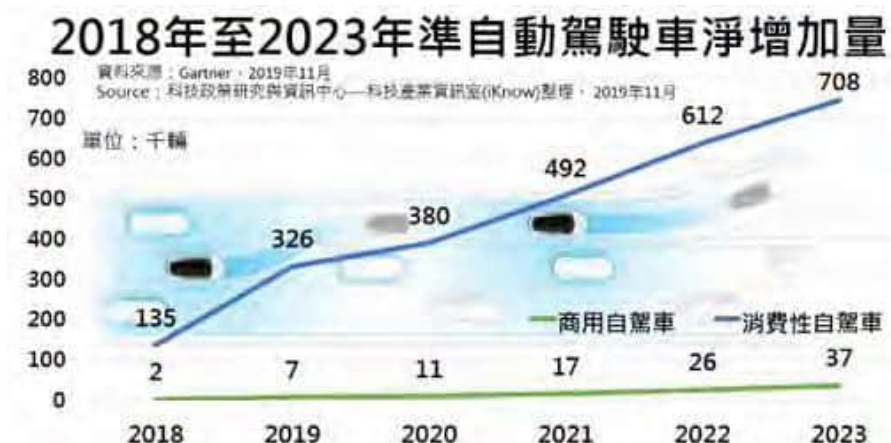
全球汽車產業將面臨五大轉型趨勢，包括電動化、無人化、共享、連結與每年升級，且預期 2030 年，中國將成為未來汽車業轉型的主導市場。全球汽車產業五大轉型趨勢，第一是電動化，全球將會倡議「無排放」，用來充電車輛的電力將來自可再生能源，以確保人類移動不排放二氧化碳。再者是無人化，在人工智慧、機器學習和深度神經網絡等領域的快速進展，使人類可能實現自主車輛的發展，完全重新定義個人移動平台的使用。第三為共享，隨自動駕駛汽車的發展，共享概念在經濟上將變得可行。使用者不再需要搜索周邊地區的共享車輛，而是可以隨時透過便利的隨選訂車服務訂購共享汽車。第四是連結，一方面適用於汽車與其他汽車或交通基礎設施(如交通信號燈)的網絡連接；另一方面涵蓋車輛乘客與外界的聯繫，未來乘客能夠在旅途中進行溝通、工作、瀏覽網頁或進行多媒體應用。最後是每年升級，過去汽車產品週期約 5 到 8 年，但在電動化、無人化、連接化和共享化的趨勢下，將帶動汽車行業提高產品的創新率，也縮短汽車產品週期到每年更新。

圖：至 2030 年全球新能源汽車市場預測混合動力汽車(HEV)、輕度混合動力汽車或 48V 混合動力汽車(MHEV)、插電式混合動力汽車(PHEV)和電池供電電動汽車(BEV)



數據來源：BCG

圖：歷年自動駕駛比率變化，從 2018 年開始，數字將會大幅躍升。



(2) 供應商體系關係更緊密

從全球汽車市場的發展趨勢來看，近年來全球汽車代工市場的生態丕變，各大車廠為擴大生產規模，由以往一貫化生產方式，轉變成整車廠汽車零組件的自製率下滑，對外部汽車零組件廠的依賴程度逐漸提高，汽車零組件廠從單純零組件代工角色，一躍成為車廠的主要研發夥伴，零組件供應商所要承括的範圍不僅僅是傳統代工生產，還包含產品的設計開發、製造、品質檢驗、前置時間掌握及售後服務等。這些大型零組件廠為了降低製造成本，紛紛採取委外代工或合資設廠方式，並縮減供應商數目，以建立長期合作關係，透過供應商代客管理庫存，降低供應成本，負擔產品品質責任，及提供即時交貨之服務。

(3) OEM 因應競爭降低生產成本

汽車製造商受到外在環境因素下，逐漸轉為以客戶導向為主的企業經營型態，未來將著重於產品設計及客戶關係管理方面，亦可代表著汽車製造商將外包比例增加整車廠與零組件供應商的供應模式也從原本單一零件或組件的供應，轉變成「模組」供應。目前，積極專注在汽車模組化零件的開發的國家有歐美和日本零組件廠，而歐美國家為台灣汽車零組件主要出口國，預期將為台灣汽車零組件製造商帶來商機。

4. 競爭情形

一般而言，汽車零組件廠商可分為直接供應整車製造廠組裝成車的OEM(Original equipment manufacturer)零組件製造廠以及供應全球汽車維修AM(After market)的售後服務零組件製造廠。茲說明如下：

(1) OEM 市場

台灣汽車零組件的 OEM 市場因受限於國內市場規模小，加上原廠汽車零組件品質要求及控管均較為嚴格，故發展上遭受瓶頸。但近年來，業者致力於研發投入，在生產技術及產品品質上均已大幅提昇，部分零組件並具有國際競爭力，已逐步走向全球市場發展。

(2) AM 市場

台灣汽車零件外銷產品以塑膠件、沖壓金屬件、車燈及輪胎等一般維修件及零配件產品，主要以國際售後服務之 AM 市場為經營主軸。據貿協表示，由於我國汽車零組件主要以售後維修市場為主，品質要求不若原廠裝配用零組件嚴格，市場之價格競爭也比較明顯，故來自開發中國家之產品，威脅也較大。

我們公司主要提供 OEM 市場為主，但通常是透過我們的客戶(經銷商)來與 OEM 或是 TIER 1 的公司交易。主要競爭對手為台灣的貿易商、工廠，有幾個重要的要素：各個公司的客戶群黏著度、價格競爭力、品質、報價速度、出貨準時綠、交期、客速率、服務等等。除此之外，競爭對象不局限於台灣，必須跟全球的供應商一起競爭，例如西班牙、義大利、美國、土耳其、墨西哥等都有優秀的製造公司。我們必須隨時保持、調整方向來維持自己的競爭力。

(三)技術及研發概況

1. 技術層次及研究發展

本公司持續增加研發展計畫，開發新製程技術，增加產品的多元化，增加技術人員訓練以研發高附加價值產品，拓展市場占有率，提升產品的競爭優勢。

2. 模具設計

本公司具有螺絲、螺帽模具設計的能力，能利用好的設計來減少模具的磨耗、甚至是更有效率的生產，進而得到較低的生產成本。

3. 研發生產新產品

本公司定期檢視市場狀況以及自身的優劣條件，來決定未來生產新產品的方向。

- A. 日前投入 TEC-Washer 的研發生產非常成功，該產品的營業額穩定成長，在美國主要市場穩定成長，且歐洲、台灣國內都陸陸續續再增加新的使用客戶。
- B. 有鑑於 U-bolt(U 型螺栓)的製程較複雜，本公司目前正致力於與友商共同研擬更有效率的製程及機器。
- C. Wireform(彎管)此產品的品項非常多，本公司正在研擬投產相關的機器，並加以改良，善用我們製造及管理的能力，希望能透過自動化，來降低管理、生產成本。
- D. 鋁製扣件搭上電動車輕量化的風潮，將來可能會有越來越多需求。不同於大家熟悉的鋼製的產品，鋁製產品較容易有裂痕、裂料，本公司也已成功掌握鋁製冷打的製程，可以達到要求的硬度又沒有裂痕。且還需有配合且品質穩定沒有斷點的鋁盤元供應商，我們也已經有兩間以上的相關合作夥伴。

2.最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
研發費用	5,669	5,347	3,978	6,050	11,583
營業收入淨額	2,067,099	1,743,902	2,425,134	2,842,849	2,284,597
研發費用 占營收比	0.27%	0.31%	0.16%	0.21%	0.51%

3.最近五年度開發成功之技術或產品

年度	項目
107	兩件式防鬆螺帽組件(NORDIC NUT®)(台灣及中華人民共和國)
	兩件式防鬆螺絲組件(NORDIC SCREW®)(台灣及中華人民共和國)
108	兩件式防鬆螺絲組件(NORDIC SCREW®)(日本)
	兩件式防鬆螺帽組件(NORDIC NUT®)(日本)
	三階段表面改質不銹鋼材料及其製造方法(台灣)
109~112 年	建築管束產品組裝製程的自動化(台灣)

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期目標

- (1)拓展業務線，開發日本、韓國及東南亞市場。
- (2)生產製程中導入自動化智慧製造，以提升自製率，擴大市場占有率。
- (3)增加產品多樣性，積極研發專利產品，以擴大專利產品的銷售量。

2.中長期目標

- (1)設立海外據點、製造基地，以達到交期縮短及客戶服務之即時性。
- (2)培育技術人員，增進技術純熟度，提升客製化訂單及品質管控。
- (3)擴大生產線，以提升產品自製率。

二、市場及產銷狀況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度 銷售地區	111 年度		112 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
北美洲	1,801,462	63.37%	1,456,440	63.75%
歐洲	721,457	25.38%	600,868	26.30%
亞洲/澳洲/紐西蘭	215,541	7.58%	219,201	9.59%
其他	104,389	3.67%	8,088	0.36%
合計	2,842,849	100.00%	2,284,597	100.00%

2.市場佔有率

本公司產品應用領域廣泛，以本公司之銷售值佔全台扣件出口總值之比率作為市場佔有率估算之依據，依台灣經濟研究院進出口資料庫於 2022 年及 2021 年全國出口值約計 1,860 億元及 1,542 億元，本公司最近二年度營業額分別為 28.43 億元及 24.25 億元，市場佔有率約計 1.52% 及 1.57%。

本公司應用產品廣泛，集中於複雜、高度客製化產品居多，與普通品、標件的銷售屬於不同的領域。以扣件業最具代表性的惠達雜誌每年公開的扣件業 TOP 企業，友誠這幾年來都有進入前 20 名以內，在業界有一定的影響力。

3.市場未來供需狀況與成長性

需求面：扣件類產品，亦可號稱為「工業之米」，是工業必需品，為各產業不可或缺之基本零件，伴隨著工業的蓬勃發展，對扣件類產品的需求亦必同步擴增，且工業化程度愈高的國家，對其需求量也愈大，目前工業發達先進地區如美國、歐盟及日本等均是扣件消費重地，再來隨著中國、巴西、東南亞國家和印度等國家經濟的增長以及工業的發展，並進一步帶動扣件的需求，故扣件產業還有很寬闊的發展空間與市場。

供給面：台灣扣件生產的產品主要分為規格品及特規品，規格品面對中國、東南亞國家這些較低成本結構的搶單，競爭激烈，雖然其品質與產品穩定度方面仍無法與臺灣的水準相提並論，但是臺灣正加緊腳步朝高值化高技術之扣件生產，保有優勢的競爭力。台灣不僅品質優良及完整產業鏈，相關工業水準亦高，如製造扣件所需之機器與模具工業水準，更是中國大陸及東南亞各國無法相比者，因此，目前臺灣仍是全世界扣件市場最主要的供應國且對未來市場亦具有一定成長的實力。台灣素有螺絲王國之美稱，產品品質精良在全球供應鏈中，台灣仍有很大成長的空間。而車輛用螺絲佔全球產業用量 31% 的高比例，而未來汽車用螺絲每年仍有成長空間，極具開發潛力。

4.競爭利基

(1)具彈性的營運模式：

以彈性的營運模式，針對客戶銷量需求較大的產品與客戶簽訂「客戶端庫存管理」契約，以降低業務成本，且同步減少運輸排程次數，降低訂單異動風險，使業務穩定成長。且遵循著客戶為首的理念，很多客戶的臨時需求、狀況例如臨時需要提前交期、延後交期等等，我們都能與長久配合的供應商共同努力來達成。

(2)具製程設計開發與改良能力：

本公司除傳統生產製造外，針對產品模具設計、新圖面設計及生產、客製化產品設計開發及品質檢驗等，具有諸多技術及專業人員服務予客戶，與客戶間建立良好且穩固之合作關係。本公司長期培養技術及專業人員使能具備專業知識，從材料、製造方式、表面處理、電鍍與塗裝、強度與測試方式、PPM、PPAP、模具設計及研發技術等專業知識，對產品製程改善，降低成本，增加獲利。

本公司亦積極針對長期續單產品計畫生產，減少生產排程等待及增加量產效率。

(3)委外廠商管理制度：

本公司製造產品種類多樣化，除考量自身生產設備及產能外，亦針對各委外廠商之生產能力、設備及技術等多方面進行評估，並依各委外廠商之產能及生產技術綜合衡量，進行分配及規劃生產排程，有效降低成本、控制生產風險及穩定產品品質。

(4)長期穩定的客戶關係

長期培養外銷業務工程師之專業知識，人才流動率低，深受客戶信賴，與客戶維持長期穩定關係。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.具專業技術團隊/產品多樣化

全球化客戶眾多，本公司積極培養及拓展專業技術團隊人員職能訓練，足夠因應客戶需求進行客製化生產，規格種類可多達 20,000 種。後續本公司規劃智慧機械技術產能導入，藉此提升對新興市場開發，拓展我國海外市場的多元發展，成為台灣螺絲業智慧製造之先驅。

B.全球工業化程度升高

螺絲、螺帽為各種工業、設備不可或缺之緊固扣件，其相關產業有機械、電子用品、運輸工具、家用電器、家具、建築等工業，範圍相當廣泛，該功能尚無法被其他產品所替代，且工業化程度愈高國家，使用扣件的比例愈高，故對螺絲之需求將隨著工業成長而不斷增加。

C.業務市場拓展

本公司主要以外銷為主，持續維護既有國外客戶關係提升客戶滿意度及穩定度，並積極拜訪爭取新客群如日本、韓國、東南亞等國家，同步關注新興市場變動，拓展業務市場。

D.營運模式及企業文化彈性

本公司長期財務透明、樂於與員工分享營運成果，且因應轉型需求提高製造比率及利潤、擴大員工參與及擴廠資金需求。對於新產品與新製程研發等因素，開始準備上市櫃籌措資金，開放員工及供應商部分股份，共存共榮。

E.自行研發系統

因應少量多樣化產品特性，本公司為能夠達到量化生產的目標，針對系統研發進行高度客製化，使作業效能提升，且有效管理產品。

(2)不利因素與因應對策

A.國際關係受地緣影響

國外終端客戶因受媒體資訊報導，針對地緣關係受威脅影響，為能夠分散風險，故將採購區域分散，不得過度集中於台灣與中國進行單一採購。

因應對策：

本公司積極尋求價格應具競爭力的東南亞地區詢價，並協商其客戶借助廠房、機器與製程等，分散採購風險，並同步增進與客戶彼此良好關係，建立後續銷售發展機會。

B.全電動車產業成長影響

全球全電車預計於 2030 年增加到 30% - 40% 約兩千萬至三千萬輛，汽車產業使用螺絲/帽最多的引擎、引擎室、傳動軸、排氣管等，將受產業轉變遞減剩 20% - 30%，影響以汽車零組件為主的出口商至鉅。

因應對策：

本公司針對未來產業趨勢提早因應，分散風險，積極拓展汽車零件以外市場及客戶比率。

C.缺工

台灣現在趨勢產業缺工情況嚴重，傳統行業尤甚，目前螺絲產業面臨具經驗技術人員世代的退休潮，新生代產業人員無法銜接技術的窘境。

因應對策：

(A)生產線智慧製造化，AI 話題持續熱烈，透過 AI 管理勢在必行，台灣目前多數中小企業，無力投資於自動化生產線，針對大量供應商的缺工等重大議題，本公司持續提早輔導並加以因應。

(B)由公司上櫃以提高企業知名度，進一步吸收優秀人才；另提高員工福利，並配合實施相關員工激勵制度，以其留住人才。

D.產銷秩序的變化

產銷資訊透明化，客戶可以直接向工廠進行採購形況持續普遍，出口商也會跳過目前客戶直接與裝配線建立生意往來關係。

因應對策：

本公司除強化服務品質外，亦增加拜訪客戶與廠商頻率，增進產品的附加價值，共同成長與提升獲利，加強供應商與客戶的黏著度與關係。

E. 受新冠狀疫情後影響及超量庫存問題

疫情帶來產業及經營的巨變，客戶因應塞港問題嚴重超下訂單，運費調漲幅度劇烈，原物料隨之漲幅，導致銷售價格調漲幅度逼近天價，近期疫情趨緩，客戶高價庫存超量尚未消化，影響所有環節的企業經營與營收至鉅。

因應對策：

密切注意供應商及客戶的體質與因應變化的能力，是目前最重要的課題。世界產業鏈與供應鏈也產生重大變化，須適時因應調整營運方針與策略。

F. Q.E.，升息，匯率變化

受烏俄戰爭、後疫情時代及各大產業變化、升息影響匯率變化。

因應對策：

公司隨時掌握資訊據以調整營業方向，匯率資金調度等。

G. 歐美環保政策，課徵碳邊境稅

21 世紀初期，歐盟推動的各項環保政策，如 REACH，WEEE，RoHS，EuP 等規章、指令、不僅對內加強本土環境的保護，對外更是築起貿易壁，企業產品如要出口至歐盟國家，就必須遵守其相關的環保指令及規章。2022 年底歐盟理事會及歐洲議會達成臨時性框架協議，建立歐盟碳邊境調整機制 (Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM) 工具，預計在 2023 年 10 月試行至 2026 年底，2027 年正式施行。主要透過明訂出口國產品的碳含量，若超過進口國規範，進口商除須購買【碳權】外，也將會面臨產品被課徵碳關稅，希望透過 CBAM 的實施，達到以下的目標：

(A) 降低碳洩漏；

(B) 維護歐盟境內產業競爭力；

(C) 誘使國外貿易夥伴降低產品碳足跡 (Carbon Footprint)，符合歐盟的低碳標準；

(D) 增加碳關稅收入 (針對電力、水泥、鋼鐵、鋁、煉油、造紙、玻璃、化工和肥料等高耗能產業之進口產品)，並將關稅收入做為歐盟的低碳投資。

因應政策：

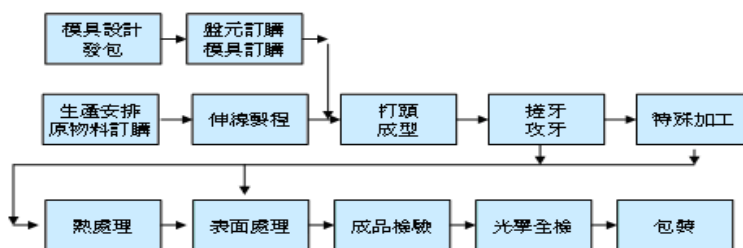
針對環境設備改善及製造技術精進致使降低碳排放，另考量與客戶訂價進行協商及調整。

(二) 主要產品之重要用途及生產過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品之重要用途：本公司生產產品在汽車、農業、機器及耐久財製造產業之重要一環，主要應用於機械、汽車零組件製造業、3C 電子及營建業等，且汽車為零組件件最大的應用產業。

2. 生產過程：



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
盤元線材	春雨(股)公司	良好、穩定
盤元線材	澄輝企業有限公司	良好、穩定
盤元線材	強新工業股份有限公司	良好、穩定

說明：本公司主要原料皆可由多家廠商供應，且品質及廠商交期穩定。本公司已與供應商建立良好之合作關係，並且分散採購來源，以確保供貨來源之穩定，降低缺貨之風險。

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額及比例，並說明其增減變動原因：

1.進貨占合併進貨總額百分之十以上之供應商名單：

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 廠商	322,754	15.61%	無	A 廠商	297,809	18.91%	無
2	其他	1,745,051	84.39%	無	其他	1,276,901	81.09%	無
	進貨淨額	2,067,805	100.00%		進貨淨額	1,574,710	100.00%	

註 1：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人，得以代號為之。

變動分析：本公司及各子公司最近二年度及最近期進貨總額百分之十以上之供應商尚無重大異常之變化。

2.銷貨占合併銷貨總額百分之十以上之供應商名單：

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度				112 年度			
	名稱(註 1)	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱(註 1)	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲公司	426,784	15.01%	無	乙公司	333,348	14.59%	無
2	乙公司	304,341	10.71%	無	甲公司	280,123	12.26%	無
3	其他	2,111,724	74.28%	無	其他	1,671,126	73.15%	無
	銷貨淨額	2,842,849	100.00%		銷貨淨額	2,284,597	100.00%	

註 1：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人，得以代號為之。

變動分析：本公司及各子公司最近二年度及最近期銷貨總額百分之十以上之客戶尚無重大異常之變化。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：公噸/新台幣仟元

生產量質 主要商品別	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
扣件產品		4,143	2,750	295,438	2,775	2,075	267,730

註：本公司訂單多為客製化，產能會依客戶訂單產品生產難易度與產品重量大小及生產排程而異動調整。

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：公噸/新台幣仟元

主要商品別	年度 銷售量值	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
扣件產品		1,202	143,831	16,876	2,150,582	457	95,556	13,784	1,749,098
其他(註)		註	34,358	註	514,078	註	30,795	註	409,148
合計		1,202	178,189	16,876	2,664,660	457	126,351	13,784	2,158,246

註：其他收入主要包含模具等，因銷量性質不同，故不予加總。

三、從業員工資料

單位：人；年；%

年度		111 年度	112 年 12 月 31 日	113 年 04 月 30 日
員工人數(人)	研發人員	4	5	6
	製造人員	32	33	33
	行銷人員	49	49	50
	管理人員	19	18	16
	合計	104	105	105
平均年歲		39.33	43.03	43.03
平均服務年資(年)		8.28	9.67	9.67
學歷分佈比率(%)	碩士	3	3	3
	大專學士	81	81	81
	高中職	16	16	16

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

(二)目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.各項員工福利措施、進修及訓練措施

本公司提供福利措施包括：員工定期健康檢查、員工聚餐、生日及三節禮金、禮卷、員工國內外旅遊、年資久任獎勵及婚喪喜慶津貼補助、緊急救難協助等各項福利津貼；保險方面，除勞工保險、全民健康保險等社會法定保險外，尚有員工團體意外險。員工咖啡，茶水免費提供。定期消防救災演練，員工專業教育訓練，專業醫護人員定期臨場衛教服務等措施。

2.員工利潤分享

本公司之成績為全體同仁努力之成果；因此，將依據員工之績效貢獻而從優給予酬金，以吸引優秀員工、慰留優質員工，讓員工能不斷成長，以確保公司之茁壯，特訂定本利潤分享計劃。

(1)三節激勵獎金：財會部門於端午/中秋/年終時經內部自結盈餘情況，該期間以及自年初累計至該節日皆為獲利狀態，則提撥該期間獲利(稅前)不高於10%為激勵獎金。

(2)員工紅利：本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

3.退休制度與其實施情形

本公司依勞工退休金條例規定每月提撥不得低於勞工每月工資 6%至勞工退休金帳戶，並依法適時調整員工投保薪資級距，以保障勞工應有權益。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

依據台灣政府法令規範下，勞資雙方依照工作規則及勞動契約及公司管理辦法來辦理各項勞動權益的相關事誼，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工勞動權益，並成立各作業場所之勞資會議，定期召開勞資會議，就勞資權益事項進行協商和雙向溝通。本公司自成立以來勞資關係一直和諧，且積極建立雙向開放之溝通方式管道，尚無重大勞資糾紛及損失之情事發生。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司一向重視勞資關係和諧，故最近年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受重大損失。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

1.資通安全風險管理架構:

本公司已設置資訊部及資安主管、資安人員，負責資通安全及管理政策推動及相關事務處理。

2.資通安全政策:

確保公司資訊設備、資訊系統及網路運作正常，確保公司資料完整避免機密資料外洩，員工簽訂保密修約，建立人員資通安全保密觀念。

3.具體管理方案及投入資通安全管理之資源:

(1)依各部門職掌及職級設定相關資訊存取權限，權限變更時需提出申請經權責主管核准，設置使用者帳號密碼控管。

(2)資訊設備機房實施門禁管制，建立備援主機及資料異地備份，離線備份，定期施實災害復原演練，確保發生時能即時反應。

(3)定期更新防毒軟體及病毒碼，設置防火牆管理監測外部網路之風險。

(4)強化全體同仁網路詐騙案例及惡意郵件、釣魚郵件即時宣導，避免同仁誤執行造成損失。

(5)與資安廠商合作，定期檢視資安通告及週報表，針對漏洞缺失盡快修補。

(6)電腦報廢時取出硬碟機板破壞，硬碟內碟片取出刮傷另丟廢防止資料外洩。

(7)全體同仁應遵守法律，強化資訊安全認知。

(8)稽核人員每年依據資通安全相關辦法評估是否確實執行。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
營造合約	盛田營造有限公司	112.3.10(註)	廠房建造	無
土地買賣合約	臺南市政府	109.10.13-114.10.01	新吉工業區土地	1.點交日期 109 年 10 月 13 日次日起三年內完成工廠登記/營業登記。未完成者，沒收保證金。 2.展延到 114.10.01。
銀行融資合約	玉山商業銀行	110.12.24-117.12.15	一般長期放款	無
銀行融資合約	臺北富邦銀行	109.12.17-113.05.24	一般長期放款	無
銀行融資合約	臺北富邦銀行	110.05.24-115.05.24	一般長期放款	無
銀行融資合約	國泰世華銀行	110.02.19-115.01.17	一般長期放款	無
銀行融資合約	兆豐國際商業銀行	110.05.31-117.05.31	一般長期放款	無

註:依營造合約規範核准日計算合約完成日。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)合併簡明資產負債表--國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		789,194	854,948	1,101,475	1,683,525	1,301,346
採用權益表之投資		-	-	-	-	-
不動產、廠房及設備		284,524	288,320	279,005	263,892	351,576
使用權資產		14,280	6,702	17,928	55,705	18,161
投資性不動產淨額		-	-	-	14,970	9,939
無形資產		4,811	3,771	4,055	3,383	2,815
其他資產		296,248	280,446	277,501	289,088	305,362
資產總額		1,389,057	1,434,187	1,679,964	2,310,563	1,989,199
流動負債	分配前	418,789	444,521	519,000	1,219,804	630,833
	分配後(註 2)	364,194	404,485	446,207	1,110,615	508,144
非流動負債		295,954	314,458	414,344	153,647	168,280
負債總額	分配前	714,743	758,979	933,344	1,373,451	799,113
	分配後(註 2)	660,148	718,943	860,551	1,264,262	676,424
歸屬於母公司 業主之權益		655,030	653,033	724,985	926,106	1,190,086
普通股股本		181,982	181,982	363,965	363,965	408,965
資本公積		268,136	270,759	88,776	88,776	208,418
保留盈餘	分配前	204,912	200,095	272,182	472,927	572,796
	分配後(註 2)	150,317	160,059	199,389	363,738	450,107
其他權益		-	197	62	438	(93)
庫藏股票		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		19,284	-	-	-	-
非控制權益		-	22,175	21,635	11,006	-
權益總額	分配前	674,314	675,208	746,620	937,112	1,190,086
	分配後(註 2)	619,719	635,172	673,827	827,923	1,067,397

註 1：以上各項財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：112 年盈餘分配尚未經股東常會決議通過。

(二)個體簡明資產負債表--國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		684,567	723,123	961,292	1,538,294	1,185,161
採用權益表之投資		59,237	69,758	73,641	82,774	67,036
不動產、廠房及設備		277,465	272,175	264,719	257,232	350,773
使用權資產		7,325	5,586	5,387	10,343	14,496
投資性不動產淨額		-	-	-	14,970	9,939
無形資產		4,811	3,771	4,055	3,383	2,775
其他資產		277,893	277,107	275,638	286,945	302,275
資產總額		1,311,298	1,351,520	1,584,732	2,193,941	1,932,455
流動負債	分配前	364,322	398,406	468,571	1,154,604	607,744
	分配後(註 2)	309,727	358,370	395,778	1,045,415	485,055
非流動負債		291,946	300,081	391,176	113,231	134,625
負債總額	分配前	656,268	698,487	859,747	1,267,835	742,369
	分配後(註 2)	601,673	658,451	786,954	1,158,646	619,680
歸屬於母公司 業主之權益		-	-	-	-	-
普通股股本		181,982	181,982	363,965	363,965	408,965
資本公積		268,136	270,759	88,776	88,776	208,418
保留盈餘	分配前	204,912	200,095	272,182	472,927	572,796
	分配後(註 2)	150,317	160,059	199,389	363,738	450,107
其他權益		-	197	62	438	(93)
庫藏股票		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	655,030	653,033	724,985	926,106	1,190,086
	分配後(註 2)	600,435	612,997	652,192	816,917	1,067,397

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：112 年盈餘分配尚未經股東常會決議通過。

(三)合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註)				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	2,067,099	1,743,902	2,425,134	2,842,849	2,284,597
營業毛利	323,659	265,935	383,759	504,458	458,075
營業損益	124,456	87,943	167,612	249,360	229,149
營業外收入及支出	6,639	(28,794)	(28,468)	84,577	41,075
稅前淨利	131,095	59,149	139,144	333,937	270,224
繼續營業單位 本期淨利	106,196	46,080	111,583	262,909	210,435
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	106,196	46,080	111,583	262,909	210,435
本期其他綜合損益 (稅後淨利)	(478)	197	(135)	376	(531)
本期綜合損益總額	105,718	46,277	111,448	263,285	209,904
淨利歸屬於 母公司業主	60,335	49,778	112,123	273,538	209,058
淨利歸屬於 共同控制下前手權益	45,861	-	-	-	-
淨利歸屬於 非控制權益	-	(3,698)	(540)	(10,629)	1,377
綜合損益歸屬於 母公司業主	60,335	49,975	111,988	273,914	208,527
綜合損益歸屬於 共同控制下前手權益	45,383	-	-	-	-
綜合損益歸屬於 非控制權益	-	(3,698)	(540)	(10,629)	1,377
每股盈餘(元)	3.32	1.37	3.08	7.52	5.72

註：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(四)個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註)				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	1,306,598	1,500,387	2,135,771	2,522,533	2,079,636
營業毛利	205,772	218,946	331,512	447,819	411,742
營業損益	84,670	86,879	154,612	238,073	215,477
營業外收入及支出	(9,174)	(24,621)	(16,697)	100,825	50,253
稅前淨利	75,496	62,258	137,915	338,898	265,730
繼續營業單位 本期淨利	60,335	49,778	112,123	273,538	209,058
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	60,335	49,778	112,123	273,538	209,058
本期其他綜合損益 (稅後淨利)	-	197	(135)	376	(531)
本期綜合損益總額	60,335	49,975	111,988	273,914	208,527
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	3.32	1.37	3.08	7.52	5.72

註：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108	安永聯合會計師事務所	洪國森 李芳文	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	洪國森 李芳文	無保留意見
110	安永聯合會計師事務所	洪國森 李芳文	無保留意見
111	安永聯合會計師事務所	洪國森 李芳文	無保留意見
112	安永聯合會計師事務所	洪國森 李芳文	無保留意見

1.最近五年度更換會計師之情事：無此情形。

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則：

分析項目		年度	最近五年財務分析(註 1)				
			108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率		51.46	52.92	55.56	59.44	40.17
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率		341.01	343.25	416.11	413.34	386.36
償債能力 (%)	流動比率		188.45	192.33	212.23	138.02	206.29
	速動比率		154.53	159.53	163.05	120.99	180.18
	利息保障倍數		15.42	7.44	18.53	28.38	32.88
經營能力	應收款項週轉率(次)	(註 2)		5.35	5.80	5.79	5.44
	應收款項平均收現日數	(註 2)		68.21	62.95	63.02	67.13
	存貨週轉率(次)	(註 2)		10.01	9.92	9.61	9.17
	應付款項週轉率(次)	(註 2)		10.71	12.65	15.49	16.64
	平均銷貨天數	(註 2)		36.48	36.78	38.00	39.82
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	(註 2)		6.09	8.55	10.47	7.42
	總資產週轉率(次)	(註 2)		1.24	1.56	1.42	1.06
獲利能力	資產報酬率(%)	(註 2)		3.78	7.57	13.67	10.10
	權益報酬率(%)	(註 2)		6.83	15.70	31.23	19.79
	稅前純益佔實收資本額比率(%)		72.04	32.50	38.23	91.75	66.08
	純益率(%)		5.14	2.64	4.60	9.25	9.21
	每股盈餘(元)		3.32	1.37	3.08	7.52	5.72
現金流量	現金流量比率(%)		34.92	14.26	(11.69)	32.04	52.23
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	164.86
	現金再投資比率(%)		8.98	0.82	(7.99)	27.01	15.47
槓桿度	營運槓桿度		1.31	1.47	1.27	1.21	1.23
	財務槓桿度		1.08	1.12	1.05	1.05	1.04

最近二年度各項財務比率變動達 20% 以上原因:

1. 負債佔資產比率:主係因主係 112 年度短期借款及一年內到期之長期借款金額較 111 年度減少, 及 112/12 現金增資, 致使負債比率下降。
2. 流動比率及速動比率:主係因主係 112 年度短期借款及一年內到期之長期借款金額較 111 年度減少, 致使流動比率及速動比率上升。
3. 不動產、廠房及設備週轉率:主係因 112 年度營收下降, 未完工程-新吉廠增加, 致計算不動產、廠房及設備週轉率減少。
4. 總資產報酬率:主係因 112 年度營收下降, 稅前淨利減少所致。
5. 權益報酬率:主係因 112 年度營收下降, 稅前淨利減少所致。
6. 稅前純益佔實收資本額比率:主係因 112 年度營收下降, 稅前淨利減少所致。
7. 每股盈餘(元):主係因 112 年度營收下降, 現金增資流通股數增加, 歸屬於母公司業主之淨利減少所致。
8. 現金流量比率主係因 112 年度營業活動淨現金流量流入, 使各項比率產生變動所致。
9. 現金再投資比率:主係因 112 年度稅前淨利及應收款回收額減少, 致使營業活動之淨現金流入減少。

註 1: 上述各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2: 因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五年, 無法計算此比率。

註 3: 財務分析之計算公式如下:

1. 財務結構

(1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金佔不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 營業成本 / 平均存貨(累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失))。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度:

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(三) 個體財務分析-國際財務報導準則：

分析項目		年度	最近五年財務分析(註1)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
財務結構(%)	負債佔資產比率	50.05	51.68	54.25	57.79	38.42	
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	341.30	350.18	421.64	404.05	377.65	
償債能力(%)	流動比率	187.90	181.50	205.15	133.23	195.01	
	速動比率	150.62	146.90	153.18	115.96	169.42	
	利息保障倍數	11.57	9.25	20.44	31.48	33.23	
經營能力	應收款項週轉率(次)	(註2)	5.54	6.18	6.11	5.66	
	應收款項平均收現日數	(註2)	65.85	59.10	59.73	64.45	
	存貨週轉率(次)	(註2)	9.04	9.17	8.91	8.76	
	應付款項週轉率(次)	(註2)	11.10	12.83	15.42	16.77	
	平均銷貨天數	(註2)	40.38	39.82	40.96	41.67	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	(註2)	5.46	7.96	9.67	6.84	
	總資產週轉率(次)	(註2)	1.13	1.45	1.34	1.01	
獲利能力	資產報酬率(%)	(註2)	4.19	8.02	14.95	10.52	
	權益報酬率(%)	(註2)	7.61	16.27	33.13	19.76	
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	41.49	34.21	37.89	93.11	64.98	
	純益率(%)	4.62	3.32	5.25	10.84	10.05	
	每股盈餘(元)	3.32	1.37	3.08	7.52	5.11	
現金流量	現金流量比率(%)	28.23	15.30	(9.02)	29.06	49.68	
	現金流量允當比率(%)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	163.59	
	現金再投資比率(%)	8.36	0.62	(7.09)	23.36	13.98	
槓桿度	營運槓桿度	1.21	1.32	1.18	1.14	1.09	
	財務槓桿度	1.09	1.10	1.05	1.05	1.04	

最近二年度各項財務比率變動達 20% 以上原因:

1. 負債佔資產比率:主係因主係 112 年度短期借款及一年內到期之長期借款金額較 111 年度減少, 及 112/12 現金增資, 致使負債比率下降。
2. 流動比率及速動比率:主係因主係 112 年度短期借款及一年內到期之長期借款金額較 111 年度減少, 致使流動比率及速動比率上升。
3. 不動產、廠房及設備週轉率:主係因 112 年度營收下降, 未完工程-新吉廠增加, 致計算不動產、廠房及設備週轉率減少。
4. 總資產報酬率:主係因 112 年度營收下降, 稅前淨利減少所致。
5. 權益報酬率:主係因 112 年度營收下降, 稅前淨利減少所致。
6. 稅前純益佔實收資本額比率:主係因 112 年度營收下降, 稅前淨利減少所致。
7. 每股盈餘(元):主係因 112 年度營收下降, 現金增資流通股數增加, 歸屬於母公司業主之淨利減少所致。
8. 現金流量比率主係因 112 年度營業活動淨現金流量流入, 使各項比率產生變動所致。
9. 現金再投資比率:主係因 112 年度稅前淨利及應收款回收額減少, 致使營業活動之淨現金流入減少。

註 1: 上述各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2: 因採用國際財務報導準則之財務資料不滿五年, 無法計算此比率。

註 3: 財務分析之計算公式如下:

1. 財務結構

(1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金佔不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 營業成本 / 平均存貨(累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失))。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度:

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

友誠股份有限公司

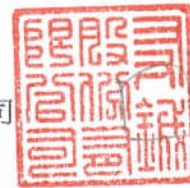
審計委員會審查報告書

本公司董事會造具本公司民國 112 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經安永聯合會計師事務所查核竣事，並擬出具查核報告書稿。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案業經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請鑒核。


此致

本公司 113 年股東常會

友誠股份有限公司



審計委員會召集人


邱芳才

中 華 民 國 1 1 3 年 0 4 月 0 9 日

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：友鈺股份有限公司



董事長：張宏誠



中華民國 一一三 年 四 月 九 日

會計師查核報告

友銜股份有限公司 公鑒：

查核意見

友銜股份有限公司及其子公司(以下簡稱友銜集團)民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達友銜集團民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友銜集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友銜集團民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

外銷銷貨收入之截止

友銜集團於民國一一二年度認列營業收入 2,284,597 仟元。收入來源主要為製造及銷售螺絲、螺帽及扣件等外銷業務。外銷銷貨收入之認列主要依據合約約定交易條件作為依據，於移轉貨物之控制時始認列收入。由於貨物之控制移轉予客戶及履約義務之履行，過程中涉及人工作業與判斷，評估對財報影響係屬重大，因此本會計師將其列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於) 評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制設計及執行有效性，包括檢視雙方交易條件；選取樣本執行銷貨收入交易細項測試，複核客戶訂單中之重大條款與條件，並抽核相關交易憑證用以檢視收入認列時點及金額的正確性；針對資產負債表日前後一段期間執行截止點測試，以確認公司於正確期間認列收入；及複核資產負債表日後營業收入是否有重大迴轉。

本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

存貨呆滯評價

截至民國一十二年十二月三十一日止，友鈺集團之存貨淨額為 153,390 仟元，占資產總額 8%，其對財務報表係屬重大。由於存貨呆滯情形所提列金額涉及管理階層重大判斷，需考量產品技術及市場變化，且以上所提列備抵存貨跌價損失金額對友鈺集團之財務報表係屬重大，因此本會計師將其列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層對於提列存貨呆滯會計政策之適當性；抽選樣本測試存貨庫齡區間之正確性；分析呆滯存貨金額比率變動及存貨庫齡金額變動等，並重新計算備抵存貨跌價損失之金額，確認存貨之呆滯評價是否已依會計政策處理；評估管理階層之盤點程序並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態。

本會計師亦考量合併財務報表中附註四及附註六中有關存貨揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友鈺集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友鈺集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友鈺集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友絨集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友絨集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友絨集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友鈺集團民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

友鈺股份有限公司已編製民國一一二年度及民國一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：金管證審字第 1100352201 號

金管證審字第 1010045851 號

洪國森

洪國森



會計師：

李芳文

李芳文



中華民國 一一三 年 四 月 十 二 日

友誠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$413,779	21	\$306,844	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	77,232	4	89,077	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.3、16/八	276,965	14	571,334	25
1150	應收票據淨額	四/六.4、16	306	-	4,220	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5、16	337,603	17	473,624	20
1200	其他應收款	四	14,287	-	17,235	1
130x	存貨	四/六.6	153,390	8	200,745	9
1470	其他流動資產	四	27,784	1	20,446	1
11xx	流動資產合計		1,301,346	65	1,683,525	73
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	351,576	18	263,892	11
1755	使用權資產	四/六.17	18,161	1	55,705	2
1760	投資性不動產淨額	四/六.8/八	9,939	-	14,970	1
1780	無形資產	四	2,815	-	3,383	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.21	12,315	1	12,068	1
1990	其他非流動資產	四/六.9/八	293,047	15	277,020	12
15xx	非流動資產合計		687,853	35	627,038	27
1xxx	資產總計		\$1,989,199	100	\$2,310,563	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





友誠股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日及十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.10	\$146,420	7	\$642,880	28
2130	合約負債	四/六.15	5,704	-	10,090	-
2150	應付票據	四	269	-	552	-
2170	應付帳款	四	94,780	5	123,994	5
2200	其他應付款	四	97,217	5	120,166	5
2230	本期所得稅負債	四/六.21	57,139	3	74,973	3
2280	租賃負債-流動	四/六.17	7,818	-	9,918	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.11	213,346	11	227,954	10
2399	其他流動負債	四	8,140	-	9,277	1
21xx	流動負債合計		630,833	31	1,219,804	52
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.11	155,690	8	105,511	5
2570	遞延所得稅負債	四/六.21	2,147	-	2,039	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.17	10,443	1	46,097	2
25xx	非流動負債合計		168,280	9	153,647	7
2xxx	負債總計		799,113	40	1,373,451	59
	歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本	四/六.13	408,965	21	363,965	16
3200	資本公積	四/六.13	208,418	10	88,776	4
3300	保留盈餘	四/六.13				
3310	法定盈餘公積		90,234	5	62,880	3
3350	未分配盈餘		482,562	24	410,047	18
	保留盈餘合計		572,796	29	472,927	21
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四/六.20	(93)	-	438	-
36xx	非控制權益	六.13	-	-	11,006	-
3xxx	權益總計		1,190,086	60	937,112	41
	負債及權益總計		\$1,989,199	100	\$2,310,563	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





友誠股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.15	\$2,284,597	100	\$2,842,849	100
5000	營業成本	四/六.6、12、14、17、18	(1,826,522)	(80)	(2,338,391)	(82)
5900	營業毛利		458,075	20	504,458	18
6000	營業費用	六.12、14、17、18/七				
6100	推銷費用		(144,840)	(6)	(167,005)	(6)
6200	管理費用		(66,681)	(3)	(83,840)	(4)
6300	研究發展費用		(11,583)	(1)	(6,050)	-
6450	預期信用減損(損失)利益	四/六.16	(5,822)	-	1,797	-
	營業費用合計		(228,926)	(10)	(255,098)	(10)
6900	營業利益		229,149	10	249,360	8
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19	30,470	1	15,250	1
7020	其他利益及損失	六.19、23/七	19,080	1	81,524	3
7050	財務成本	六.19	(8,475)	-	(12,197)	-
	營業外收入及支出合計		41,075	2	84,577	4
7900	稅前淨利		270,224	12	333,937	12
7950	所得稅費用	四/六.21	(59,789)	(3)	(71,028)	(2)
8200	本期淨利		210,435	9	262,909	10
8300	其他綜合損益	四/六.20				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(531)	-	376	-
	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		(531)	-	376	-
8500	本期綜合損益總額		\$209,904	9	\$263,285	10
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$209,058	9	\$273,538	10
8620	非控制權益		1,377	-	(10,629)	-
			\$210,435	9	\$262,909	10
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$208,527	9	\$273,914	10
8720	非控制權益		1,377	-	(10,629)	-
			\$209,904	9	\$263,285	10
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四/六.22	\$5.72		\$7.52	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.22	\$5.67		\$7.42	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友誠股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母公司 業主權益總計		
				法定盈餘公積	未分配盈餘				
		3110	3200	3310	3350	3410	31xx	36xx	3xxx
A1	民國111年1月1日餘額	\$363,965	\$88,776	\$51,667	\$220,515	\$62	\$724,985	\$21,635	\$746,620
B1	民國110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	11,213	(11,213)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(72,793)	-	(72,793)	-	(72,793)
D1	民國111年度淨利(損)	-	-	-	273,538	-	273,538	(10,629)	262,909
D3	民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	376	376	-	376
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	273,538	376	273,914	(10,629)	263,285
Z1	民國111年12月31日餘額	\$363,965	\$88,776	\$62,880	\$410,047	\$438	\$926,106	\$11,006	\$937,112
A1	民國112年1月1日餘額	\$363,965	\$88,776	\$62,880	\$410,047	\$438	\$926,106	\$11,006	\$937,112
B1	民國111年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	27,354	(27,354)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(109,189)	-	(109,189)	-	(109,189)
E1	現金增資	45,000	112,500	-	-	-	157,500	-	157,500
N1	股份基礎給付交易	-	7,142	-	-	-	7,142	-	7,142
D1	民國112年度淨利	-	-	-	209,058	-	209,058	1,377	210,435
D3	民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	(531)	(531)	-	(531)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	209,058	(531)	208,527	1,377	209,904
T1	其他-處分子公司	-	-	-	-	-	-	(12,383)	(12,383)
Z1	民國112年12月31日餘額	\$408,965	\$208,418	\$90,234	\$482,562	\$(93)	\$1,190,086	\$-	\$1,190,086

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友誠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度	代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$270,224	\$333,937	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(517,423)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	294,369	-
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,200)	(15,986)
A20100	折舊費用	25,517	26,493	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,223	8,140
A20200	攤銷費用	874	1,018	B02300	處分子公司(扣除所取得之現金)	1,433	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	5,822	(1,797)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(108,029)	(25,537)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,822	3,991	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,529	669
A20900	利息費用	8,475	12,197	B05500	處分投資性不動產	16,524	-
A21200	利息收入	(19,091)	(8,096)	B04500	取得無形資產	(230)	(150)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,142	-	B06700	其他非流動資產增加	(15,686)	(6,199)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(395)	(208)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	199,933	(556,486)
A22700	處分投資性不動產(利益)	(11,607)	-				
A23100	處分投資(利益)	(200)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23700	非金融資產減損損失	1,474	8,208	C00100	短期借款增加	-	451,880
A29900	租賃修改利益	(2)	(76)	C00200	短期借款減少	(496,460)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	126,317	-
A31130	應收票據減少	1,399	575	C01700	償還長期借款	(90,746)	(83,443)
A31150	應收帳款減少	123,816	6,278	C04020	租賃本金償還	(9,387)	(9,084)
A31180	其他應收款減少	2,948	3,312	C04500	發放現金股利	(109,189)	(72,793)
A31200	存貨減少	44,480	47,135	C04600	現金增資	157,500	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(9,976)	3,813	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(421,965)	286,560
A32125	合約負債(減少)	(4,386)	(4,447)				
A32130	應付票據增加(減少)	1,824	(3,435)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(525)	364
A32150	應付帳款(減少)	(28,301)	(49,356)				
A32180	其他應付款(減少)增加	(20,826)	36,457	EEEE	本期現金及約當現金增加數	106,935	121,236
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,115)	2,636	E00100	期初現金及約當現金餘額	306,844	185,608
A33000	營運產生之現金流入	399,918	418,635	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$413,779	\$306,844
A33100	收取之利息	19,091	8,096				
A33300	支付之利息	(11,755)	(12,197)				
A33500	支付之所得稅	(77,762)	(23,736)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	329,492	390,798				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友鈺股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一二年度及民國一一一年度
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友鈺股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十年十月二日奉准設立，目前登記地址及事業經營地址均為臺南市東區東門路一段358號9樓之4。主要營業項目為螺絲、螺帽等製品製造業及五金批發、國際貿易之買賣業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年度及民國一一一年度之合併財務報告業已於民國一一三年四月九日經提報董事會後通過發布。

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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二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，新準則首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

以上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，該等新公布或修正準則、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

本集團民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			112.12.31	111.12.31
本公司	必誠股份有限公司 (以下簡稱必誠公司)	五金批發及國際 貿易買賣	100.00%	100.00%
本公司	勇誠科技股份有限 公司(以下簡稱勇誠 公司)	螺絲緊固件熱處 理、表面處理等	-% (註二)	40.12% (註一)
必誠公司	蘇州友連貿易有限 公司(以下簡稱蘇州 友連公司)	緊固件及零配件 等產品批發	100.00%	100.00%

(註一) 本集團判定即使持有少於50%表決權，對勇誠公司仍具有控制。此係因本集團之董事長，為勇誠公司單一最大股東，勇誠公司剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，且可任命勇誠公司有能主導攸關活動之管理人員等因素。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(註二) 本集團於民國一一二年五月二十二日呈請權責主管核准後辦理出售勇誠公司 40.12% 股權，並於民國一一二年六月二日完成股權轉讓後，本集團喪失對其之控制。

4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團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。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- 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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或按攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(5) 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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 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：

- (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集團所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。

本集團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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 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：

- 商品及原物料 — 以實際進貨成本，成本計算採加權平均法。
- 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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 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，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~38年
機器設備	5~8年
水電設備	6~20年
運輸設備	5~6年
辦公設備	3~15年
其他設備	3~15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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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值變動。

13. 投資性不動產

本集團自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

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	41年
-------	-----

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

15. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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(三至十年)採直線法攤提。

16. 非金融資產之減損

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

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

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

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

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為螺絲、螺帽等製品及五金等，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為7天至120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

19. 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。

20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

21. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2) 存貨呆滯及跌價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

(6) 所得稅

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

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$454	\$1,105
活期存款	413,325	290,409
定期存款	-	15,330
合計	<u>\$413,779</u>	<u>\$306,844</u>

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$-	\$5,349
股票	12,936	20,976
債券	57,243	46,103
基金	7,053	16,649
合 計	<u>\$77,232</u>	<u>\$89,077</u>
流 動	<u>\$77,232</u>	<u>\$89,077</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
定期存款	<u>\$276,965</u>	<u>\$571,334</u>
流 動	<u>\$276,965</u>	<u>\$571,334</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$306	\$4,220
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$306</u>	<u>\$4,220</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$352,818	\$483,017
減：備抵損失	(15,215)	(9,393)
合 計	<u>\$337,603</u>	<u>\$473,624</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為7天至120天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為352,818仟元及483,017仟元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$9,234	\$9,095
在 製 品	55,777	69,161
製 成 品	9,795	3,751
商 品	78,584	118,738
合 計	<u>\$153,390</u>	<u>\$200,745</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之金額分別為1,826,522仟元及2,338,391仟元，其中包括民國一一二年度各庫齡區間之存貨均有去化，以致本集團提列存貨呆滯金額下降，因而產生存貨迴轉利益為6,988仟元，及民國一一一年度認列存貨沖減至淨變現價值而認列跌價損失為14,431仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	112.12.31	111.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$351,576</u>	<u>\$263,892</u>

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
原始成本：									
112.12.31	\$164,748	\$56,885	\$85,540	\$10,339	\$5,562	\$11,038	\$12,202	\$4,001	\$350,315
增添	-	-	2,670	-	550	-	1,096	103,713	108,029
處分	-	(127)	(9,962)	-	(3,487)	(450)	-	-	(14,026)
處分子公司	-	(2,146)	(16,578)	-	-	(428)	(8,233)	-	(27,385)
其他變動	-	-	-	-	-	(1,180)	1,180	298	298
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	(42)	-	-	(42)
112.12.31	\$164,748	\$54,612	\$61,670	\$10,339	\$2,625	\$8,938	\$6,245	\$108,012	\$417,189
111.1.1	\$174,615	\$57,497	\$108,604	\$9,425	\$6,581	\$11,442	\$7,320	\$2,615	\$378,099
增添	-	7,624	9,043	914	-	1,475	5,095	1,386	25,537
處分	-	(1,943)	(32,107)	-	(1,019)	(1,912)	(213)	-	(37,194)
其他變動	(9,867)	(6,293)	-	-	-	-	-	-	(16,160)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	33	-	-	33
111.12.31	\$164,748	\$56,885	\$85,540	\$10,339	\$5,562	\$11,038	\$12,202	\$4,001	\$350,315
折舊及減損：									
112.12.31	\$-	\$15,288	\$51,313	\$2,355	\$2,702	\$6,248	\$8,517	\$-	\$86,423
折舊	-	3,565	7,760	601	746	1,636	1,476	-	15,784
減損(註)	-	(65)	1,673	-	-	(57)	(784)	-	767
處分	-	(127)	(9,962)	-	(2,353)	(450)	-	-	(12,892)
處分子公司	-	(2,162)	(14,223)	-	-	(399)	(7,650)	-	(24,434)
其他變動	-	-	-	-	-	(650)	650	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	(35)	-	-	(35)
112.12.31	\$-	\$16,499	\$36,561	\$2,956	\$1,095	\$6,293	\$2,209	\$-	\$65,613
111.1.1	\$-	\$13,722	\$70,977	\$1,855	\$2,272	\$6,675	\$3,593	\$-	\$99,094
折舊	-	3,024	10,141	500	994	1,319	1,045	-	17,023
減損(註)	-	1,675	2,302	-	-	145	4,086	-	8,208
處分	-	(1,943)	(32,107)	-	(564)	(1,912)	(207)	-	(36,733)
其他變動	-	(1,190)	-	-	-	-	-	-	(1,190)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	21	-	-	21
111.12.31	\$-	\$15,288	\$51,313	\$2,355	\$2,702	\$6,248	\$8,517	\$-	\$86,423
帳面金額：									
112.12.31	\$164,748	\$38,113	\$25,109	\$7,383	\$1,530	\$2,645	\$4,036	\$108,012	\$351,576
111.12.31	\$164,748	\$41,597	\$34,227	\$7,984	\$2,860	\$4,790	\$3,685	\$4,001	\$263,892

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(註) 本集團於民國一一二年度及一一一年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，進而分別產生767仟元及8,208仟元之減損損失，並認列於綜合損益表之營業外收入及支出中，請詳附註六.19。

不動產、廠房及設備及其他非流動資產借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	112年度
帳列不動產、廠房及設備及其他非流動資產	\$3,280
借款成本資本化利率區間	0.95%~2.60%

本集團民國一一一年度未有利息資本化之情形。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

8. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
112.1.1	\$9,867	\$6,293	\$16,160
增添	-	-	-
處分	(3,462)	(2,198)	(5,660)
112.12.31	<u>\$6,405</u>	<u>\$4,095</u>	<u>\$10,500</u>
111.1.1	\$-	\$-	\$-
增添	-	-	-
其他變動	9,867	6,293	16,160
111.12.31	<u>\$9,867</u>	<u>\$6,293</u>	<u>\$16,160</u>
折舊及減損：			
112.1.1	\$-	\$1,190	\$1,190
當期折舊	-	114	114
處分	-	(743)	(743)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$561</u>	<u>\$561</u>
111.1.1	\$-	\$-	\$-
當期折舊	-	-	-
其他變動	-	1,190	1,190
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,190</u>	<u>\$1,190</u>

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	建築物	合計
淨帳面金額：			
112.12.31	\$6,405	\$3,534	\$9,939
111.12.31	\$9,867	\$5,103	\$14,970

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本集團持有座落於台南市東區之投資性不動產，民國一一二年及一一一年十二月三十一日帳面價值分別為9,939仟元及14,970仟元，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本集團管理階層參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，民國一一二年及一一一年十二月三十一日公允價值分別為14,497仟元及33,093仟元。

9. 其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
預付土地款(註一)	\$242,791	\$239,809
預付設備款	11,331	1,983
存出保證金(註二)	34,225	30,528
其他非流動資產－其他	4,700	4,700
合 計	\$293,047	\$277,020

(註一) 本集團為配合營運規劃，取得營業用土地，依其合約約定尚未驗收完成，帳列於預付土地款項下，其擔保情形請詳附註八。

(註二) 存出保證金主係購買土地之存出保證金等。

10. 短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	2.51%	\$3,000	\$113,000
擔保銀行借款	0.16%~2.06%	143,420	529,880
合 計		\$146,420	\$642,880

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為497,000仟元及658,000仟元。

擔保銀行借款其擔保情形請詳附註七及八。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 信用借款	\$13,247	1.45%	自110年12月24日至117年12月15日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分48期均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	165,000	2.53%	自109年12月17日至113年5月24日，利息按月付息，到期一次償還。
台北富邦銀行 擔保借款	79,967	0.95%	自110年5月24日至115年5月24日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
國泰世華銀行 信用借款	49,322	0.95%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
兆豐銀行 信用借款	26,500	0.85%	自110年5月31日至117年5月31日，寬限期24個月，第3年起開始，期滿分60期攤還本金，利息按月付息。
玉山銀行 信用借款	20,000	0.50%	自112年8月11日至115年8月11日，寬限期12個月，第2年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
玉山銀行 信用借款	15,000	0.50%	自112年10月13日至115年10月13日，寬限期12個月，第2年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
小計	\$369,036		
減：一年內到期	(213,346)		
合計	\$155,690		

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 擔保借款	\$5,137	1.95%	自109年11月27日至116年11月27日，每1個月為一期分84期償還，利息按月付息。
玉山銀行 信用借款	1,284	1.95%	自109年11月27日至116年11月27日，每1個月為一期分84期償還，利息按月付息。
玉山銀行 信用借款	247	1.33%	自110年12月24日至117年12月15日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分48期平均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	214,000	2.32%	自109年12月17日至112年10月13日，利息按月付息，到期一次償還。
台北富邦銀行 擔保借款	26,825	2.35%	自107年3月2日至119年3月2日，每1個月為一期分144期償還，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	1,650	1.08%	自110年5月24日至115年5月24日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
國泰世華銀行 信用借款	49,322	0.70%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
兆豐銀行 擔保借款	5,000	2.13%	自109年6月12日至112年6月12日，寬限期12個月，第2年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
兆豐銀行 信用借款	30,000	0.73%	自110年5月31日至117年5月31日，寬限期24個月，第3年起開始，期滿分60期平均攤還本金，利息按月付息。
小計	\$333,465		
減：一年內到期	(227,954)		
合計	\$105,511		

長期借款其抵押擔保情形請詳附註七及八。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「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，本集團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。本集團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。

本集團民國一一二年度及一一一度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,928仟元及4,998仟元。

13. 權益

(1) 普通股

- a. 本公司於民國一一二年八月八日經董事會決議辦理現金增資45,000仟元，每股面額10元，以每股35元溢價發行，其中675仟股保留員工認股，每股公允價值為10.58元，並決議以民國一一二年十二月十八日為增資基準日，此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。
- b. 截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，每股面額10元，實收股本分別為408,965仟元及363,965仟元，已發行股份分別為40,896仟股及36,396仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$198,653	\$86,153
組織重組	2,623	2,623
員工認股權	5,206	-
失效員工認股權	1,936	-
合計	<u>\$208,418</u>	<u>\$88,776</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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 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，係配合公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算，兼顧股東權益及長期財務規劃等因素，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之 0%~90%，現金股利於股利總額之 10%~100%。

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

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，如有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，應提列特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一三年四月九日及一一二年六月六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$20,906	\$27,354		
特別盈餘公積	93	-		
普通股現金股利	122,689	109,189	\$3.00	\$3.00

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

(4) 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$11,006	\$21,635
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	1,377	(10,629)
處分子公司	(12,383)	-
期末餘額	\$-	\$11,006

14. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

現金增資保留員工認股

本集團於民國一一二年八月八日經董事會決議辦理現金增資發行新股計畫案，按規定提撥增資發行股數之15%，由符合資格之員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準。

本計畫認購基準日為民國一一二年十一月三日，現金增資發行普通股共4,500仟股，並保留675仟股供員工認購，員工實際認股數為492仟股。

截至民國一一二年十二月三十一日，本集團與員工協議之股份基礎給付獎酬計畫如下：

協議之類型	給予日	給予單位 (仟單位)	合約期間 (年)	既得條件
現金增資保留員工認購	112.10.20	675	-	立即既得

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一一二年十月二十日給予之現金增資保留之員工認股權係使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	獎酬計畫
給予日股價	\$45.53元
行使價格	\$35元
預期波動率	21.22%
存續期間	52天
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.00%
每單位公允價值	\$10.58元

本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112年度
本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下： (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$7,142

15. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,264,382	\$2,828,356
其他營業收入	20,215	14,493
合 計	\$2,284,597	\$2,842,849

本集團民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年度收入組成部分如下：

	貿易營運部門	生產營運部門	合計
銷售商品收入	\$1,900,928	\$363,454	\$2,264,382
其他營業收入	15,739	4,476	20,215
合 計	\$1,916,667	\$367,930	\$2,284,597
收入認列時點： 於某一時點認列	\$1,916,667	\$367,930	\$2,284,597

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度收入組成部分如下：

	貿易營運部門	生產營運部門	合計
銷售商品收入	\$2,359,017	\$469,339	\$2,828,356
其他營業收入	10,657	3,836	14,493
合計	\$2,369,674	\$473,175	\$2,842,849
收入認列時點： 於某一時點認列	\$2,369,674	\$473,175	\$2,842,849

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	\$5,704	\$10,090	\$14,537

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
差異金額	\$(4,386)	\$(4,447)

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債變動，減少係因已於本期完成履約義務而認列為銷貨收入。

16. 預期信用減損損失(利益)

	112年度	111年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	5,822	(1,797)
合計	\$5,822	\$(1,797)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初之評估之結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額。由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，本期並無提列備抵損失。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項(包含應收票據及應收帳款)之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一二年十二月三十一日

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-360天	361天以上	
總帳面金額	\$247,539	\$92,540	\$1,876	\$3,324	\$7,845	\$353,124
	0.00%~	0.84%~	15.76%~	53.94%~		
損失率	3.11%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(1,059)	(3,240)	(321)	(2,750)	(7,845)	(15,215)
合 計	\$246,480	\$89,300	\$1,555	\$574	\$-	\$337,909

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-360天	361天以上	
總帳面金額	\$340,559	\$135,196	\$1,881	\$4,597	\$5,004	\$487,237
	0.00%~	0.00%~	8.45%~	45.95%~		
損失率	0.05%	2.02%	41.05%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	-	(31)	(430)	(3,928)	(5,004)	(9,393)
合 計	\$340,559	\$135,165	\$1,451	\$669	\$-	\$477,844

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一二年度及一一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
112.1.1	\$-	\$9,393	\$9,393
增加金額	-	5,822	5,822
因無法收回而沖銷	-	-	-
112.12.31	\$-	\$15,215	\$15,215
111.1.1	\$-	\$11,598	\$11,598
(迴轉)金額	-	(1,797)	(1,797)
因無法收回而沖銷	-	(408)	(408)
111.12.31	\$-	\$9,393	\$9,393

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築、機器設備、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2~7年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$6,399	\$50,023
運輸設備	11,517	5,630
其他設備	245	52
合計	\$18,161	\$55,705

本集團民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添11,662仟元及53,512仟元。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	\$18,261	\$56,015
流動	\$7,818	\$9,918
非流動	10,443	46,097
合計	\$18,261	\$56,015

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$5,465	\$7,250
機器設備	-	79
運輸設備	4,077	2,089
其他設備	77	52
合計	\$9,619	\$9,470

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$550	\$376

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為10,386仟元及10,075仟元。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 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	112 年度			111 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$39,455	\$118,029	\$157,484	\$47,079	\$135,220	\$182,299
勞健保費用	3,544	7,955	11,499	3,816	7,732	11,548
退休金費用	1,567	3,361	4,928	1,747	3,251	4,998
董事酬金	-	2,095	2,095	-	11,699	11,699
其他員工福利費用	2,356	5,993	8,349	2,622	5,123	7,745
折舊費用	14,951	10,566	25,517	18,808	7,685	26,493
攤銷費用	55	819	874	97	921	1,018

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。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。

本公司民國一一二年度依當年度之獲利狀況，分別以5,466仟元及2,095仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一一年度依當年度之獲利狀況，皆以10,816仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一三年四月九日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為5,466仟元及2,095仟元，其與民國一一二年度財務報告列帳金額並無重大差異。

本公司民國一一一年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$603	\$498
利息收入	19,091	8,096
其他收入—其他	10,776	6,656
合計	\$30,470	\$15,250

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$395	\$208
處分投資性不動產利益	11,607	-
處分投資利益	200	-
淨外幣兌換利益	8,159	70,461
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)		
損益	2,464	23,929
非金融資產減損損失	(1,474)	(8,208)
其他支出	(2,271)	(4,866)
合 計	<u>\$19,080</u>	<u>\$81,524</u>

(3) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(8,026)	\$(11,582)
租賃負債之利息	(449)	(615)
合 計	<u>\$(8,475)</u>	<u>\$(12,197)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(531)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(531)</u>

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$376</u>	<u>\$-</u>	<u>\$376</u>

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$58,753	\$75,540
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,175	(304)
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)	(139)	(4,208)
所得稅費用	<u>\$59,789</u>	<u>\$71,028</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：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$270,224</u>	<u>\$333,937</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$56,036	\$73,448
免稅收益之所得稅影響數	(4,871)	(3,100)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	599	438
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	6,850	546
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,175	(304)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$59,789</u>	<u>\$71,028</u>

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	認列於		
	期初餘額	損益	期末餘額
暫時性差異			
淨未實現兌換損失	\$(439)	\$255	\$(184)
未實現備抵存貨跌價損失	4,858	(1,236)	3,622
備抵損失超限	1,460	882	2,342
未實現銷貨折讓	2,157	(220)	1,937
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	1,832	748	2,580
其他	161	(290)	(129)
遞延所得稅利益(費用)		\$139	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$10,029		\$10,168
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$12,068		\$12,315
遞延所得稅負債	\$(2,039)		\$(2,147)

民國一一一年度

	認列於		
	期初餘額	損益	期末餘額
暫時性差異			
淨未實現兌換損失	\$645	\$(1,084)	\$(439)
未實現備抵存貨跌價損失	2,378	2,480	4,858
備抵損失超限	1,853	(393)	1,460
未實現銷貨折讓	681	1,476	2,157
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	207	1,625	1,832
其他	57	104	161
遞延所得稅利益(費用)		\$4,208	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$5,821		\$10,029
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$6,484		\$12,068
遞延所得稅負債	\$(663)		\$(2,039)

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

集團個體	發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		
			112.12.31	111.12.31	最後可抵減年度
勇誠公司(註)	104年	\$2,752	\$-	\$2,752	114年
	105年	494	-	494	115年
	106年	5,898	-	5,898	116年
	107年	6,382	-	6,382	117年
	108年	2,541	-	2,541	118年
	109年	2,470	-	2,470	119年
	110年	771	-	771	120年
	111年	2,564	-	2,564	121年
			\$-	\$23,872	

(註) 本集團於民國一一二年五月二十二日呈請權責主管核准後辦理出售勇誠公司40.12%股權，並於民國一一二年六月二日完成股權轉讓後，本集團喪失對其之控制。

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產之金額分別為0仟元及4,774仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日止，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司－必誠公司	核定至民國一一〇年度

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

22. 每股盈餘

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

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

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$209,058	\$273,538
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,569	36,396
基本每股盈餘(元)	\$5.72	\$7.52
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$209,058	\$273,538
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,569	36,396
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	325	484
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	36,894	36,880
稀釋每股盈餘(元)	\$5.67	\$7.42

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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

23. 對子公司所有權權益之變動

喪失子公司控制力

本集團於民國一一二年五月二十二日呈請權責主管批准後辦理出售勇誠公司40.12%股權，並於民國一一二年六月二日完成股權轉讓後，本集團喪失對其之控制。勇誠公司喪失控制力日之資產與負債帳面金額如下：

	帳面金額
現金及約當現金	\$7,063
應收票據及帳款	8,898
存貨	2,875
其他流動資產	2,638
不動產、廠房及設備	2,951
使用權資產	39,503
其他非流動資產	1,858
應付款項	(5,143)
租賃負債—流動及非流動	(39,942)
其他流動負債	(22)
淨資產合計數	20,679
屬於非控制權益淨值	(12,383)
處分日之股權投資淨值	<u>\$8,296</u>
處分子公司利益	
收取之對價	\$8,496
減：處分日之股權投資帳面價值	(8,296)
處分投資利益	<u>\$200</u>

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
張宏誠	本集團之董事長
項大勇	本集團之實質關係人(註)

(註) 於民國一一二年六月二日完成股權轉讓起，已非屬本集團之關係人。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

1. 其他

- (1) 民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本集團向金融機構借款，依部分借款合同要求，由本集團之主要管理人員提供連帶擔保。
- (2) 本集團民國一十一年度向關係人承租資產作辦公室用途之使用權資產之折舊費用為233仟元。
- (3) 本集團於民國一十二年五月二十二日呈請權責主管核准後辦理出售本集團之子公司一勇誠公司40.12%股權予本集團之實質關係人，出售股權價款為8,496仟元(相關說明請詳附註六.23)，並於民國一十二年六月二日完成股權轉讓。

2. 本集團主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$46,612	\$58,085
退職後福利	540	644
合 計	<u>\$47,152</u>	<u>\$58,729</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	112.12.31	111.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	\$261,965	\$568,268	短期借款及遠期外匯 合約
不動產、廠房及設備－土地	164,748	164,748	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	29,204	31,176	短期借款及長期借款
投資性不動產－土地	-	9,867	短期借款及長期借款
投資性不動產－建築物	-	5,103	短期借款及長期借款
預付土地款(帳列其他非流動資產)	242,791	239,809	長期借款
合 計	<u>\$698,708</u>	<u>\$1,018,971</u>	

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國一一二年十二月三十一日止，本集團尚有重大工程合約如下：

工程名稱	合約金額 (含稅)	已付金額 (含稅)	未付金額 (含稅)
新吉廠房建造合約	\$178,000	\$96,261	\$81,739

(二) 截至民國一一二年十二月三十一日止，本集團因長短期借款開立本票金額為1,911,272仟元，作為履約之保證，因屬或有負債性質，故未列入財務報表中。

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

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$77,232	\$89,077
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	413,625	306,509
按攤銷後成本衡量之金融資產	276,965	571,334
應收票據	306	4,220
應收帳款	337,603	473,624
其他應收款	14,287	17,235
存出保證金(帳列其他非流動資產)	34,225	30,528
小計	1,077,011	1,403,450
合計	\$1,154,243	\$1,492,527

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$146,420	\$642,880
應付款項	192,266	244,712
長期借款(含一年內到期)	369,036	333,465
租賃負債(含流動及非流動)	18,261	56,015
合 計	<u>\$725,983</u>	<u>\$1,277,072</u>

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，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，本集團未對此進行避險。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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金及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加6,492仟元及10,581仟元。
- (2) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,086仟元及1,213仟元。

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，本集團之利率風險主要係來自於分類為浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加175仟元及100仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券皆包含於透過損益按公允價值衡量。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。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一二年度及一一一年度之損益將增加/減少129仟元及210仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為44%及45%，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，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、銀行借款及租賃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。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
112.12.31					
借款	\$364,387	\$142,412	\$15,655	\$-	\$522,454
應付款項	192,266	-	-	-	192,266
租賃負債	8,015	5,923	3,352	1,350	18,640
111.12.31					
借款	\$877,601	\$32,829	\$37,150	\$43,024	\$990,604
應付款項	244,712	-	-	-	244,712
租賃負債	10,618	8,847	6,644	33,298	59,407

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度及一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$642,880	\$333,465	\$56,015	\$1,032,360
現金流量	(496,460)	35,571	(9,387)	(470,276)
非現金之變動	-	-	(28,354)	(28,354)
匯率變動	-	-	(13)	(13)
112.12.31	\$146,420	\$369,036	\$18,261	\$533,717
111.1.1	\$191,000	\$416,908	\$17,928	\$625,836
現金流量	451,880	(83,443)	(9,084)	359,353
非現金之變動	-	-	47,126	47,126
匯率變動	-	-	45	45
111.12.31	\$642,880	\$333,465	\$56,015	\$1,032,360

7. 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。本集團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、應付款項及其他流動負債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，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，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)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

112.12.31：無此情事。

項目	合約金額	期間
111.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金1,780仟元	110年12月30日至112年3月2日

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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

本集團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：

112.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$12,936	\$-	\$-	\$12,936
債券	-	57,243	-	57,243
基金	-	7,053	-	7,053

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$5,349	\$-	\$5,349
股 票	20,976	-	-	20,976
債 券	-	46,103	-	46,103
基 金	-	16,649	-	16,649

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

10. 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：

	112.12.31			111.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$21,177	30.655	\$649,181	\$34,510	30.660	\$1,058,077
歐 元	3,216	33.780	108,636	3,731	32.520	121,332

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為8,159仟元及70,461仟元。

11. 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。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司，關聯企業及合資權益部分)：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。
- (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。
- (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。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 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)：詳附表三。
- (10) 從事衍生工具交易：詳六.2及十二.8。
- (11) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、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、本期損益及認列之投資收益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：詳附表四。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：詳附表四。

3. 主要股東資訊：無。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據營運決策者於制定決策及評量部門績效劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

1. 貿易營運部門：該部門係負責內牙、外牙類等商品之貿易業務。
2. 生產營運部門：該部門係負責外牙類產品之製造、加工、組裝、分檢與買賣以及內牙、外牙類等產品買賣之業務。

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。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

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基礎。

1. 應報導部門損益之資訊

民國一一二年度

	<u>貿易營運部門</u>	<u>生產營運部門</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>集團合計</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$1,916,667	\$367,930	\$-	\$2,284,597
部門間收入(註)	19,983	90,523	(110,506)	-
收入合計	<u>\$1,936,650</u>	<u>\$458,453</u>	<u>\$(110,506)</u>	<u>\$2,284,597</u>
部門損益	<u>\$232,254</u>	<u>\$41,986</u>	<u>\$(4,016)</u>	<u>\$270,224</u>

民國一一一年度

	<u>貿易營運部門</u>	<u>生產營運部門</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>集團合計</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$2,369,674	\$473,175	\$-	\$2,842,849
部門間收入(註)	29,713	104,380	(134,093)	-
收入合計	<u>\$2,399,387</u>	<u>\$577,555</u>	<u>\$(134,093)</u>	<u>\$2,842,849</u>
部門損益	<u>\$314,028</u>	<u>\$39,597</u>	<u>\$(19,688)</u>	<u>\$333,937</u>

(註)部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 產品別資訊：

產品別	112年度	111年度
扣件類產品	\$1,852,531	\$2,294,413
零件類產品	363,275	399,540
其他	68,791	148,896
合計	\$2,284,597	\$2,842,849

3. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入：

	112年度	111年度
北美洲	\$1,456,440	\$1,801,462
歐洲	600,868	721,457
亞洲/澳洲/紐西蘭	219,201	215,541
其他	8,088	104,389
合計	\$2,284,597	\$2,842,849

本集團收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

(2) 非流動資產

	112.12.31	111.12.31
亞洲	\$675,538	\$614,970

4. 主要客戶資訊：

	112年度	111年度
甲客戶	\$333,348	\$304,537
乙客戶	280,123	299,069
合計	\$613,471	\$603,606

5. 應報導部門損益之調節

	112年度	111年度
應報導部門損益合計數	\$274,240	\$353,625
調節及消除：		
消除部門間損益	(4,016)	(19,688)
繼續營業單位稅前淨利	\$270,224	\$333,937

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
1	本公司	蘇州友連公司	1	進貨(淨額)	\$18,448	無一般交易條件可資比較	0.81%

(註1)母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，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2)與交易人之關係有以下三種：

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

友鈺股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	上市股票－富邦金融控股股份有限公司兩種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	174,956	\$9,623	-	\$9,623	無擔保或質押
	上市股票－玉山金融控股公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,239	264	-	264	無擔保或質押
	上市股票－國泰金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	54,080	2,474	-	2,474	無擔保或質押
	上市股票－智基科技開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	575	-	575	無擔保或質押
				小 計	\$12,936		\$12,936	

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	債券－富邦高特利公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	100,000	\$2,273	-	\$2,273	無擔保或質押
	債券－富邦購沙烏地阿拉伯 政府國際債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	5,379	-	5,379	無擔保或質押
	債券－國泰世華 AT&T 債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	4,270	-	4,270	無擔保或質押
	債券－國泰世華印尼國家電 力公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	5,746	-	5,746	無擔保或質押
	債券－國泰世華法國巴黎美 元永續非累積次順位債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	6,109	-	6,109	無擔保或質押
	債券－中信印尼國家電力公 司債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	4,706	-	4,706	無擔保或質押
	債券－元大長江實業債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	250,000	4,563	-	4,563	無擔保或質押
	債券－玉山鋒裕匯理策略收 益債債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,197	2,147	-	2,147	無擔保或質押
	債券－匯豐控股美元優先無 擔保債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	6,111	-	6,111	無擔保或質押
	債券－債券集合管理帳戶	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	6,458	-	6,458	無擔保或質押
	債券－集合帳戶二年到期債 券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	300,000	9,481	-	9,481	無擔保或質押
			小 計	\$57,243		\$57,243		

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	貨幣型基金－玉山富蘭克林坦伯頓全球投資系列生技領航基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,351	\$1,247	-	\$1,247	無擔保或質押
	貨幣型基金－玉山安聯收益成長多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,345	3,559	-	3,559	無擔保或質押
	貨幣型基金－玉山聯博多元資產收益組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,650	2,247	-	2,247	無擔保或質押
				小計	\$7,053		\$7,053	
			合計		\$77,232		\$77,232	

(註)本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三

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	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	必誠公司	臺灣	五金批發、國際貿易之買賣業務。	\$63,188	\$63,188	2,000,000	100.00%	\$67,036	\$11,096	\$11,096	(註一)
	勇誠公司	臺灣	螺絲緊固件熱處理、表面處理等。	-	20,060	-	-%	-	2,299	922	(註二)

(註一)編製合併報表時業已沖銷。

(註二)本集團於民國一十二年五月二十二日呈請權責主管批准後辦理出售勇誠公司40.12%股權，並於民國一十二年六月二日完成股權轉讓後，本集團喪失對其之控制。

友誠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表四
大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	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6)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
蘇州友連公 司	緊固件及零配 件等產品批發	\$6,824 (CNY 1,585仟元)	(三)必誠公司 (註4)	\$16,768 (USD 547仟元)	\$-	\$-	\$16,768 (USD 547仟元)	\$879	100.00%	\$879	\$28,023	-	(註5)

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註2)
\$16,768 (USD 547仟元)(註3)	\$16,768 (USD 547仟元)(註3)	\$714,052

(註1) 投資方式區分為下列三種：

(一)透過第三地區公司再投資大陸；(二)以大陸公司自有資金再轉投資；(三)其他方式

(註2) 依97.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案投資人對大陸投資累計金額依其他企業之上限比例為：淨值或合併淨值60%，其較高者。

(註3) 本表人民幣兌新台幣係以民國112年12月底期末匯率4.302換算列示。

本表美金兌新台幣係以民國112年12月底期末匯率30.655換算列示。

(註4) 本集團之子公司－必誠公司直接投資大陸地區蘇州友連公司。

(註5) 編製合併報表時業已沖銷。

(註6) 被投資公司財務報表經臺灣母公司簽證會計師查核。

會計師查核報告

友鈺股份有限公司 公鑒：

查核意見

友鈺股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達友鈺股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與友鈺股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對友鈺股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

外銷銷貨收入之截止

友鈺股份有限公司於民國一一二年度認列營業收入 2,079,636 仟元。收入來源主要為製造及銷售螺絲、螺帽及扣件等外銷業務。外銷銷貨收入之認列主要依據合約約定交易條件作為依據，於移轉貨物之控制時始認列收入。由於貨物之控制移轉予客戶及履約義務之履行，過程中涉及人工作業與判斷，評估對財報影響係屬重大，因此本會計師將其列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於) 評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制設計及執行有效性，包括檢視雙方交易條件；選取樣本執行銷貨收入交易細項測試，複核客戶訂單中之重大條款與條件，並抽核相關交易憑證用以檢視收入認列時點及金額的正確性；針對資產負債表日前後一段期間執行截止點測試，以確認公司於正確期間認列收入；及複核資產負債表日後營業收入是否有重大迴轉。

本會計師亦考量個體財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

存貨呆滯評價

截至民國一十二年十二月三十一日止，友鈺股份有限公司之存貨淨額為 145,874 仟元，占資產總額 8%，其對財務報表係屬重大。由於存貨呆滯情形所提列金額涉及管理階層重大判斷，需考量產品技術及市場變化，且以上所提列備抵存貨跌價損失金額對友鈺股份有限公司之財務報表係屬重大，因此本會計師將其列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層對於提列存貨呆滯會計政策之適當性；抽選樣本測試存貨庫齡區間之正確性；分析呆滯存貨金額比率變動及存貨庫齡金額變動等，並重新計算備抵存貨跌價損失之金額，確認存貨之呆滯評價是否已依會計政策處理；評估管理階層之盤點程序並選擇重要庫存地點實際觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態。

本會計師亦考量個體財務報表中附註四及附註六中有關存貨揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友鈺股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算友鈺股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友鈺股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對友誠股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使友誠股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致友誠股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友誠股份有限公司民國一一二年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安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：金管證審字第 1100352201 號

金管證審字第 1010045851 號

洪國森

洪國森



會計師：

李芳文

李芳文



中華民國 一一三 年 四 月 十二 日

友誠股份有限公司

個體資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二一年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$354,475	18	\$242,238	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	77,232	4	89,077	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.3、17/八	261,965	13	571,334	26
1150	應收票據淨額	四/六.4、17	206	-	807	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5、17/七	309,332	16	409,200	18
1200	其他應收款	四	13,009	1	15,542	1
130x	存貨	四/六.6	145,874	8	193,586	9
1470	其他流動資產	四	23,068	1	16,510	1
11xx	流動資產合計		1,185,161	61	1,538,294	70
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四/六.7	67,036	3	82,774	4
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8/八	350,773	18	257,232	12
1755	使用權資產	四/六.18	14,496	1	10,343	-
1760	投資性不動產淨額	四/六.9/八	9,939	1	14,970	1
1780	無形資產	四	2,775	-	3,383	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.22	10,981	1	11,168	-
1990	其他非流動資產	四/六.10/八	291,294	15	275,777	13
15xx	非流動資產合計		747,294	39	655,647	30
	資產總計		\$1,932,455	100	\$2,193,941	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





友誠股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一一二一年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.11	\$146,420	8	\$630,880	29
2130	合約負債	六.16	5,285	-	6,859	-
2150	應付票據	四	228	-	435	-
2170	應付帳款	四/七	90,352	5	107,881	5
2200	其他應付款	四	90,258	5	103,791	5
2230	本期所得稅負債	四/六.22	54,057	3	70,377	3
2280	租賃負債-流動	四/六.18	5,570	-	3,097	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.12	208,763	11	222,954	10
2399	其他流動負債	四	6,811	-	8,330	-
21xx	流動負債合計		607,744	32	1,154,604	52
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.12	125,273	6	105,511	5
2570	遞延所得稅負債	四/六.22	371	-	439	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.18	8,981	-	7,281	-
25xx	非流動負債合計		134,625	6	113,231	5
2xxx	負債總計		742,369	38	1,267,835	57
	權益					
31xx	權益					
3110	普通股股本	六.14	408,965	21	363,965	17
3200	資本公積	六.14	208,418	11	88,776	4
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		90,234	5	62,880	3
3350	未分配盈餘		482,562	25	410,047	19
	保留盈餘合計		572,796	30	472,927	22
3400	其他權益	四/六.21				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(93)	-	438	-
3xxx	權益總計		1,190,086	62	926,106	43
	負債及權益總計		\$1,932,455	100	\$2,193,941	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.16/七	\$2,079,636	100	\$2,522,533	100
5000	營業成本	四/六.6、13、15、18、19/七	(1,667,894)	(80)	(2,074,714)	(82)
5900	營業毛利		411,742	20	447,819	18
6000	營業費用	六.13、15、18、19/七				
6100	推銷費用		(117,562)	(6)	(129,685)	(5)
6200	管理費用		(62,513)	(4)	(76,027)	(4)
6300	研究發展費用		(11,594)	(1)	(6,250)	-
6450	預期信用減損(損失)利益	四/六.17	(4,596)	-	2,216	-
	營業費用合計		(196,265)	(11)	(209,746)	(9)
6900	營業利益		215,477	9	238,073	9
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20/七	28,794	1	16,030	1
7020	其他利益及損失	六.20/七	17,687	1	80,911	3
7050	財務成本	六.20	(8,246)	-	(11,119)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四/六.7	12,018	-	15,003	-
	營業外收入及支出合計		50,253	2	100,825	4
7900	稅前淨利		265,730	11	338,898	13
7950	所得稅費用	四/六.22	(56,672)	(3)	(65,360)	(3)
8200	本期淨利		\$209,058	8	\$273,538	10
8300	本期其他綜合損益	四/六.21				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(531)	-	376	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(531)	-	376	-
8500	本期綜合損益總額		\$208,527	8	\$273,914	10
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四/六.23	\$5.72		\$7.52	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.23	\$5.67		\$7.42	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友錄股份有限公司
個體權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本 3110	資本公積 3200	保留盈餘		其他權益	權益總額 3xxx
				法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	
A1	民國111年1月1日餘額	\$363,965	\$88,776	\$51,667	\$220,515	\$62	\$724,985
B1	民國110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	11,213	(11,213)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(72,793)	-	(72,793)
D1	民國111年度淨利	-	-	-	273,538	-	273,538
D3	民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	376	376
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	273,538	376	273,914
Z1	民國111年12月31日餘額	\$363,965	\$88,776	\$62,880	\$410,047	\$438	\$926,106
A1	民國112年1月1日餘額	\$363,965	\$88,776	\$62,880	\$410,047	\$438	\$926,106
B1	民國111年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	27,354	(27,354)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(109,189)	-	(109,189)
E1	現金增資	45,000	112,500	-	-	-	157,500
N1	股份基礎給付交易	-	7,142	-	-	-	7,142
D1	民國112年度淨利	-	-	-	209,058	-	209,058
D3	民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	(531)	(531)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	209,058	(531)	208,527
Z1	民國112年12月31日餘額	\$408,965	\$208,418	\$90,234	\$482,562	\$(93)	\$1,190,086

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度	代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$265,730	\$338,898	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(517,423)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	309,369	-
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,200)	(15,986)
A20100	折舊費用	17,758	15,801	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,223	8,140
A20200	攤銷費用	796	822	B01900	處分採用權益法之投資	8,496	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	4,596	(2,216)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(107,884)	(20,587)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,822	3,991	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,205	476
A20900	利息費用	8,246	11,119	B04500	取得無形資產	(188)	(150)
A21200	利息收入	(18,859)	(8,045)	B05500	處分投資性不動產	16,524	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,147	-	B06700	其他非流動資產增加	(12,535)	(5,720)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(12,018)	(15,003)	B07600	收取之股利	19,924	6,246
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(159)	(20)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	244,934	(545,004)
A22700	處分投資性不動產(利益)	(11,607)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資(利益)	(200)	-	C00100	短期借款增加	(484,460)	443,880
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	91,318	-
A31130	應收票據減少(增加)	601	(262)	C01700	償還長期借款	(85,747)	(66,443)
A31150	應收帳款減少(增加)	95,272	(4,886)	C04020	租賃本金償還	(4,029)	(3,118)
A31180	其他應收款減少	2,533	2,161	C04500	發放現金股利	(109,189)	(72,793)
A31200	存貨減少	47,712	43,188	C04600	現金增資	157,500	-
A31240	其他流動資產(增加)	(6,558)	(2,812)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(434,607)	301,526
A32125	合約負債(減少)增加	(1,574)	1,380	EEEE	本期現金及約當現金增加數	112,237	92,045
A32130	應付票據(減少)	(207)	(3,421)	E00100	期初現金及約當現金餘額	242,238	150,193
A32150	應付帳款(減少)	(17,529)	(49,017)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$354,475	\$242,238
A32180	其他應付款(減少)增加	(13,533)	26,705				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,519)	2,351				
A33000	營運產生之現金流入	367,450	360,734				
A33100	收取之利息	18,859	8,045				
A33300	支付之利息	(11,526)	(11,119)				
A33500	支付之所得稅	(72,873)	(22,137)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	301,910	335,523				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



友鉞股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一二年度及民國一一一年度
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友鉞股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十年十月二日奉准設立，目前登記地址及事業經營地址均為臺南市東區東門路一段358號9樓之4。主要營業項目為螺絲、螺帽等製品製造業及五金批發、國際貿易之買賣業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業已於民國一一三年四月九日經提報董事會後通過發布。

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)已認可且自民國一一二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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一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，本公司評估新發布、修訂及修正之準則或解釋，對本公司並無重大影響。

3. 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新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

以上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，該等新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一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

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告本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仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司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，以衡量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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

4. 外幣財務報表之換算

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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，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重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司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) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

(4) 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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

(5) 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. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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：

- (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所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。

10. 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：

- 商品及原物料 — 以實際進貨成本，成本計算採加權平均法。
- 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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 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，以使個體財務報告本期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中本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。

本公司對關聯企業之投資，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。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，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。

關聯企業之財務報表係就與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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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，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：

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業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。

因構成投資關聯企業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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 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	5~38年
機器設備	5~8年
水電設備	6~20年
運輸設備	5年
辦公設備	3~15年
其他設備	3~15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值變動。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 投資性不動產

本公司自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

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	41年
-------	-----

投資性不動產在處分、或永久不再使用且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。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

15. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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(三至十年)採直線法攤提。

16. 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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為螺絲、螺帽等製品及五金等，以合約及訂單敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司銷售商品交易之授信期間為7天至120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

19. 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。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

21. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2) 存貨呆滯及跌價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

(6) 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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$423	\$640
活期存款	354,052	226,268
定期存款	-	15,330
合 計	\$354,475	\$242,238

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$-	\$5,349
股 票	12,936	20,976
債 券	57,243	46,103
基 金	7,053	16,649
合 計	\$77,232	\$89,077
流 動	\$77,232	\$89,077

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
定期存款	\$261,965	\$571,334
流 動	\$261,965	\$571,334

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$206	\$807
減：備抵損失	-	-
合 計	\$206	\$807

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$319,091	\$414,363
減：備抵損失	(9,759)	(5,163)
合 計	\$309,332	\$409,200

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7天至120天，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為319,091仟元及414,363仟元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$9,234	\$7,065
在 製 品	53,970	65,522
製 成 品	8,637	3,648
商 品	74,033	117,351
合 計	\$145,874	\$193,586

友鈺股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為費用之存貨成本之金額分別為1,667,894仟元及2,074,714仟元，其中包括民國一一二年度各庫齡區間之存貨均有去化，以致本公司提列存貨呆滯金額下降，因而產生存貨迴轉利益為5,437仟元，及民國一一一年度認列存貨沖減至淨變現價值而認列跌價損失分別為11,518仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
必鈺股份有限公司 (以下簡稱必鈺公司)	\$67,036	100%	\$75,400	100%
勇誠科技股份有限公司 (以下簡稱勇誠公司)(註一)	-	-	7,374	40.12%
合計	<u>\$67,036</u>		<u>\$82,774</u>	

(註一) 本公司於民國一一二年五月二十二日呈請權責主管批准後辦理出售勇誠公司 40.12% 股權，並於民國一一二年六月二日完成股權轉讓後，本公司喪失對其之控制。

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。

前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	112.12.31	111.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$350,773</u>	<u>\$257,232</u>

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
原始成本：									
112.1.1	\$164,748	\$54,740	\$60,250	\$10,339	\$4,830	\$6,944	\$4,113	\$4,001	\$309,965
增添	-	-	2,670	-	550	-	951	103,713	107,884
處分	-	(127)	(9,962)	-	(2,850)	(450)	-	-	(13,389)
其他變動	-	-	-	-	-	(1,180)	1,180	298	298
112.12.31	\$164,748	\$54,613	\$52,958	\$10,339	\$2,530	\$5,314	\$6,244	\$108,012	\$404,758
111.1.1	\$174,615	\$56,250	\$85,667	\$9,425	\$5,630	\$7,457	\$786	\$2,615	\$342,445
增添	-	6,726	6,690	914	-	1,363	3,508	1,386	20,587
處分	-	(1,943)	(32,107)	-	(800)	(1,876)	(181)	-	(36,907)
其他變動	(9,867)	(6,293)	-	-	-	-	-	-	(16,160)
111.12.31	\$164,748	\$54,740	\$60,250	\$10,339	\$4,830	\$6,944	\$4,113	\$4,001	\$309,965
折舊：									
112.1.1	\$-	\$13,142	\$31,869	\$2,355	\$2,107	\$2,828	\$432	\$-	\$52,733
折舊	-	3,483	6,291	601	722	1,371	1,127	-	13,595
處分	-	(127)	(9,962)	-	(1,804)	(450)	-	-	(12,343)
其他變動	-	-	-	-	-	(650)	650	-	-
112.12.31	\$-	\$16,498	\$28,198	\$2,956	\$1,025	\$3,099	\$2,209	\$-	\$53,985
111.1.1	\$-	\$13,399	\$56,899	\$1,855	\$1,579	\$3,715	\$279	\$-	\$77,726
折舊	-	2,876	7,077	500	872	989	334	-	12,648
處分	-	(1,943)	(32,107)	-	(344)	(1,876)	(181)	-	(36,451)
其他變動	-	(1,190)	-	-	-	-	-	-	(1,190)
111.12.31	\$-	\$13,142	\$31,869	\$2,355	\$2,107	\$2,828	\$432	\$-	\$52,733
帳面金額：									
112.12.31	\$164,748	\$38,115	\$24,760	\$7,383	\$1,505	\$2,215	\$4,035	\$108,012	\$350,773
111.12.31	\$164,748	\$41,598	\$28,381	\$7,984	\$2,723	\$4,116	\$3,681	\$4,001	\$257,232

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備及其他非流動資產借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	112年度
帳列不動產、廠房及設備及其他非流動資產	\$3,280
借款成本資本化利率區間	0.95%~2.60%

本公司民國一一一年度未有利息資本化之情形。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

9. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
112.1.1	\$9,867	\$6,293	\$16,160
增添	-	-	-
處分	(3,462)	(2,198)	(5,660)
112.12.31	\$6,405	\$4,095	\$10,500
111.1.1	\$-	\$-	\$-
增添	-	-	-
其他變動	9,867	6,293	16,160
111.12.31	\$9,867	\$6,293	\$16,160
折舊及減損：			
112.1.1	\$-	\$1,190	\$1,190
當期折舊	-	114	114
處分	-	(743)	(743)
112.12.31	\$-	\$561	\$561
111.1.1	\$-	\$-	\$-
當期折舊	-	-	-
其他變動	-	1,190	1,190
111.12.31	\$-	\$1,190	\$1,190
淨帳面金額：			
112.12.31	\$6,405	\$3,534	\$9,939
111.12.31	\$9,867	\$5,103	\$14,970

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本公司持有座落於台南市東區之投資性不動產，民國一一二年及一一一年十二月三十一日帳面價值分別為9,939仟元及14,970仟元，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，民國一一二年及一一一年十二月三十一日公允價值分別為14,497仟元及33,093仟元。

10. 其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
預付土地款(註一)	\$242,791	\$239,809
預付設備款	11,331	1,983
存出保證金(註二)	32,472	29,285
其他非流動資產－其他	4,700	4,700
合 計	\$291,294	\$275,777

(註一)本公司為配合營運規劃，取得營業用土地，依其合約約定尚未驗收完成，帳列於預付土地款項下，其擔保情形請詳附註八。

(註二)存出保證金主係購買土地之存出保證金等。

11. 短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	2.51%	\$3,000	\$101,000
擔保銀行借款	0.16%~2.06%	143,420	529,880
合 計		\$146,420	\$630,880

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為477,000仟元及640,000仟元。

銀行借款提供擔保情形請詳附註七及八。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 長期借款

民國一十二年及一十一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 信用借款	\$13,247	1.45%	自110年12月24日至117年12月15日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分48期均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	165,000	2.53%	自109年12月17日至113年5月24日，利息按月付息，到期一次償還。
台北富邦銀行 擔保借款	79,967	0.95%	自110年5月24日至115年5月24日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
國泰世華銀行 信用借款	49,322	0.95%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
兆豐銀行 信用借款	26,500	0.85%	自110年5月31日至117年5月31日，寬限期24個月，第3年起開始，期滿分60期攤還本金，利息按月付息。
小計	\$334,036		
減：一年內到期	(208,763)		
合計	\$125,273		

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 擔保借款	\$5,137	1.95%	自109年11月27日至116年11月27日，每1個月為一期分84期償還，利息按月付息。
玉山銀行 信用借款	1,284	1.95%	自109年11月27日至116年11月27日，每1個月為一期分84期償還，利息按月付息。
玉山銀行 信用借款	247	1.33%	自110年12月24日至117年12月15日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分48期平均攤還本金，利息按月付息。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行 擔保借款	214,000	2.32%	自109年12月17日至112年10月13日，利息按月付息，到期一次償還。
台北富邦銀行 擔保借款	26,825	2.35%	自107年3月2日至119年3月2日，每1個月為一期分144期償還，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	1,650	1.08%	自110年5月24日至115年5月24日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
國泰世華銀行 信用借款	49,322	0.70%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分24期平均攤還本金，利息按月付息。
兆豐銀行 信用借款	30,000	0.73%	自110年5月31日至117年5月31日，寬限期24個月，第3年起開始，期滿分60期平均攤還本金，利息按月付息。
小計	\$328,465		
減：一年內到期	(222,954)		
合計	\$105,511		

長期借款提供擔保情形請詳附註七及八。

13. 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。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,043仟元及3,830仟元。

友鈺股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

- a. 本公司於民國一一二年八月八日經董事會決議辦理現金增資45,000仟元，每股面額10元，以每股35元溢價發行，其中675仟股保留員工認股，每股公允價值為10.58元，並決議以民國一一二年十二月十八日為增資基準日，此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。
- b. 截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，每股面額10元，實收股本分別為408,965仟元及363,965仟元，已發行股份分別為40,896仟股及36,396股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$198,653	\$86,153
組織重整	2,623	2,623
員工認股權	5,206	-
已失效員工認股權	1,936	-
合計	<u>\$208,418</u>	<u>\$88,776</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或迴轉特別盈餘公積。
E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，兼顧股東權益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。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之0%~90%，現金股利於股利總額之10%~100%。

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

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，如有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，應提列特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一三年四月九日及一一二年六月六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$20,906	\$27,354		
特別盈餘公積	93	-		
普通股現金股利	122,689	109,189	\$3.00	\$3.00

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

現金增資保留員工認股

本公司於民國一一二年八月八日經董事會決議辦理現金增資發行新股計畫案，按規定提撥增資發行股數之15%，由符合資格之員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準。

本計畫認購基準日為民國一一二年十一月三日，現金增資發行普通股共4,500仟股，並保留675仟股供員工認購，員工實際認股數為492仟股。

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司與員工協議之股份基礎給付獎酬計畫如下：

協議之類型	給予日	給予單位 (仟單位)	合約期間 (年)	既得條件
現金增資保留員工認購	112.10.20	675	-	立即既得

本公司於民國一一二年十月二十日給予之現金增資保留之員工認股權係使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>獎酬計畫</u>
給予日股價	\$45.53元
行使價格	\$35元
預期波動率	21.22%
存續期間	52天
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.00%
每單位公允價值	\$10.58元

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	<u>112年度</u>
本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下： (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$6,147</u>

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,060,308	\$2,506,539
其他銷售收入	19,328	15,994
合 計	\$2,079,636	\$2,522,533

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年度收入組成部分如下：

	貿易營運部門	生產營運部門	合計
商品銷售收入	\$1,710,661	\$349,647	\$2,060,308
其他營業收入	14,852	4,476	19,328
合 計	\$1,725,513	\$354,123	\$2,079,636
收入認列時點：			
於某一時點認列	\$1,725,513	\$354,123	\$2,079,636

民國一一一年度收入組成部分如下：

	貿易營運部門	生產營運部門	合計
商品銷售收入	\$2,075,316	\$431,223	\$2,506,539
其他營業收入	12,158	3,836	15,994
合 計	\$2,087,474	\$435,059	\$2,522,533
收入認列時點：			
於某一時點認列	\$2,087,474	\$435,059	\$2,522,533

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約負債－流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	\$5,285	\$6,859	\$5,479

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
差異金額	\$(1,574)	\$1,380

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債變動，增加係因簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後銷售商品之義務而認列為合約負債，減少係因已於本期完成履約義務而認列為銷貨收入。

17. 預期信用減損損失(利益)

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	4,596	(2,216)
合 計	\$4,596	\$(2,216)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額。由於本公司之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，本期並無提列備抵損失。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 應收款項(包含應收票據及應收帳款)之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一十二年十二月三十一日

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-360天	361天以上	
總帳面金額	\$229,521	\$80,103	\$1,876	\$3,324	\$4,473	\$319,297
	0.00%~	0.84%~	15.76%~	53.94%~		
損失率	0.26%	13.64%	46.49%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(596)	(1,619)	(321)	(2,750)	(4,473)	(9,759)
合 計	\$228,925	\$78,484	\$1,555	\$574	\$-	\$309,538

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

民國一十一年十二月三十一日

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-360天	361天以上	
總帳面金額	\$292,097	\$117,209	\$76	\$4,596	\$1,192	\$415,170
	0.00%~	0.13%~	8.45%~	45.95%~		
損失率	0.05%	2.02%	40.17%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	-	(29)	(14)	(3,928)	(1,192)	(5,163)
合 計	\$292,097	\$117,180	\$62	\$668	\$-	\$410,007

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
112.1.1	\$-	\$5,163	\$5,163
增加金額	-	4,596	4,596
因無法收回而沖銷	-	-	-
112.12.31	\$-	\$9,759	\$9,759

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	應收票據	應收帳款	合計
111.1.1	\$-	\$7,787	\$7,787
(迴轉)金額	-	(2,216)	(2,216)
因無法收回而沖銷	-	(408)	(408)
111.12.31	\$-	\$5,163	\$5,163

18. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於3~7年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$5,394	\$6,740
運輸設備	8,886	3,603
其他設備	216	-
合計	\$14,496	\$10,343

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添8,202仟元及8,109仟元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	\$14,551	\$10,378
流動	\$5,570	\$3,097
非流動	8,981	7,281
合計	\$14,551	\$10,378

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$1,346	\$1,579
運輸設備	2,650	1,545
其他設備	53	29
合 計	\$4,049	\$3,153

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$259	\$34

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為4,390仟元及3,248仟元。

19. 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	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$31,068	\$98,688	\$129,756	\$29,864	\$109,011	\$138,875
勞健保費用	2,620	6,555	9,175	2,436	6,015	8,451
退休金費用	1,135	2,908	4,043	1,088	2,742	3,830
董事酬金	-	2,095	2,095	-	10,816	10,816
其他員工福利費用	1,885	5,475	7,360	1,894	4,606	6,500
折舊費用	10,387	7,371	17,758	10,617	5,184	15,801
攤銷費用	-	796	796	-	822	822

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司本年度及前一年度之員工人數分別為106人及101人。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。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。

本公司民國一一二年度依當年度之獲利狀況，分別以5,466仟元及2,095仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一一年度依當年度之獲利狀況，皆以10,816仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一三年四月九日董事會決議以現金發放一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,466仟元及2,095仟元，其與民國一一二年度財務報告列帳金額並無重大差異。

本公司民國一一一年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一一一年度財務報表以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收益及費損

(1) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$603	\$498
利息收入	18,859	8,045
其他收入—其他	9,332	7,487
合 計	<u>\$28,794</u>	<u>\$16,030</u>

(2) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$159	\$20
處分採用權益法之投資利益	200	-
處分投資性不動產利益	11,607	-
淨外幣兌換利益	7,490	59,943
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)		
損益	2,464	23,929
其他支出	(4,233)	(2,981)
合 計	<u>\$17,687</u>	<u>\$80,911</u>

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(8,144)	\$(11,023)
租賃負債之利息	(102)	(96)
合 計	\$(8,246)	\$(11,119)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(531)	\$-	\$(531)

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$376	\$-	\$376

22. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$55,605	\$70,811
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	948	(303)
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)	119	(5,148)
所得稅費用	\$56,672	\$65,360

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$265,730	\$338,898
以法定所得稅率計算之所得稅	\$53,146	\$67,779
免稅收益之所得稅影響數	(4,871)	(3,100)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	599	438
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	6,850	546
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	948	(303)
認列於損益之所得稅費用合計	\$56,672	\$65,360

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	認列於		
	期初餘額	損益	期末餘額
暫時性差異			
淨未實現兌換損失	\$(439)	\$68	\$(371)
未實現備抵存貨跌價損失	4,682	(1,088)	3,594
備抵損失超限	736	577	1,313
未實現銷貨折讓	2,157	(220)	1,937
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	1,832	748	2,580
其他	1,761	(204)	1,557
遞延所得稅(費用)		\$(119)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$10,729		\$10,610
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$11,168		\$10,981
遞延所得稅負債	\$(439)		\$(371)

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度

	認列於		
	期初餘額	損益	期末餘額
暫時性差異			
淨未實現兌換損失	\$420	\$(859)	\$(439)
未實現備抵存貨跌價損失	2,378	2,304	4,682
備抵損失超限	1,175	(439)	736
未實現銷貨折讓	681	1,476	2,157
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	207	1,625	1,832
其他	720	1,041	1,761
遞延所得稅利益		\$5,148	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$5,581		\$10,729
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$5,581		\$11,168
遞延所得稅負債	\$-		\$(439)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日止，本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	核定至民國一一〇年度

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度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，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度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。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$209,058	\$273,538
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,569	36,396
基本每股盈餘(元)	\$5.72	\$7.52

友鈺股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$209,058	\$273,538
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,569	36,396
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	325	484
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	36,894	36,880
稀釋每股盈餘(元)	\$5.67	\$7.42

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

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
必鈺股份有限公司(以下簡稱必鈺公司)	本公司之子公司
勇誠科技股份有限公司(以下簡稱勇誠公司)	本公司之子公司(註)
蘇州友連貿易有限公司(以下簡稱蘇州友連公司)	本公司之子公司
張宏誠	本公司之董事長
項大勇	本公司之實質關係人(註)

(註) 本公司於民國一一二年五月二十二日呈請權責主管核准後辦理出售勇誠公司40.12%股權予本公司之實質關係人一項大勇，出售股權價款為8,496仟元及處分投資利益為200仟元(帳列其他利益及損失)，並於民國一一二年六月二日完成股權轉讓後，本公司喪失對其之控制。

1. 銷貨

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$958	\$818

本公司售予關係人之銷貨價格係按一般銷售條件辦理，收款期間與一般客戶相當。

友鈺股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$19,586	\$27,309

本公司向關係人進貨係按正常進貨條件辦理，付款期間與一般廠商相當。

3. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
本公司之子公司	\$-	\$94

4. 應付帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
本公司之子公司	\$42	\$3,181

5. 其他

- (1) 民國一一二年度及一一一年度支付對本公司之子公司之包裝費帳列於推銷費用，分別為1,846仟元及4,053仟元。
- (2) 民國一一二年度及一一一年度向本公司之子公司承租廠房，並支付租金支出帳列於研發費用項下，分別為0仟元及200仟元。
- (3) 民國一一二年度及一一一年度受本公司之子公司委託提供勞務所收取之管理服務收入帳列於其他收入項下，分別為1,085仟元及1,260仟元。
- (4) 本公司民國一一一年度向本公司之子公司承租資產作辦公室用途之使用權資產之折舊費用為233仟元。
- (5) 民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司向金融機構借款，依部分借款合同要求，由本公司之主要管理人員提供連帶擔保。
- (6) 民國一一一年十二月三十一日，本公司之子公司－必鈺公司向金融機構借款，依部分借款合同要求，由本公司提供連帶擔保。

6. 本公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$38,559	\$49,397
退職後福利	432	428
合 計	\$38,991	\$49,825

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	112.12.31	111.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	\$261,965	\$568,268	短期借款及遠期外匯 合約
不動產、廠房及設備－土地	164,748	164,748	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	29,204	31,176	短期借款及長期借款
投資性不動產－土地	-	9,867	短期借款及長期借款
投資性不動產－建築物	-	5,103	短期借款及長期借款
預付土地款(帳列其他非流動資產)	242,791	239,809	長期借款
合 計	<u>\$698,708</u>	<u>\$1,018,971</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司尚有重大工程合約如下：

工程名稱	合約金額	已付金額	未付金額
	(含稅)	(含稅)	(含稅)
新吉廠房建造合約	\$178,000	\$96,261	\$81,739

(二) 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司因長短期借款開立本票金額 1,856,272 仟元，作為履約保證，因屬或有負債性質，故未列入財務報表之中。

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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$77,232	\$89,077
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	354,353	241,918
按攤銷後成本衡量之金融資產	261,965	571,334
應收票據	206	807
應收帳款	309,332	409,200
其他應收款	13,009	15,542
存出保證金(帳列其他非流動資產)	32,472	29,285
小計	971,337	1,268,086
合計	\$1,048,569	\$1,357,163

金融負債

	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$146,420	\$630,880
應付款項	180,838	212,107
長期借款(含一年內到期)	334,036	328,465
租賃負債(含流動及非流動)	14,551	10,378
合計	\$675,845	\$1,181,830

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及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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金及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加6,048仟元及9,954仟元。
- (2) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加958仟元及1,010仟元。

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浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別增加/減少136仟元及147仟元。

權益價格風險

本公司持有上市櫃之權益證券，其公允價值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權益證券皆包含於透過損益按公允價值衡量。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。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本公司民國一一二年度及一一一年度之損益將增加/增加129仟元及210仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

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。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一二年及一一一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48%及49%，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，故無重大之信用風險。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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、銀行借款及租賃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。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
112.12.31					
借款	\$359,760	\$111,857	\$15,655	\$-	\$487,272
應付款項	180,838	-	-	-	180,838
租賃負債	5,707	4,530	3,268	1,350	14,855
111.12.31					
借款	\$864,345	\$34,815	\$37,107	\$36,888	\$973,155
應付款項	212,107	-	-	-	212,107
租賃負債	3,149	2,924	1,749	2,715	10,537

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度及一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$630,880	\$328,465	\$10,378	\$969,723
現金流量	(484,460)	5,571	(4,029)	(482,918)
非現金之變動	-	-	8,202	8,202
112.12.31	\$146,420	\$334,036	\$14,551	\$495,007
111.1.1	\$187,000	\$394,908	\$5,387	\$587,295
現金流量	443,880	(66,443)	(3,118)	374,319
非現金之變動	-	-	8,109	8,109
111.12.31	\$630,880	\$328,465	\$10,378	\$969,723

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 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、應付款項及其他流動負債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，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，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。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，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)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

112.12.31：無此情事。

項目	合約金額	期間
111.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金1,780仟元	110年12月30日至112年3月2日

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

9. 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。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

112.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$12,936	\$-	\$-	\$12,936
債 券	-	57,243	-	57,243
基 金	-	7,053	-	7,053

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$5,349	\$-	\$5,349
股 票	20,976	-	-	20,976
債 券	-	46,103	-	46,103
基 金	-	16,649	-	16,649

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美 金	\$19,729	30.655	\$604,792	\$32,466	30.660	\$995,408
歐 元	2,836	33.78	95,800	3,105	32.520	100,975

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為7,490仟元及59,943仟元。

11. 資本管理

本公司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。本公司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. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
- (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。
- (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。
- (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。
- (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。
- (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。
- (9) 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)：詳附表二。
- (10) 從事衍生工具交易：詳附註六.2及十二.8。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表三。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：詳附表三。

3. 主要股東資訊：無。

十四、營運部門資訊

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，並已於合併財務報告揭露營運部門資訊。

友鈺股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	上市股票－富邦金融控股股份有限公司丙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	174,956	\$9,623	-	\$9,623	無擔保或質押
	上市股票－玉山金融控股公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,239	264	-	264	無擔保或質押
	上市股票－國泰金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	54,080	2,474	-	2,474	無擔保或質押
	上市股票－智基科技開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	575	-	575	無擔保或質押
				小 計	\$12,936		\$12,936	

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	債券－富邦高特利公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	100,000	\$2,273	-	\$2,273	無擔保或質押
	債券－富邦購沙烏地阿拉伯 政府國際債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	5,379	-	5,379	無擔保或質押
	債券－國泰世華 AT&T 債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	4,270	-	4,270	無擔保或質押
	債券－國泰世華印尼國家電 力公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	5,746	-	5,746	無擔保或質押
	債券－國泰世華法國巴黎美 元永續非累積次順位債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	6,109	-	6,109	無擔保或質押
	債券－中信印尼國家電力公 司債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	4,706	-	4,706	無擔保或質押
	債券－元大長江實業債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	250,000	4,563	-	4,563	無擔保或質押
	債券－玉山鋒裕匯理策略收 益債債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,197	2,147	-	2,147	無擔保或質押
	債券－匯豐控股美元優先無 擔保債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	6,111	-	6,111	無擔保或質押
	債券－債券集合管理帳戶	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	6,458	-	6,458	無擔保或質押
	債券－集合帳戶二年到期債 券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	300,000	9,481	-	9,481	無擔保或質押
				小 計	\$57,243		\$57,243	

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表一(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	貨幣型基金－玉山富蘭克林坦伯頓全球投資系列生技領航基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,351	\$1,247	-	\$1,247	無擔保或質押
	貨幣型基金－玉山安聯收益成長多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,345	3,559	-	3,559	無擔保或質押
	貨幣型基金－玉山聯博多元資產收益組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,650	2,247	-	2,247	無擔保或質押
				小計	\$7,053		\$7,053	
				合計	\$77,232		\$77,232	

(註)本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

友誠股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表二

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	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	必誠公司	臺灣	五金批發、國際貿易之買賣業務。	\$63,188	\$63,188	2,000,000	100.00%	\$67,036	\$11,096	\$11,096	(註一)
	勇誠公司	臺灣	螺絲緊固件熱處理、表面處理等。	-	20,060	-	-%	-	2,299	922	(註二)

(註一)編製合併報表時業已沖銷。

(註二)本公司於民國一十二年五月二十二日呈請權責主管批准後辦理出售勇誠公司40.12%股權，並於民國一十二年六月二日完成股權轉讓後，本公司喪失對其之控制。

友鈺股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額均以新台幣仟元或外幣仟元為單位)

附表三
大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	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6)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
蘇州友連公 司	緊固件及零配 件等產品批發	\$6,824 (CNY 1,585仟元)	(三)必鈺公司 (註4)	\$16,768 (USD 547仟元)	\$-	\$-	\$16,768 (USD 547仟元)	\$879	100.00%	\$879	\$28,023	-	(註5)

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註2)
\$16,768 (USD 547仟元)(註3)	\$16,768 (USD 547仟元)(註3)	\$714,052

(註1) 投資方式區分為下列三種：

(一)透過第三地區公司再投資大陸；(二)以大陸公司自有資金再轉投資；(三)其他方式

(註2) 依97.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案投資人對大陸投資累計金額依其他企業之上限比例為：淨值或合併淨值60%，其較高者。

(註3) 本表人民幣兌新台幣係以民國112年12月底期末匯率4.302換算列示。

本表美金兌新台幣係以民國112年12月底期末匯率30.655換算列示。

(註4) 本集團之子公司－必鈺公司直接投資大陸地區蘇州友連公司。

(註5) 編製合併報表時業已沖銷。

(註6) 被投資公司財務報表經臺灣母公司簽證會計師查核。

重要會計項目明細表目錄

項目	編號及索引
現金及約當現金明細表	一
按攤銷後成本衡量之金融資產	附註六、3
應收帳款淨額明細表	二
存貨明細表	三
採用權益法之投資變動明細表	四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、8
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註六、8
其他非流動資產	附註六、10
短期借款明細表	附註六、11
應付帳款明細表	五
其他應付款明細表	六
長期借款(及一年或一營業週期內到期長期借款)明細表	附註六、12
營業收入明細表	七
營業成本明細表	八
製造費用明細表	九
營業費用明細表	十
營業外收入及支出明細表	附註六、20

友誠股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	合 計	備 註
現 金		\$123	1.美金兌換
零 用 金		300	新台幣匯率為
小 計		423	1:30.655
銀行活存		204,633	2.英鎊兌換
外幣活存	美金： 3,229,579.97 元	99,003	新台幣匯率為
	英鎊： 131,170.24 元	5,109	1:38.95
	人民幣： 7,680.62 元	33	3.人民幣兌換
	歐元： 1,320,361.73 元	44,602	新台幣匯率為
	日幣： 3,125,342.00 元	672	1:4.302
小 計		354,052	4.歐元兌換
			新台幣匯率為
合 計		\$354,475	5.日幣兌換
			新台幣匯率為
			1:0.2152

友誠股份有限公司

二、應收帳款淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	美金：1,843,748.53 元	\$56,520	1.其他公司餘額均未超過本科目餘額之5%。 2.美金兌換新台幣匯率為1:30.655。 3.備抵損失係按收回可能性予以估列。
其 他		262,571	
小 計		319,091	
減：備抵損失		(9,759)	
合 計		\$309,332	

友誠股份有限公司

三、存貨淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$12,115	\$9,234	市價為淨變現價值。
在 製 品		59,219	53,970	
製 成 品		9,338	8,637	
商 品		83,174	74,033	
小 計		163,846	\$145,874	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(17,972)		
合 計		\$145,874		

友誠股份有限公司

四、採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱	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(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金額	單價(元)	總價		
必誠股份有限公司	2,000	\$75,400	-	\$11,096 (註一) (531) (註二) 995 (註四)	-	\$(19,924) (註三)	2,000	100%	\$67,036	33.52	\$67,036	無	
勇誠科技股份有限公司	2,006	7,374	-	922 (註一)	-	(8,496) (註五) 200 (註六)	-	-	-	-	-	無	
合計		\$82,774		\$12,482		\$(28,220)			\$67,036				

註一：係權益法認列之投資收益。

註二：係國外營運機構財務報表轉換之兌換差額。

註三：係被投資公司配發現金股利。

註四：係被投資公司資本公積-員工認股權。

註五：係處分子公司價款。

註六：係處分投資利益。

友鈺股份有限公司

五、應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 廠 商		\$11,255	其他公司餘額均未超過本科目餘額5%。
B 廠 商		6,074	
其 他		73,023	
合 計		\$90,352	

友誠股份有限公司

六、其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資					\$50,943		其他科目餘額均未超過本科目餘額5%。
暫估應付費用			主係暫估回饋金及佣金等。		7,730		
應付員工紅利					5,466		
其他應付費用			主係應付勞健保費及報關費等。		14,538		
應付設備款					7,415		
其他					4,166		
合計					\$90,258		

友鈺股份有限公司

七、營業收入淨額明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
扣件產品	13,545 噸	\$1,761,718	
零 件	1,365 噸	292,425	
其 他	187 噸	24,421	
		2,078,564	
減：銷貨退回		(2,070)	
減：銷貨折讓		(16,578)	
其他營業收入		19,720	
合 計		\$2,079,636	

友誠股份有限公司

八、營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
直接原料		
期初原料盤存	\$10,767	
加：本年度進料	68,495	
減：期末原料盤存	(12,115)	
其他	(525)	
本期耗用	66,622	
直接人工	20,675	
製造費用	121,607	
生產成本	208,904	
期初在製品盤存	75,045	
加：其他	21,279	
減：期末在製品盤存	(59,219)	
產品生產成本	246,009	
期初製成品盤存	5,410	
加：其他	8,877	
減：期末製成品盤存	(9,338)	
營業成本-自製	250,958	
外購商品銷貨成本		
期初商品盤存	125,773	
加：本年度進料	1,365,825	
其他	(310)	
減：期末商品盤存	(83,174)	
其他	(201)	
進銷成本	1,407,913	
存貨跌價損失	(5,437)	
出售下腳品	(2,236)	
其他	16,696	
營業成本合計	\$1,667,894	

友誠股份有限公司

九、製造費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$13,708	其他科目餘額均未超過本科目餘額5%。
包 裝 費	10,223	
加 工 費	64,996	
折 舊	10,387	
模 具 費	11,512	
其他費用	10,781	
合 計	\$121,607	

友誠股份有限公司

十、營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計	備 註
薪資支出	\$52,532	\$44,473	\$3,778	\$-	\$100,783	其他科目餘額均未超過本科目餘額5%。
旅 費	6,185	1,149	-	-	7,334	
運 費	18,849	12	-	-	18,861	
折 舊	4,729	1,827	815	-	7,371	
進出口費用	7,291	-	-	-	7,291	
模 具 費	-	-	5,364	-	5,364	
預期信用減損損失	-	-	-	4,596	4,596	
其他費用	27,976	15,052	1,637	-	44,665	
合 計	\$117,562	\$62,513	\$11,594	\$4,596	\$196,265	

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況、經營結果之檢討分析及風險事項評估

一、財務狀況

說明公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫。
1.財務狀況-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

會計項目	年度	111 年度	112 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
流動資產合計		1,683,525	1,301,346	(382,179)	(22.70)
非流動資產合計		627,038	687,853	60,815	9.70
資產總額		2,310,563	1,989,199	(321,364)	(13.91)
流動負債合計		1,219,804	630,833	(588,971)	(48.28)
非流動負債合計		153,647	168,280	14,633	9.52
負債總額		1,373,451	799,113	(574,338)	(41.82)
普通股股本		363,965	408,965	45,000	12.36
資本公積		88,776	208,418	119,642	134.77
法定盈餘公積		62,880	90,234	27,354	43.50
未分配盈餘		410,047	482,562	72,515	17.68
保留盈餘合計		472,927	572,796	99,869	21.12
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		438	(93)	(531)	(121.23)
非控制權益		11,006	-	(11,006)	(100.00)
權益總計		937,112	1,190,086	252,974	27.00
負債及權益總計		2,310,563	1,989,199	(321,364)	(13.91)
增減比例變動分析說明:(增減變動達 20%以上，且變動金額達 10,000 仟元者)					
針對 112 年各項財務比率變動較大，茲說明如下：					
1.流動資產減少:主要為減少銀行定存所致。					
2.流動負債減少:主要為營運所需之融資減少所致。					
3.資本公積增加:主要為 112 年度現金增資，溢價發行所致。					
4.法定盈餘公積增加:主要為 111 年淨利增加，提撥法定盈餘公積增加所致。					
5.保留盈餘增加:主要為提撥法定盈餘公積增加及持續獲利增加所致。					
6.非控制權益:主要為 112 年處分轉投資事業(勇誠)減少所致。					

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

1.經營結果分析表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

會計項目	年度	111 年度	112 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入		2,842,849	2,284,597	(558,252)	(19.64)
營業成本		2,338,391	1,826,522	(511,869)	(21.89)
營業毛利		504,458	458,075	(46,383)	(9.19)
營業費用		(255,098)	(228,926)	26,172	(10.26)
營業利益		249,360	229,149	(20,211)	(8.11)
營業外收入及支出		84,577	41,075	(43,502)	(51.43)
稅前淨利		333,937	270,224	(63,713)	(19.08)
所得稅費用		(71,028)	(59,789)	11,239	(15.82)
本期淨利		262,909	210,435	(52,474)	(19.96)
增減比例變動分析說明:(增減變動達 20% 以上，且變動金額達 10,000 仟元者)					
1.營業外收入及支出合計減少:主要為匯兌損益變動所致。					
2.稅前淨利減少:主要為客戶因消化庫存，減少訂單，營收及獲利同步減少所致					

- 2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計畫
未編制財務預測內容，且無重大異常故不擬訂因應計畫。

三、現金流量

1.最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	增減變動
		金額	金額	金額
營業活動		390,798	329,492	(61,306)
投資活動		(556,486)	199,933	756,419
籌資活動		286,560	(421,965)	(708,525)
匯率變動對現金及約當現金之影響		364	(525)	(889)
淨現金(流出)流入數		121,236	106,935	(14,301)
現金流量變動情形分析：				
1.營業活動:主要為客戶因消化庫存，減少訂單，應收帳款同步減少，致 112 年度營收/獲利減少，使營業活動現金流入金額下降。				
2.投資活動:主要為減少銀行定期存款，使投資活動現金流入金額上升。				
3.籌資活動:主要為償還借款及發放股利，使籌資活動現金流入金額下降。				

2.流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足之情形，尚無流動性不足之虞。

3.未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營運活動淨現金流量(2)	預計全年來自投資活動淨現金流量(3)	預計全年來自融資活動淨現金流量(4)	預計現金剩餘(不足)數額 (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
413,779	183,090	(121,850)	18,853	493,872	—	—
(1)未來一年現金流量變動情形分析						
A.營業活動：由於本公司規模將持續成長，預期營業收入及獲利會同步增加，致呈現淨現金流入。						
B.投資活動及融資活動：主係興建新吉廠工程，致呈現淨現金流出。						
(2)預計現金流量不足額之補救措施及流動分析：本公司最近年度尚無現金流量不足之虞。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1. 重大資本支出之運用情形及資金來源：

本公司 112 年度重大資本支出，係因應未來之營運規模需求，增添辦公設備及廠房機械設備等，總金額新台幣 108,029 仟元，資金來源為銀行中長期借款。

2. 預期可能產生效益：

預計將對本公司的營收與獲利帶來挹注，相關資金來源係以自有資金及銀行融資支應。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

1. 轉投資政策：

本公司轉投資政策係以兼顧本業發展性需求及長期策略性投資為原則，非以短期性財務投資為考量，並遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等相關辦法執行辦理，審慎評估相關轉投資計畫及因應經營環境的變化及挑戰，確保整體營運保持穩健發展，並提高轉投資收益以增加股東之權益。

2.最近年度轉投資利益或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元/USD 仟元

被投資公司名稱	原始投資金額	112 年度認列之投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
必誠股份有限公司	63,188	11,096	營收穩定。	無
勇誠科技股份有限公司	20,060	922	營運未達規模，以致營運狀況不佳。	已於 112 年 6 月 2 日出售。
蘇州友連貿易有限公司	16,768 USD 547	879	營收穩定。	無

六、風險事項分析評估：

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動影響

本公司及子公司111年度及112年度之利息收入分別為8,096仟元及19,091仟元，佔營業收入淨額比率分別為0.28%及0.84%；另利息支出分別為12,197仟元及 8,475仟元，佔營業收入淨額比率分別為0.43%及0.37%。整體而言，111年度及112年度之利息收入及利息支出佔營業收入淨額比率並不高，故市場利率變動對本公司財務業務狀況未造成重大影響。

(2)匯率變動影響

本公司及子公司111年度及112年度之兌換利益(損失)分別為70,461仟元及8,159仟元，佔本公司營業收入淨額之比重約為2.48%及0.36%。故匯率變動對本公司之營運並未有重大影響。111年度及112年度之兌換(損)益主要係美元走升或貶值而認列之兌換(損)益所致。

(3)通貨膨脹

本公司產品之報價係參考市場原物料價格之波動而機動調整，故通貨膨脹對本公司之營運尚不致有重大影響。本公司亦隨時注意市場價格之波動，與供應商及客戶維持良好之互動，即時掌握上游原物料之價格變化，適時調整銷貨價格，以降低因通貨膨脹導致成本變動影響公司損益之風險。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司專注本業經營，本年度截至年報刊印日止未從事其他有關高風險、高槓桿投資、背書保證、資金貸與他人、及衍生性商品交易之業務，故對本公司營運未產生重大風險。

未來若有因業務發展或避險需求而有為他人背書保證、資金貸與他人及衍生性金融商品交易之需求時，將依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」(含衍生性商品交易之評估及作業程序)、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」等辦法，作為本公司從事相關行為之遵循。

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用：

本公司面對國內競爭者眾多外，亦面臨大陸廠商的低價競爭，導致產品的價格及毛利易受市場競爭所影響，未來除開發更多應用領域的汽車零件及扣件產品外，研發方向係朝向下列高技術門檻之產品面向邁進，期藉新產品之開拓以獲取較高利潤。

- (1)設計專利螺絲、降低製造成本，提升市占率與獲利。
 - (2)持續開發多功能螺絲。
 - (3)結合智慧化元素，發展工業4.0，建造智慧型工廠對於目前客戶規格眾多及變化快速的產品規格市場實屬有效提升生產效益。111年度及112年之研發費用比例佔營業收入淨額逐年成長，大約落在0.21%-0.51%之間。
未來仍將持續以加強生產技術及設備的優化改良、品質良率的精進與生產效率的提升等為主要方向，相關研發改良費用支出則依照未來開發投入情形認列費用。
- 4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
本公司及子公司日常營運皆遵循國內外相關法令規定辦理，相關單位對重要政策及法律變動均能隨時注意，並配合調整公司內部制度及營業活動，確保公司運作順暢。最近年度及截至年報刊印日止，本公司及子公司並未因國內外重要政策及法律變動，而對公司財務業務造成重大影響之情形。
- 5.科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
本公司隨時注意所處產業相關之科技技術、發展及改變，並迅速掌握市場資訊，未來並積極擴展相關市場之應用領域，因此，本公司最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對本公司財務業務不致造成重大影響。
- 6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：
本公司自設立以來，即積極強化公司內部之經營管理，持續提升各項管理能力，對員工秉持以人為本的經營理念，提供挑戰及學習的環境，發揮員工潛力，使公司整體能力不斷成長，吸納優秀人才的加入；對外供應商及客戶秉持夥伴關係，對於社會則盡力發揮企業社會責任。同時，更依循技術創新、品質穩定、效率提升及客戶滿意之品質政策，自我敦促與實踐，故最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有形象改變致公司面臨企業危機管理之情事。
- 7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：
本公司目前並未有併購之計畫。
- 8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：
因客戶訂單需求持續攀升，本公司在充分評估後，已於109年6月正式向台南市政府購買新吉工業區土地4,056坪，規劃建構本公司第二個螺絲製造基地。本公司以分階段的方式，以公司財務可負擔，最小風險下擴充廠房及產能，同時兼顧公司穩健成長與滿足客戶產能需求，對本公司營運及財務業務均有正面之助益。
- 9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：
- (1)進貨方面
本公司與各供應商長期配合良好，相互扶持共同成長，關係穩定，若某一供應商無法提供穩定貨源或交期無法配合時，本公司會先尋求其他替代廠商或其他合適之替代性原料，故本公司最近三年度及最近期並未發生供應商供貨嚴重短缺或斷貨之情事。最近年度未有對單一供應商進貨占整體進貨比重達20%以上之情形，顯示本公司進貨來源尚屬分散，並無進貨集中之風險，且本公司持續與各供應商均維持良好且穩定之合作關係，以確保主要原物料供應無虞，同時備置適量庫存，以避免供貨短缺或中斷之風險。
 - (2)銷貨方面
本公司之銷售係以外銷市場為主，銷售區域係以美洲為主；歐洲次之。最近年度未有對單一客戶銷貨占整體銷貨比重達20%以上之情形，顯示本公司銷貨尚屬分散，並無銷貨集中之風險，且本公司持續積極開發新產品及新客戶，應可逐步降低對單一客戶銷貨集中之風險。

- 10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：
本公司最近年度及截至年報刊印日止，公司董事、監察人及持股超過10%之大股東移轉本公司之股票，主係其自身財務規劃調整，並為本公司未來申請上櫃時需符合法令股權分散之規定，對本公司應不致發生重大影響與風險。
- 11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：
最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有經營權改變之情事。
- 12.訴訟或非訟事件：
- (1)公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
 - (2)公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
 - (3)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。
 - (4)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情形。
- 13.其他重要風險及因應措施：無。

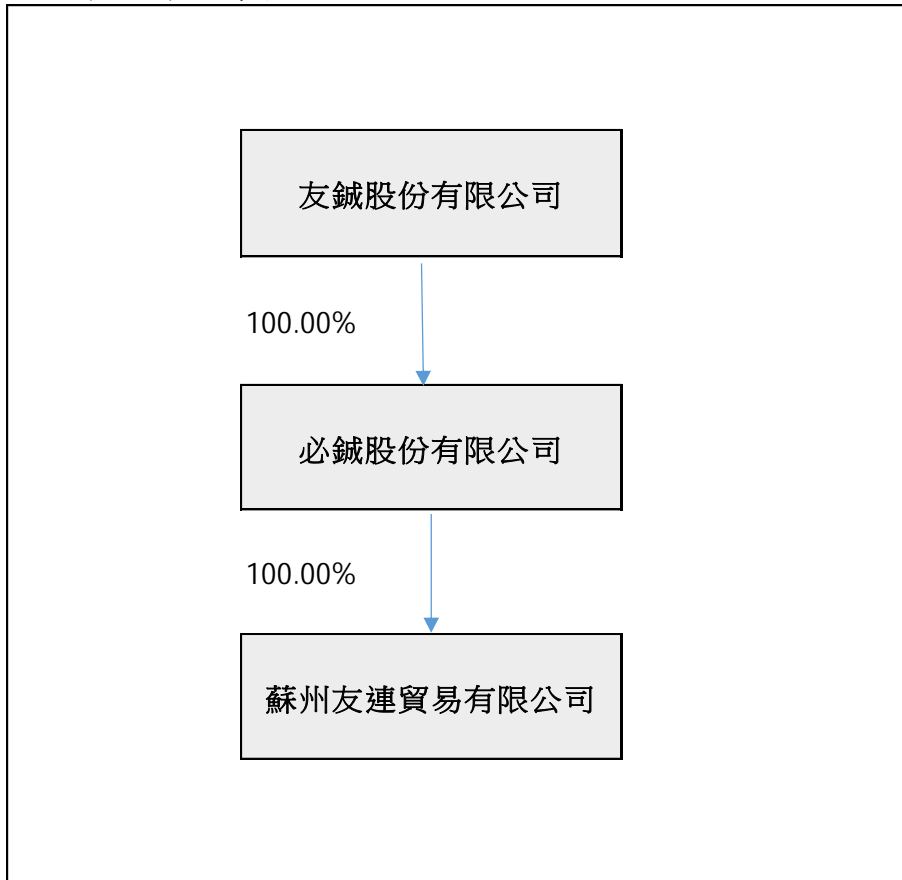
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	國別	實收資本額	主要營業或生產項目
必誠股份有限公司	2000.11.17	台灣	20,000	五金批發、國際貿易之買賣業務
蘇州友連貿易有限公司	2012.08.23	中國	USD 250	緊固件及零配件等產品批發

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

友誠及所屬關係企業主要經營汽車、建築、機械零件及螺絲等生產及銷售之製造與買賣業。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例%
必誠股份有限公司	董事	友誠股份有限公司(代表人：張宏誠、林祈生、張棟卿) 林祈生	2,000	100%
	總經理		-	-
蘇州友連貿易有限公司	董事	必誠股份有限公司(代表人：張則皓)	-	100%
	監察人	必誠股份有限公司(代表人：張則希)	-	-
	總經理	張則皓	-	-

6. 各關係企業營運概況

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
必錕股份有限公司	20,000	120,979	53,943	67,036	190,019	9,673	11,096	5.55
蘇州友連貿易有限公司	6,824	31,135	3,111	28,024	26,390	691	879	-

(二)關係企業合併營業報告書、合併財務報表：本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

友鉞股份有限公司
董事長 張宏誠

