

友鉞股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一年一月一日至六月三十日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29
(六) 重要會計項目之說明	29~48
(七) 關係人交易	49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50~58
(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	59、61~66
2. 大陸投資資訊	59、67
3. 主要股東資訊	59
(十四) 部門資訊	59~60

會計師核閱報告

友誠股份有限公司 公鑒：

前言

友誠股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則第 2410 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友誠股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 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 一一二 年 八 月 八 日

友誠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一二年六月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$256,419	15	\$306,844	13	\$357,490	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	91,822	5	89,077	4	90,116	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.3、15/八	200,240	11	571,334	25	57,399	3
1150	應收票據淨額	四/六.4、15	517	-	4,220	-	3,714	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5、15	351,829	20	473,624	20	489,012	26
1200	其他應收款	四	27,613	2	17,235	1	20,187	1
130x	存貨	四/六.6	166,584	9	200,745	9	228,655	12
1470	其他流動資產	四	25,474	1	20,446	1	23,874	2
11xx	流動資產合計		<u>1,120,498</u>	<u>63</u>	<u>1,683,525</u>	<u>73</u>	<u>1,270,447</u>	<u>68</u>
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	313,986	18	263,892	11	272,424	15
1755	使用權資產	四/六.16	17,251	1	55,705	2	19,998	1
1760	投資性不動產淨額	四/六.8	9,996	1	14,970	1	-	-
1780	無形資產	四	2,983	-	3,383	-	3,650	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.20	14,051	1	12,068	1	7,039	-
1990	其他非流動資產	四/六.9/八	277,334	16	277,020	12	288,247	16
15xx	非流動資產合計		<u>635,601</u>	<u>37</u>	<u>627,038</u>	<u>27</u>	<u>591,358</u>	<u>32</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,756,099</u>	<u>100</u>	<u>\$2,310,563</u>	<u>100</u>	<u>\$1,861,805</u>	<u>100</u>

(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

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.10	\$248,880	14	\$642,880	28	\$236,000	13
2130	合約負債	四/六.14	10,777	1	10,090	-	8,624	-
2150	應付票據	四	140	-	552	-	1,723	-
2170	應付帳款	四	112,256	6	123,994	5	197,126	11
2200	其他應付款	四	62,021	4	120,166	5	137,982	7
2230	本期所得稅負債	四/六.20	33,350	2	74,973	3	30,700	2
2280	租賃負債-流動	四/六.16	6,933	-	9,918	-	7,912	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.11	221,872	13	227,954	10	19,255	1
2399	其他流動負債	四	7,719	-	9,277	1	7,125	-
21xx	流動負債合計		703,948	40	1,219,804	52	646,447	34
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.11	114,962	7	105,511	5	389,182	21
2570	遞延所得稅負債	四/六.20	2,480	-	2,039	-	5,473	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.16	10,417	-	46,097	2	12,086	1
25xx	非流動負債合計		127,859	7	153,647	7	406,741	22
2xxx	負債總計		831,807	47	1,373,451	59	1,053,188	56
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	四/六.13	363,965	21	363,965	16	363,965	20
3200	資本公積	四/六.13	88,776	5	88,776	4	88,776	5
3300	保留盈餘	四/六.13						
3310	法定盈餘公積		90,234	5	62,880	3	62,880	3
3350	未分配盈餘		381,694	22	410,047	18	270,172	15
	保留盈餘合計		471,928	27	472,927	21	333,052	18
3400	其他權益	四/六.19						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(377)	-	438	-	349	-
36xx	非控制權益	四/六.13	-	-	11,006	-	22,475	1
3xxx	權益總計		924,292	53	937,112	41	808,617	44
	負債及權益總計		\$1,756,099	100	\$2,310,563	100	\$1,861,805	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	會計項目	附註	一一二一年一月一日 至六月三十日		一一一年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14	\$1,160,393	100	\$1,395,182	100
5000	營業成本	四/六.6、12、16、17	(938,268)	(81)	(1,164,635)	(83)
5900	營業毛利		222,125	19	230,547	17
6000	營業費用	六.12、16、17				
6100	推銷費用		(70,170)	(7)	(75,548)	(6)
6200	管理費用		(32,114)	(3)	(35,993)	(3)
6300	研究發展費用		(5,740)	-	(1,650)	-
6450	預期信用減損損失	四/六.15	(4,977)	-	(923)	-
	營業費用合計		(113,001)	(10)	(114,114)	(9)
6900	營業利益		109,124	9	116,433	8
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.18	21,921	2	4,388	-
7020	其他利益及損失	六.18	18,899	2	52,163	4
7050	財務成本	六.18	(6,431)	(1)	(3,771)	-
	營業外收入及支出合計		34,389	3	52,780	4
7900	稅前淨利		143,513	12	169,213	12
7950	所得稅費用	四/六.20	(33,946)	(3)	(34,710)	(2)
8200	本期淨利		109,567	9	134,503	10
8300	其他綜合損益	四/六.19				
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		(815)	-	287	-
	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		(815)	-	287	-
8500	本期綜合損益總額		\$108,752	9	\$134,790	10
8600	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主		\$108,190	9	\$133,663	10
8620	非控制權益		1,377	-	840	-
			\$109,567	9	\$134,503	10
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主		\$107,375	9	\$133,950	10
8720	非控制權益		1,377	-	840	-
			\$108,752	9	\$134,790	10
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四/六.21	\$2.97		\$3.67	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.21	\$2.94		\$3.63	

(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六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司 業主權益總計	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			
				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	111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	133,663	-	133,663	840	134,503
D3	111年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	287	287	-	287
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	133,663	287	133,950	840	134,790
Z1	民國111年6月30日餘額	\$363,965	\$88,776	\$62,880	\$270,172	\$349	\$786,142	\$22,475	\$808,617
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)
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	108,190	-	108,190	1,377	109,567
D3	112年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(815)	(815)	-	(815)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	108,190	(815)	107,375	1,377	108,752
T1	其他-處分子公司	-	-	-	-	-	-	(12,383)	(12,383)
Z1	民國112年6月30日餘額	\$363,965	\$88,776	\$90,234	\$381,694	\$(377)	\$924,292	\$-	\$924,292

(請參閱合併財務報表附註)

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六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二一年一月一	一一一年一月一	代碼	項 目	一一二一年一月一	一一一年一月一
		日至六月三十日	日至六月三十日			日至六月三十日	日至六月三十日
		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	\$143,513	\$169,213	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,488)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	371,094	-
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	(14,250)	(3,586)
A20100	折舊費用	14,058	12,090	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,448	8,141
A20200	攤銷費用	476	515	B02300	處分子公司(扣除所取得之現金)	1,433	-
A20300	預期信用減損損失數	4,977	923	B02700	取得不動產、廠房及設備	(62,543)	(1,602)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,057	(9,449)	B02800	處分不動產、廠房及設備	324	-
A20900	利息費用	6,431	3,771	B05500	處分投資性不動產	16,524	-
A21200	利息收入	(11,056)	(1,656)	B06700	其他非流動資產增加	(2,955)	(17,340)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(235)	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	319,075	(17,875)
A22700	處分投資性不動產(利益)	(11,603)	-				
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	-	C00100	短期借款增加	-	45,000
A29900	租賃負債修改利益	(2)	-	C00200	短期借款減少	(394,000)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	50,317	-
A31130	應收票據減少	1,188	1,081	C01700	償還長期借款	(46,948)	(8,471)
A31150	應收帳款減少(增加)	110,435	(11,830)	C04020	租賃本金償還	(5,145)	(3,890)
A31180	其他應收款(增加)減少	(10,378)	360	C04500	發放現金股利	(109,189)	-
A31200	存貨減少	31,286	19,225	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(504,965)	32,639
A31240	其他流動資產(增加)減少	(7,666)	385				
A32125	合約負債增加(減少)	687	(5,913)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(803)	270
A32130	應付票據增加(減少)	1,695	(2,264)				
A32150	應付帳款(減少)增加	(10,825)	23,776	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(50,425)	171,882
A32180	其他應付款(減少)	(56,022)	(18,520)	E00100	期初現金及約當現金餘額	306,844	185,608
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,536)	484	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$256,419	\$357,490
A33000	營運產生之現金流入	208,754	182,191				
A33100	收取之利息	11,056	1,656				
A33300	支付之利息	(6,431)	(3,771)				
A33500	支付之所得稅	(77,111)	(23,228)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	136,268	156,848				

(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
民國一一二年一月一日至六月三十日及
一一一年一月一日至六月三十日
(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)民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業已於民國一一二年八月八日經提報董事會後通過。

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，新準則及修正之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	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
4	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
5	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
6	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)	民國112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)

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
7	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

- (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」)

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) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國一一二年十二月三十一日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 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及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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. 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。

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。

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)

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

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		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
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%	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)	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%	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力主導攸關活動之管理人員等因素。

(註二) 本集團於民國一一二年五月二十二日呈請總經理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。

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。

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)

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。

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控制個體時，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。

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. 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。

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。

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

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。

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) 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。

(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。

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)

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
- 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：

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)

- 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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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	2~15年
其他設備	5~15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。

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。

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)

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。

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。

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。

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。

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(五至十年)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。

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：

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。

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)

本集團銷售商品交易之授信期間為30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. 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。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及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。

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

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及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。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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)

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。

(4) 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。

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) 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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金及零用金	\$501	\$1,105	\$730
活期存款	255,918	290,409	356,760
定期存款	-	15,330	-
合計	\$256,419	\$306,844	\$357,490

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$15,800
股票	26,637	20,976	22,697
債券	56,870	46,103	35,128
基金	8,315	16,649	16,491
合計	\$91,822	\$89,077	\$90,116

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)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流 動	\$91,822	\$89,077	\$90,116

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
銀行存款－備償戶	\$603	\$-	\$600
定期存款	199,637	571,334	56,799
合 計	\$200,240	\$571,334	\$57,399
流 動	\$200,240	\$571,334	\$57,399

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，請詳附註六.15，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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$517	\$4,220	\$3,714
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$517	\$4,220	\$3,714

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六.15，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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$366,199	\$483,017	\$501,533
減：備抵損失	(14,370)	(9,393)	(12,521)
合 計	\$351,829	\$473,624	\$489,012

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30天至120天。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日之總帳面金額分別為366,199仟元、483,017仟元及501,533仟元，於民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原 料	\$10,584	\$9,095	\$29,795
在 製 品	52,656	69,161	66,904
製 成 品	5,654	3,751	7,514
商 品	97,690	118,738	124,442
合 計	\$166,584	\$200,745	\$228,655

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本之金額分別為938,268仟元及1,164,635仟元，其中包括民國一一二年一月一日至六月三十日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156仟元，及一一一年一月一日至六月三十日認列存貨沖減至淨變現價值而認列跌價損失3,750仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
自用之不動產、廠房及設備	\$313,986	\$263,892	\$272,424

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：									
112.1.1	\$164,748	\$56,885	\$85,540	\$10,339	\$5,562	\$11,038	\$12,202	\$4,001	\$350,315
增添	-	-	810	-	550	-	1,096	60,087	62,543
處分	-	-	(9,010)	-	(637)	-	-	-	(9,647)
處分子公司	-	(2,146)	(16,578)	-	-	(428)	(8,233)	-	(27,385)
其他變動	-	-	-	-	-	(1,180)	1,180	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	(64)	-	-	(64)
112.6.30	\$164,748	\$54,739	\$60,762	\$10,339	\$5,475	\$9,366	\$6,245	\$64,088	\$375,762
111.1.1	\$174,615	\$57,497	\$108,604	\$9,425	\$6,581	\$11,442	\$7,320	\$2,615	\$378,099
增添	-	-	-	-	-	20	196	1,386	1,602
處分	-	(1,943)	(912)	-	-	(1,326)	(181)	-	(4,362)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	49	-	-	49
111.6.30	\$174,615	\$55,554	\$107,692	\$9,425	\$6,581	\$10,185	\$7,335	\$4,001	\$375,388
折舊：									
112.1.1	\$-	\$15,288	\$51,313	\$2,355	\$2,702	\$6,248	\$8,517	\$-	\$86,423
折舊	-	1,825	4,609	301	428	650	816	-	8,629
減損(註)	-	(65)	1,673	-	-	(57)	(784)	-	767
處分	-	-	(9,010)	-	(548)	-	-	-	(9,558)
處分子公司	-	(2,162)	(14,223)	-	-	(399)	(7,650)	-	(24,434)
其他變動	-	-	-	-	-	(717)	717	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	(51)	-	-	(51)
112.6.30	\$-	\$14,886	\$34,362	\$2,656	\$2,582	\$5,674	\$1,616	\$-	\$61,776
111.1.1	\$-	\$13,722	\$70,977	\$1,855	\$2,272	\$6,675	\$3,593	\$-	\$99,094
折舊	-	1,308	5,046	225	530	680	411	-	8,200
處分	-	(1,943)	(912)	-	-	(1,326)	(181)	-	(4,362)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	32	-	-	32
111.6.30	\$-	\$13,087	\$75,111	\$2,080	\$2,802	\$6,061	\$3,823	\$-	\$102,964
帳面金額：									
112.6.30	\$164,748	\$39,853	\$26,400	\$7,683	\$2,893	\$3,692	\$4,629	\$64,088	\$313,986
111.12.31	\$164,748	\$41,597	\$34,227	\$7,984	\$2,860	\$4,790	\$3,685	\$4,001	\$263,892
111.6.30	\$174,615	\$42,467	\$32,581	\$7,345	\$3,779	\$4,124	\$3,512	\$4,001	\$272,424

(註)本集團於民國一一二年一月一日至六月三十日將部分不動產、產房及設備沖減至可回收金額，進而產生767仟元之減損損失，認列於綜合損益表之營業外收入及支出中，請詳附註六.18。

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日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。

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)

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
處分	(3,462)	(2,198)	(5,660)
112.6.30	\$6,405	\$4,095	\$10,500
折舊及減損：			
112.1.1	\$-	\$1,190	\$1,190
當期折舊	-	53	53
處分	-	(739)	(739)
112.6.30	\$-	\$504	\$504
淨帳面金額：			
112.6.30	\$6,405	\$3,591	\$9,996
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，民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日帳面價值分別為9,996仟元及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，民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日公允價值分別為16,237仟元及33,093仟元。

9. 其他非流動資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付土地款(註一)	\$239,809	\$239,809	\$239,809
預付設備款	558	1,983	12,909
存出保證金(註二)	32,267	30,528	30,492
其他非流動資產－其他	4,700	4,700	5,037
合計	\$277,334	\$277,020	\$288,247

(註一) 預付土地款提供擔保情形，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。

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)

10. 短期借款

	利率區間(%)	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	1.90%~1.91%	\$35,000	\$113,000	\$63,000
擔保銀行借款	1.71%~2.06%	213,880	529,880	173,000
合 計		\$248,880	\$642,880	\$236,000

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為813,000仟元及307,760仟元。

另，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日與子公司共同使用之短期借款額度情形，請詳附註七。

擔保銀行借款其擔保情形請詳附註七及八。

11. 長期借款

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	112.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 擔保借款	\$4,638	2.20%	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	1,160	2.20%	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	1.45%	自110年12月24日至117年12月15日，寬限期36個月，第4年開始，期滿分48期均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 信用借款	200,000	2.40%	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 信用借款	51,967	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。

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	112.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
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，寬限期為36期，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	29,500	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	\$336,834		
減：一年內到期	(221,872)		
合計	\$114,962		

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。

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
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。
小計	\$333,465		
減：一年內到期	(227,954)		
合計	\$105,511		

債權人	111.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業銀行 擔保借款	\$45,000	2.11%	自105年8月23日至111年12月13日，額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
玉山銀行 擔保借款	5,634	1.81%	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	1,409	1.81%	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	1.08%	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	2.13%	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	44,175	1.83%	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	0.83%	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。

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	111.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華銀行 信用借款	49,322	0.58%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期為36期，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	10,000	1.88%	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	0.48%	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。
兆豐銀行 信用借款	7,000	1.88%	自110年11月25日至115年11月25日，寬限期12個月，第2年起開始，期滿分48期平均攤還本金，利息按月付息。
小計	\$408,437		
減：一年內到期	(19,255)		
合計	\$389,182		

長期借款抵押或擔保情形請詳附註七及八。

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一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,569仟元及2,449仟元。

友鈺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)

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日止，本公司額定股本皆為 800,000 仟元，每股面額 10 元，實收股本皆為 363,965 仟元，已發行股份皆為 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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行溢價	\$86,153	\$86,153	\$86,153
組織重組	2,623	2,623	2,623
合計	\$88,776	\$88,776	\$88,776

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。

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，兼顧股東利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%。

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)

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。

本公司於民國一一二年六月六日及一一一年六月二十八日之股東常會，分別決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$27,354	\$11,213		
普通股現金股利	109,189	72,793	\$3.00	\$2.00

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

(4) 非控制權益

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
期初餘額	\$11,006	\$21,635
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,377	840
處分子公司	(12,383)	-
期末餘額	\$-	\$22,475

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)

14. 營業收入

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,151,170	\$1,388,704
其他營業收入	9,223	6,478
合 計	\$1,160,393	\$1,395,182

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年一月一日至六月三十日收入組成部分如下：

	貿易營運部門	生產營運部門	合計
商品銷售收入	\$957,831	\$193,339	\$1,151,170
其他營業收入	6,659	2,564	9,223
合 計	\$964,490	\$195,903	\$1,160,393

收入認列時點：

於某一時點認列	\$964,490	\$195,903	\$1,160,393
---------	-----------	-----------	-------------

民國一一一年一月一日至六月三十日收入組成部分如下：

	貿易營運部門	生產營運部門	合計
銷售商品收入	\$1,137,271	\$251,433	\$1,388,704
其他營業收入	4,965	1,513	6,478
合 計	\$1,142,236	\$252,946	\$1,395,182

收入認列時點：

於某一時點認列	\$1,142,236	\$252,946	\$1,395,182
---------	-------------	-----------	-------------

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) 合約餘額

合約負債－流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30	111.1.1
銷售商品	<u>\$10,777</u>	<u>\$10,090</u>	<u>\$8,624</u>	<u>\$14,537</u>

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
差異金額	<u>\$(687)</u>	<u>\$(5,913)</u>

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日合約負債變動，增加係因簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團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。

15. 預期信用減損損失

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
營業費用－預期信用減損損失		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	4,977	923
合 計	<u>\$4,977</u>	<u>\$923</u>

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，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十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。

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，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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)

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：

民國一十二年六月三十日

	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	\$261,412	\$83,948	\$12,341	\$179	\$8,836	\$366,716
	0.00%~	0.00%~	20.56%~	62.99%~		
損失率	0.27%	13.18%	41.05%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(649)	(1,275)	(3,469)	(141)	(8,836)	(14,370)
合 計	\$260,763	\$82,673	\$8,872	\$38	\$-	\$352,346

註：本集團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	\$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。

民國一十一年六月三十日

	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	\$331,705	\$157,097	\$8,174	\$3,581	\$4,690	\$505,247
	0.15%~	0.51%~	15.14%~	44.45%~		
損失率	0.55%	17.30%	41.05%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(1,649)	(2,547)	(1,947)	(1,688)	(4,690)	(12,521)
合 計	\$330,056	\$154,550	\$6,227	\$1,893	\$-	\$492,726

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一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日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(迴轉)金額	-	4,977	4,977
因無法收回而沖銷	-	-	-
112.6.30	\$-	\$14,370	\$14,370
111.1.1	\$-	\$11,598	\$11,598
增加(迴轉)金額	-	923	923
因無法收回而沖銷	-	-	-
111.6.30	\$-	\$12,521	\$12,521

16. 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。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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
房屋及建築	\$8,223	\$50,023	\$14,080
運輸設備	8,745	5,630	5,840
其他設備	283	52	78
合計	\$17,251	\$55,705	\$19,998

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日對使用權資產分別增添6,022仟元及5,900仟元。

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
租賃負債	\$17,350	\$56,015	\$19,998
流動	\$6,933	\$9,918	\$7,912
非流動	10,417	46,097	12,086
合計	\$17,350	\$56,015	\$19,998

本集團民國一十二年一月一日至六月三十日及一十一年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.18(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

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
房屋及建築	\$3,610	\$2,871
機器設備	-	80
運輸設備	1,728	913
其他設備	38	26
合計	\$5,376	\$3,890

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
短期租賃之費用	\$101	\$182

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一十二年一月一日至六月三十日及一十一年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為5,589仟元及4,181仟元。

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)

17. 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	112.1.1~112.6.30			111.1.1~111.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$18,140	\$50,853	\$68,993	\$21,189	\$52,985	\$74,174
勞健保費用	2,016	3,435	5,451	1,909	4,185	6,094
退休金費用	845	1,724	2,569	834	1,615	2,449
董監酬金	-	4,302	4,302	-	5,342	5,342
其他員工福利費用	1,407	2,540	3,947	1,346	2,347	3,693
折舊費用	8,754	5,304	14,058	8,932	3,158	12,090
攤銷費用	55	421	476	36	479	515

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%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日依當年度之獲利狀況，皆以4,302仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一一年一月一日至六月三十日依當年度之獲利狀況，皆以5,342仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年四月二十七日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞皆為10,816仟元，其與民國一一一年度財務報表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一一〇年度財務報表以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
利息收入	\$11,056	\$1,656
其他收入—其他	10,865	2,732
合計	\$21,921	\$4,388

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

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$235	\$-
淨外幣兌換利益	12,402	43,816
處分投資性不動產利益	11,603	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)損益	2,388	9,452
非金融資產減損損失	(1,474)	-
其他支出	(6,255)	(1,105)
合 計	\$18,899	\$52,163

(3) 財務成本

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
銀行借款之利息	\$(6,088)	\$(3,662)
租賃負債之利息	(343)	(109)
合 計	\$(6,431)	\$(3,771)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年一月一日至六月三十日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	\$(815)	\$-	\$(815)

民國一一一年一月一日至六月三十日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	\$287	\$-	\$287

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)

20. 所得稅

民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$34,279	\$30,700
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,174	(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(利益)費用	(1,542)	4,258
其 他	35	56
所得稅費用	<u>\$33,946</u>	<u>\$34,710</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年六月三十日止，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
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

21. 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。

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$108,190</u>	<u>\$133,663</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>36,396</u>	<u>36,396</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.97</u>	<u>\$3.67</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)

	112.1.1~ 112.6.30	111.1.1~ 111.6.30
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$108,190	\$133,663
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,396	36,396
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	347	385
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	36,743	36,781
稀釋每股盈餘(元)	\$2.94	\$3.63

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。

22. 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總經理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	\$8,296
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	\$200

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)

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

1. 其他

- (1) 截至民國一一二年六月三十日止，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) 截至民國一一二年六月三十日止，本集團之子公司一必誠公司向金融機構借款，依部分借款合同要求，由本集團提供連帶擔保。
- (3) 本集團民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日與本集團之子公司一必誠公司共同使用短期借款額度分別為0仟元、0仟元及45,000仟元。
- (4) 本集團截至民國一一二年六月三十日及一一一年六月三十日止向關係人承租資產作辦公室用途之使用權資產金額分別為0仟元及116仟元；租賃負債金額分別為0仟元及119仟元；民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日使用權資產之折舊費用分別為0仟元及116仟元。

2. 本集團主要管理人員之薪酬

	112.1.1~112.6.30	111.1.1~111.6.30
短期員工福利	\$26,301	\$18,869
退職後福利	313	267
合計	\$26,614	\$19,136

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
	112.6.30	111.12.31	111.6.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$200,240	\$568,268	\$57,399	短期借款及遠期外匯合約
— 流動				
不動產、廠房及設備—土地	164,748	164,748	174,615	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備—建築物	30,190	31,176	37,629	短期借款及長期借款
投資性不動產—土地(帳列其他非流動資產)	6,405	9,867	-	短期借款及長期借款
投資性不動產—建築物(帳列其他非流動資產)	3,591	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)	239,809	239,809	239,809	長期借款
合計	\$644,983	\$1,018,971	\$509,452	

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) 截至民國一一二年六月三十日止，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	\$60,529	\$117,471

(二) 截至民國一一二年六月三十日止，本集團因長短期借款開立本票金額為1,989,797仟元，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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$91,822	\$89,077	\$90,116
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)	256,218	306,509	357,230
按攤銷後成本衡量之金融資產	200,240	571,334	57,399
應收票據	517	4,220	3,714
應收帳款	351,829	473,624	489,012
其他應收款	27,613	17,235	20,187
存出保證金(帳列其他非流動資產)	32,267	30,528	30,492
小計	868,684	1,403,450	958,034
合計	\$960,506	\$1,492,527	\$1,048,150

金融負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$248,880	\$642,880	\$236,000
應付款項	174,417	244,712	336,831
長期借款(含一年內到期)	336,834	333,465	408,437
租賃負債(含流動及非流動)	17,350	56,015	19,998
合計	\$777,481	\$1,277,072	\$1,001,266

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. 財務風險管理目的與政策

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

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

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。

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一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加4,864千元及4,811千元。
- (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一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加1,190千元及2,644千元。

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)

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及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少64仟元及115仟元。

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及一一一年一月一日至六月三十日之損益將增加/減少266仟元及227仟元。

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。

友鈺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)

本集團截至民國一十二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，前十大應收款項之客戶占本集團應收款項總額之百分比分別為40%、45%及40%，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

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至三年</u>	<u>三年以上</u>	<u>合計</u>
112.6.30					
借款	\$472,866	\$59,088	\$50,213	\$13,872	\$596,039
應付款項	174,417	-	-	-	174,417
租賃負債	7,436	5,125	3,055	2,086	17,702
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
111.6.30					
借款	\$308,580	\$233,977	\$33,008	\$84,686	\$660,251
應付款項	336,831	-	-	-	336,831
租賃負債	8,118	7,262	4,036	1,120	20,536

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

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	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	(394,000)	3,369	(5,145)	(395,776)
非現金之變動	-	-	(33,993)	(33,993)
匯率變動	-	-	473	473
112.6.30	\$248,880	\$336,834	\$17,350	\$603,064

民國一一一年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	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
111.1.1	\$191,000	\$416,908	\$17,928	\$625,836
現金流量	45,000	(8,471)	(3,890)	32,639
非現金之變動	-	-	5,900	5,900
匯率變動	-	-	60	60
111.6.30	\$236,000	\$408,437	\$19,998	\$664,435

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六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，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：

112.6.30：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
111.6.30		
遠期外匯合約	賣出美金9,030仟元	110年8月7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)

換匯換利合約

換匯換利合約係用以規避因營業所暴露之匯率及利率風險，但未指定為避險工具。本集團於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

112.6.30：無此情事。

111.12.31：無此情事。

111.6.30

	合約金額	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
換出美金	300仟元	110/11/5~	-	0.20%	110/11/5~
換入台幣	8,364仟元	111/11/4	0.00%	-	111/11/4

前述之衍生工具交易對象係國內知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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：

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)

112.6.30

	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	\$26,637	\$-	\$-	\$26,637
債券	-	56,870	-	56,870
基金	-	8,315	-	8,315

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

111.6.30

	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	\$-	\$15,800	\$-	\$15,800
股票	22,697	-	-	22,697
債券	-	35,128	-	35,128
基金	-	16,491	-	16,491

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日，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。

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)

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：

	112.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,644	31.09	\$486,372
歐元	3,540	33.61	118,979

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$34,510	30.66	\$1,058,077
歐元	3,731	32.52	121,332

	111.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,216	29.67	\$481,129
歐元	8,571	30.85	264,415

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一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為12,402仟元及43,816仟元。

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：附表二。
- (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)：詳附表三。
- (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)：詳附表四。
- (10) 從事衍生工具交易：詳六.2、六.11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：詳附表五。
- (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：詳附表五。

十四、部門資訊

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

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. 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。

民國一十二年一月一日至六月三十日

	<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	\$964,490	\$195,903	\$-	\$1,160,393
部門間收入(註)	9,590	43,569	(53,159)	-
收入合計	<u>\$974,080</u>	<u>\$239,472</u>	<u>\$ (53,159)</u>	<u>\$1,160,393</u>
部門損益	<u>\$129,265</u>	<u>\$21,565</u>	<u>\$(7,317)</u>	<u>\$143,513</u>

民國一十一年一月一日至六月三十日

	<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	\$1,142,236	\$252,946	\$-	\$1,395,182
部門間收入(註)	12,508	55,786	(68,294)	-
收入合計	<u>\$1,154,744</u>	<u>\$308,732</u>	<u>\$(68,294)</u>	<u>\$1,395,182</u>
部門損益	<u>\$152,439</u>	<u>\$32,216</u>	<u>\$(15,442)</u>	<u>\$169,213</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)
0	本公司	必鈺公司	1	包裝費	\$1,406	無一般交易條件可資比較	0.12%
0	本公司	蘇州友連公司	1	應付帳款	3,467	無一般交易條件可資比較	0.19%
0	本公司	蘇州友連公司	1	進貨(淨額)	9,304	無一般交易條件可資比較	0.80%

(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

為他人背書保證

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額	本期最高背 書保證餘額 (註5)	期末背書 保證餘額 (註6)	實際動 支金額 (註7)	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	本公司	必鈺公司	(2)	\$184,858 (註3)	\$20,000	\$20,000	\$-	無	2.16%	\$396,716 (註4)	Y	N	N	

(註1)本公司及子公司背書保證資訊應於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)本公司填0。

(2)子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)背書保證者與被背書保證對象之關係有下列兩種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(註3)以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(註4)以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(註5)係依當年度為他人背書保證之最高餘額。

(註6)係本公司及子公司經董事會通過為他人背書保證額度/金額。

(註7)係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

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	\$10,060	-	\$10,060	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	270,341	6,976	-	6,976	無擔保或質押
	上市股票－中國鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	33,000	970	-	970	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	2,333	-	2,333	無擔保或質押
	上市股票－台灣國際造船股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	1,238	-	1,238	無擔保或質押
	上市股票－台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	2,880	-	2,880	無擔保或質押
	上櫃股票－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	20,000	2,180	-	2,180	無擔保或質押
				小 計	\$26,637		\$26,637	

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(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	\$2,128	-	\$2,128	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	5,407	-	5,407	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	4,224	-	4,224	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	4,385	-	4,385	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	5,991	-	5,991	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	5,475	-	5,475	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	5,082	-	5,082	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	2,211	-	2,211	無擔保或質押
	債券－國泰世華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	5,943	-	5,943	無擔保或質押
	債券－上海債券集管理帳戶	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	500,000	16,024	-	16,024	無擔保或質押
				小 計	\$56,870		\$56,870	

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(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	\$1,106	-	\$1,106	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	3,589	-	3,589	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	2,285	-	2,285	無擔保或質押
	貨幣型基金－國泰私募不動產收入策略基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,766	1,335	-	1,335	無擔保或質押
				小計	\$8,315		\$8,315	
			合計	\$91,882		\$91,882		

(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)

附表四

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%	\$60,363	\$5,702	\$5,702	(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總經理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)

附表五

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	\$6,747 (CNY 1,585仟元)	(三)必誠公司(註4)	\$17,006 (USD547仟元)	\$-	\$-	\$17,006 (USD547仟元)	\$693	100.00%	\$693	\$27,553	-	(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)
\$17,006 (USD547仟元)(註3)	\$17,006 (USD547仟元)(註3)	\$554,575

(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6月底期末匯率4.257換算列示。

本表美金兌新台幣數係以民國112年6月底期末匯率31.09換算列示。

(註4) 本集團之子公司一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台灣母公司簽證會計師核閱。