

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

民國一一五年一月一日至三月三十一日

及民國一一四年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告書	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	11~13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	14~33
(七) 關係人交易	34
(八) 質押之資產	34
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十) 重大之災害損失	35
(十一) 重大之期後事項	35
(十二) 其他	35~44
(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	44~45、47~50
2. 大陸投資資訊	45、51
(十四) 部門資訊	45~46

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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 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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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 一一五 年 五 月 十三 日

友誠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年三月三十一日、一四四年十二月三十一日及一四四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一五年三月三十一日		一四四年十二月三十一日		一四四年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$547,984	26	\$488,267	23	\$759,914	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	139,242	7	135,174	7	64,251	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.3、16/八	19,167	1	56,484	3	2,016	-
1150	應收票據淨額	四/六.4、16	58	-	1,050	-	360	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5、16	425,964	20	440,682	21	407,209	18
1200	其他應收款	四	14,200	1	24,953	1	16,490	1
130x	存貨	四/六.6	135,827	7	147,198	7	183,214	8
1470	其他流動資產	四	42,846	2	30,096	2	36,535	2
11xx	流動資產合計		1,325,288	64	1,323,904	64	1,469,989	66
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	709,006	34	698,529	34	419,703	18
1755	使用權資產	四/六.17	10,451	-	12,189	-	16,520	1
1780	無形資產	四	4,475	-	3,318	-	4,243	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.21	14,273	1	14,510	1	17,525	1
1990	其他非流動資產	四/六.8/八	27,114	1	27,760	1	308,818	14
15xx	非流動資產合計		765,319	36	756,306	36	766,809	34
1xxx	資產總計		\$2,090,607	100	\$2,080,210	100	\$2,236,798	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

4



會計主管



友誠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及一十四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十五年三月三十一日		一十四年十二月三十一日		一十四年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.9	\$139,000	7	\$139,000	7	\$60,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.10	933	-	-	-	-	-
2130	合約負債	四/六.15	9,490	-	6,235	-	8,227	-
2150	應付票據	四	69	-	-	-	166	-
2170	應付帳款	四	136,915	7	143,046	7	138,414	6
2200	其他應付款	四	57,329	3	83,704	4	71,652	3
2230	本期所得稅負債	四/六.21	26,349	1	11,219	1	51,322	3
2280	租賃負債-流動	四/六.17	5,484	-	6,194	-	7,431	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.11	14,636	1	36,985	2	96,157	4
2399	其他流動負債	四	6,179	-	9,879	-	7,298	-
21xx	流動負債合計		396,384	19	436,262	21	440,667	19
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.11	62,869	3	82,250	4	155,463	7
2570	遞延所得稅負債	四/六.21	6,190	-	5,137	-	5,666	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.17	5,090	-	6,116	-	9,205	1
25xx	非流動負債合計		74,149	3	93,503	4	170,334	8
2xxx	負債總計		470,533	22	529,765	25	611,001	27
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	四/六.13	463,565	22	463,565	22	463,565	21
3200	資本公積	四/六.13	419,152	20	419,152	20	419,152	19
3300	保留盈餘	四/六.13						
3310	法定盈餘公積		135,991	7	135,991	7	111,140	5
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	93	-
3350	未分配盈餘		637,801	31	569,294	28	630,257	28
	保留盈餘合計		773,792	38	705,285	35	741,490	33
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	2,368	-	1,246	-	1,590	-
3500	庫藏股票	四/六.13	(38,803)	(2)	(38,803)	(2)	-	-
3xxx	權益總計		1,620,074	78	1,550,445	75	1,625,797	73
	負債及權益總計		\$2,090,607	100	\$2,080,210	100	\$2,236,798	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

5



會計主管：



民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一五年一月一日 至三月三十一日		一四年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.15	\$631,162	100	\$595,964	100
5000	營業成本	四/六.6、12、17、18	(503,936)	(80)	(485,464)	(81)
5900	營業毛利		127,226	20	110,500	19
6000	營業費用	六.12、17、18				
6100	推銷費用		(33,351)	(5)	(35,807)	(6)
6200	管理費用		(18,027)	(3)	(30,611)	(5)
6300	研究發展費用		(2,884)	-	(3,967)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	四/六.16	1,929	-	(4,054)	(1)
	營業費用合計		(52,333)	(8)	(74,439)	(13)
6900	營業利益		74,893	12	36,061	6
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19	5,004	1	2,627	-
7020	其他利益及損失	六.19	6,035	1	19,320	3
7050	財務成本	六.19	(897)	-	(562)	-
	營業外收入及支出合計		10,142	2	21,385	3
7900	稅前淨利		85,035	14	57,446	9
7950	所得稅費用	四/六.21	(16,528)	(3)	(14,582)	(2)
8200	本期淨利		68,507	11	42,864	7
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		1,122	-	686	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,122	-	686	-
8500	本期綜合損益總額		\$69,629	11	\$43,550	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主		\$68,507	11	\$42,864	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主		\$69,629	11	\$43,550	7
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四/六.22	\$1.50		\$1.02	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.22	\$1.50		\$1.02	

(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

合併權益變動表

民國一五五年及一四五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目		歸屬於母公司業主之權益						庫藏股票	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
代碼		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3500	3xxx
A1	民國114年1月1日餘額	\$408,965	\$208,418	\$111,140	\$93	\$587,393	\$904	\$-	\$1,316,913
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	42,864	-	-	42,864
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	686	-	686
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	42,864	686	-	43,550
E1	現金增資	54,600	202,593	-	-	-	-	-	257,193
N1	股份基礎給付交易	-	8,141	-	-	-	-	-	8,141
Z1	民國114年3月31日餘額	\$463,565	\$419,152	\$111,140	\$93	\$630,257	\$1,590	\$-	\$1,625,797
A1	民國115年1月1日餘額	\$463,565	\$419,152	\$135,991	\$-	\$569,294	\$1,246	\$(38,803)	\$1,550,445
D1	115年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	68,507	-	-	68,507
D3	115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,122	-	1,122
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	68,507	1,122	-	69,629
Z1	民國115年3月31日餘額	\$463,565	\$419,152	\$135,991	\$-	\$637,801	\$2,368	\$(38,803)	\$1,620,074

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一一五年一月一日 至三月三十一日	一一四年一月一日 至三月三十一日	代 碼	項 目	一一五年一月一日 至三月三十一日	一一四年一月一日 至三月三十一日
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	\$85,035	\$57,446	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	37,317	-
A20000	調整項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,764)	-
A20010	收益費損項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,701	10,701
A20100	折舊費用	7,799	6,329	B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,169)	(4,740)
A20200	攤銷費用	349	313	B04500	取得無形資產	(1,506)	-
A20300	預期信用減損(利益)損失	(1,929)	4,054	B06700	其他非流動資產增加	(1,620)	(10,271)
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)	4,613	(767)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	11,959	(4,310)
A20900	利息費用	897	562				
A21200	利息收入	(2,152)	(1,185)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	8,141	C00100	短期借款增加	159,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款減少	(159,000)	-
A31130	應收票據減少	992	14	C01600	舉借長期借款	-	3,000
A31150	應收帳款減少(增加)	16,647	(25,029)	C01700	償還長期借款	(41,730)	(25,426)
A31180	其他應收款減少	10,761	3,833	C04020	租賃本金償還	(1,836)	(2,350)
A31200	存貨減少	11,371	2,607	C04600	現金增資	-	257,193
A31240	其他流動資產(增加)	(12,750)	(8,768)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(43,566)	232,417
A32110	持有供交易之金融負債增加	307	-				
A32125	合約負債增加	3,255	2,436	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,119	680
A32130	應付票據增加	69	14				
A32150	應付帳款(減少)增加	(6,131)	19,975	EEEE	本期現金及約當現金增加數	59,717	263,044
A32180	其他應付款(減少)	(26,375)	(30,890)	E00100	期初現金及約當現金餘額	488,267	496,870
A32230	其他流動負債(減少)	(3,700)	(4,469)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$547,984	\$759,914
A33000	營運產生之現金流入	89,058	34,616				
A33100	收取之利息	2,152	1,185				
A33300	支付之利息	(897)	(1,487)				
A33500	支付之所得稅	(108)	(57)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	90,205	34,257				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

8



會計主管：



友鉞股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 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。
2. 本公司股票於民國一一四年三月十八日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

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)民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業已於民國一一五年五月十三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)已認可且自民國一一五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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116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)

(註)金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於民國一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

(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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

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)

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- (b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- (c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

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。

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. 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。

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；

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)

- (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			所持有權益百分比		
名稱	子公司名稱	主要業務	115.3.31	114.12.31	114.3.31
本公司	必鈺股份有限公司(以下簡稱必鈺公司)	五金批發及國際貿易買賣	100.00%	100.00%	100.00%
必鈺公司	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%

3. 除下列會計政策外，本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度之合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一四年度之合併財務報告：

(一)所得稅

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

本集團民國一一五年及一一四年第一季之合併財務報告，其重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一四年度之合併財務報告。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金及零用金	\$454	\$434	\$380
活期存款	470,406	456,453	759,534
定期存款	77,124	31,380	-
合 計	<u>\$547,984</u>	<u>\$488,267</u>	<u>\$759,914</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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			
組合式商品	\$23,956	\$15,171	\$-
股 票	28,975	27,580	11,905
債 券	86,311	92,423	45,031
基 金	-	-	7,315
合 計	<u>\$139,242</u>	<u>\$135,174</u>	<u>\$64,251</u>
流 動	<u>\$139,242</u>	<u>\$135,174</u>	<u>\$64,251</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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
銀行存款－備償戶	\$-	\$-	\$2,016
定期存款	19,167	56,484	-
合 計	<u>\$19,167</u>	<u>\$56,484</u>	<u>\$2,016</u>
流 動	<u>\$19,167</u>	<u>\$56,484</u>	<u>\$2,016</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。

友鉞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. 應收票據

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$58	\$1,050	\$360
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$58</u>	<u>\$1,050</u>	<u>\$360</u>

本集團之應收票據主要為因營業而發生，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。

5. 應收帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	\$428,677	\$445,324	\$422,330
減：備抵損失	(2,713)	(4,642)	(15,121)
合 計	<u>\$425,964</u>	<u>\$440,682</u>	<u>\$407,209</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。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日之總帳面金額分別為428,677仟元、445,324仟元及422,330仟元，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原 料	\$15,040	\$10,279	\$9,190
在 製 品	56,706	50,507	69,225
製 成 品	5,568	8,905	8,558
商 品	58,513	77,507	96,241
合 計	<u>\$135,827</u>	<u>\$147,198</u>	<u>\$183,214</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)

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本之金額分別為503,936仟元及485,464仟元，其中包括民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為1,813仟元及2,148仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
自用之不動產、廠房及設備	\$709,006	\$698,529	\$419,703

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：									
115.1.1	\$414,955	\$213,934	\$93,856	\$30,695	\$3,030	\$8,138	\$14,823	\$183	\$779,614
增添	-	13,251	-	-	-	-	918	-	14,169
處分	-	-	(700)	-	-	-	(102)	-	(802)
其他變動	-	2,266	-	-	-	-	-	-	2,266
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	71	-	-	71
115.3.31	<u>\$414,955</u>	<u>\$229,451</u>	<u>\$93,156</u>	<u>\$30,695</u>	<u>\$3,030</u>	<u>\$8,209</u>	<u>\$15,639</u>	<u>\$183</u>	<u>\$795,318</u>
114.1.1	\$164,748	\$57,086	\$86,799	\$10,339	\$3,725	\$7,433	\$6,382	\$156,018	\$492,530
增添	-	-	-	-	-	-	-	4,740	4,740
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	250	250
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	52	-	-	52
114.3.31	<u>\$164,748</u>	<u>\$57,086</u>	<u>\$86,799</u>	<u>\$10,339</u>	<u>\$3,725</u>	<u>\$7,485</u>	<u>\$6,382</u>	<u>\$161,008</u>	<u>\$497,572</u>
折舊：									
115.1.1	\$-	\$24,780	\$40,459	\$4,696	\$1,456	\$5,707	\$3,987	\$-	\$81,085
折舊	-	1,873	2,558	560	119	142	710	-	5,962
處分	-	-	(700)	-	-	-	(102)	-	(802)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	67	-	-	67
115.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$26,653</u>	<u>\$42,317</u>	<u>\$5,256</u>	<u>\$1,575</u>	<u>\$5,916</u>	<u>\$4,595</u>	<u>\$-</u>	<u>\$86,312</u>
114.1.1	\$-	\$19,979	\$40,160	\$3,557	\$1,574	\$5,326	\$3,265	\$-	\$73,861
折舊	-	907	2,289	150	148	162	306	-	3,962
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	46	-	-	46
114.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$20,886</u>	<u>\$42,449</u>	<u>\$3,707</u>	<u>\$1,722</u>	<u>\$5,534</u>	<u>\$3,571</u>	<u>\$-</u>	<u>\$77,869</u>
帳面金額：									
115.3.31	<u>\$414,955</u>	<u>\$202,798</u>	<u>\$50,839</u>	<u>\$25,439</u>	<u>\$1,455</u>	<u>\$2,293</u>	<u>\$11,044</u>	<u>\$183</u>	<u>\$709,006</u>
114.12.31	<u>\$414,955</u>	<u>\$189,154</u>	<u>\$53,397</u>	<u>\$25,999</u>	<u>\$1,574</u>	<u>\$2,431</u>	<u>\$10,836</u>	<u>\$183</u>	<u>\$698,529</u>
114.3.31	<u>\$164,748</u>	<u>\$36,200</u>	<u>\$44,350</u>	<u>\$6,632</u>	<u>\$2,003</u>	<u>\$1,951</u>	<u>\$2,811</u>	<u>\$161,008</u>	<u>\$419,703</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)

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	115.1.1~115.3.31	114.1.1~114.3.31
帳列不動產、廠房及設備及其他非流動資產	\$-	\$925
借款成本資本化利率區間	-%~-%	0.98%~2.46%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

8. 其他非流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付土地款(註一)	\$-	\$-	\$246,165
預付設備款	7,747	7,173	16,361
存出保證金	8,167	9,387	35,092
其他非流動資產－其他	11,200	11,200	11,200
合 計	<u>\$27,114</u>	<u>\$27,760</u>	<u>\$308,818</u>

(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。

9. 短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$90,000	\$90,000	\$35,000
擔保銀行借款	49,000	49,000	25,000
合 計	<u>\$139,000</u>	<u>\$139,000</u>	<u>\$60,000</u>
無擔保利率區間	<u>1.98~1.99%</u>	<u>1.98~1.99%</u>	<u>1.98~1.99%</u>
擔保利率區間	<u>1.86~2.19%</u>	<u>1.86~2.19%</u>	<u>2.19%</u>

本集團截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為799,420仟元、1,473,420仟元及1,083,420仟元。

擔保銀行借款其擔保情形請詳附註七及八。

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)

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
持有供交易：			
選擇權	\$933	\$-	\$-
流 動	\$933	\$-	\$-

透過損益按公允價值衡量之金融負債提供擔保情形，請詳附註八。

11. 長期借款

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	115.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行 擔保借款	\$8,005	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。
台北富邦銀行 信用借款	30,000	2.46%	自113年1月4日至123年5月24日，寬限期41期，第4年起開始，期滿分84期平均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	26,500	1.58%	自113年2月6日至123年2月6日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分84期平均攤還本金，利息按月付息。
兆豐銀行 信用借款	13,000	0.98%	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	\$77,505		
減：一年內到期	(14,636)		
合 計	\$62,869		

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)

債權人	114.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 信用借款	\$25,875	1.58%	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	20,011	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。
台北富邦銀行 信用借款	30,000	2.46%	自113年1月4日至123年5月24日，寬限期41期，第4年起開始，期滿分84期平均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	26,500	1.58%	自113年2月6日至123年2月6日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分84期平均攤還本金，利息按月付息。
國泰世華銀行 信用借款	2,349	1.08%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期為39期，第40期起開始，期滿分21期平均攤還本金，利息按月計付。
兆豐銀行 信用借款	14,500	0.98%	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	\$119,235		
減：一年內到期	(36,985)		
合 計	\$82,250		

友銓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	114.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行 信用借款	\$32,344	1.58%	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。
玉山銀行 信用借款	14,258	2.22%	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。
台北富邦銀行 擔保借款	56,032	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。
台北富邦銀行 信用借款	80,000	2.46%	自113年1月4日至123年5月24日，寬限期41期，第4年起開始，期滿分84期平均攤還本金，利息按月付息。
台北富邦銀行 擔保借款	26,500	1.58%	自113年2月6日至123年2月6日，寬限期36個月，第4年起開始，期滿分84期平均攤還本金，利息按月付息。
國泰世華銀行 信用借款	23,486	1.08%	自110年2月19日至115年1月17日，寬限期為39期，第40期起開始，期滿分21期平均攤還本金，利息按月計付。
兆豐銀行 信用借款	19,000	0.98%	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	\$251,620		
減：一年內到期	(96,157)		
合計	<u>\$155,463</u>		

長期借款抵押或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。

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,310仟元及1,250仟元。

13. 權益

(1) 普通股

- a. 本公司於民國一一三年十二月二十三日經董事會決議辦理現金增資54,600仟元，每股面額10元，以每股48元溢價發行，其中819仟股保留員工認股，每股公允價值為9.94元，並決議以民國一一四年三月十四日為增資基準日，此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。
- b. 截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，每股面額10元，實收股本均為463,565仟元，已發行股份均為46,356仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行溢價	\$401,246	\$401,246	\$401,246
組織重組	2,623	2,623	2,623
員工認股權	11,567	11,567	11,567
失效員工認股權	3,716	3,716	3,716
合 計	<u>\$419,152</u>	<u>\$419,152</u>	<u>\$419,152</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)

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) 庫藏股票

民國一一五年及一一四年三月三十一日止，本公司持有庫藏股票分別為38,803仟元及0仟元，股數分別為800仟股及0仟股。

本公司截至民國一一五年及一一四年三月三十一日止，買回尚未分配予員工之庫藏股票分別為800仟股及0仟股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

(4) 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%。

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。

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。

本公司於民國一一五年三月九日及一一四年六月二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$17,474	\$24,851		
特別盈餘公積之(迴轉)提列	-	(93)		
普通股現金股利	115,891	162,249	\$2.50	\$3.50

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。

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

本集團於民國一一三年十二月二十三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一一四年三月四日，現金增資發行普通股共5,460仟股，並保留819仟股供員工認購，員工實際認股數為640仟股。

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)

截至民國一一五年三月三十一日，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	114.3.4	819	-	立即既得

本集團於民國一一四年三月四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	\$49.93元
行使價格	\$40元
預期波動率	27.37%
存續期間	10天
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.00%
每單位公允價值	\$9.94元

本集團於民國一一五及一一四年年一月一日至三月三十一日認列員工股份基礎給付計畫之費用分別為0仟元及8,141仟元。

15. 營業收入

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
客戶合約之收入		
商品銷售收入-扣件-電機機械類	\$568,292	\$490,756
商品銷售收入-扣件-其他	58,854	101,013
其他營業收入	4,016	4,195
合 計	<u>\$631,162</u>	<u>\$595,964</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

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)

(1) 收入細分

民國一一五年一月一日至三月三十一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-電機機械類	\$509,047	\$59,245	\$568,292
商品銷售收入-其他	42,376	16,478	58,854
其他營業收入	3,352	664	4,016
合 計	<u>\$554,775</u>	<u>\$76,387</u>	<u>\$631,162</u>

收入認列時點：

於某一時點認列	<u>\$554,775</u>	<u>\$76,387</u>	<u>\$631,162</u>
---------	------------------	-----------------	------------------

民國一一四年一月一日至三月三十一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-電機類	\$443,634	\$47,122	\$490,756
商品銷售收入-其他	68,550	32,463	101,013
其他營業收入	3,369	826	4,195
合 計	<u>\$515,553</u>	<u>\$80,411</u>	<u>\$595,964</u>

收入認列時點：

於某一時點認列	<u>\$515,553</u>	<u>\$80,411</u>	<u>\$595,964</u>
---------	------------------	-----------------	------------------

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31	114.1.1
銷售商品	<u>\$9,490</u>	<u>\$6,235</u>	<u>\$8,227</u>	<u>\$5,791</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
期初餘額本期轉列收入	\$(2,418)	\$(2,440)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	5,673	4,876

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)

16. 預期信用減損損失

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
營業費用－預期信用減損損失		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	(1,929)	4,054
合 計	<u>\$ (1,929)</u>	<u>\$ 4,054</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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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。

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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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：

民國一一五年三月三十一日

	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	\$297,012	\$125,850	\$4,992	\$20	\$861	\$428,735
	0.00%~	0.15%~	6.30%~	89.56%~		
損失率	1.50%	17.40%	100.00%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(442)	(1,053)	(337)	(20)	(861)	(2,713)
合 計	<u>\$296,570</u>	<u>\$124,797</u>	<u>\$4,655</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$426,022</u>

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)

民國一一四年十二月三十一日

	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	\$322,365	\$118,540	\$4,603	\$5	\$861	\$446,374
	0.20%~	0.73%~	13.94%~	88.41%~		
損失率	1.61%	25.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(892)	(2,151)	(734)	(4)	(861)	(4,642)
合 計	\$321,473	\$116,389	\$3,869	\$1	\$-	\$441,732

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一一四年三月三十一日

	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	\$275,025	\$130,957	\$15,929	\$543	\$236	\$422,690
	0.20%~	0.71%~	10.60%~	62.31%~		
損失率	19.05%	66.91%	100.00%	100.00%	100.00%	
存續期間預期						
信用損失	(4,714)	(7,677)	(2,109)	(385)	(236)	(15,121)
合 計	\$270,311	\$123,280	\$13,820	\$158	\$-	\$407,569

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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
115.1.1	\$-	\$4,642	\$4,642
(迴轉)金額	-	(1,929)	(1,929)
因無法收回而沖銷	-	-	-
115.3.31	\$-	\$2,713	\$2,713
114.1.1	\$-	\$11,067	\$11,067
增加金額	-	4,054	4,054
因無法收回而沖銷	-	-	-
114.3.31	\$-	\$15,121	\$15,121

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)

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、運輸設備及其他設備。合約之租賃期間介於2~5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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
房屋及建築	\$5,921	\$6,454	\$10,971
運輸設備	4,361	5,538	5,337
其他設備	169	197	212
合 計	<u>\$10,451</u>	<u>\$12,189</u>	<u>\$16,520</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日對使用權資產分別增添0仟元及69仟元。

(b) 租賃負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
租賃負債	<u>\$10,574</u>	<u>\$12,310</u>	<u>\$16,636</u>
流 動	\$5,484	\$6,194	\$7,431
非 流 動	5,090	6,116	9,205
合 計	<u>\$10,574</u>	<u>\$12,310</u>	<u>\$16,636</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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。

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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
房屋及建築	\$631	\$619
運輸設備	1,178	1,383
其他設備	28	365
合 計	<u>\$1,837</u>	<u>\$2,367</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
短期租賃之費用	<u>\$168</u>	<u>\$130</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為2,065仟元及2,538仟元。

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	115.1.1~115.3.31			114.1.1~114.3.31		
	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	\$8,946	\$29,122	\$38,068	\$9,835	\$39,256	\$49,091
勞健保費用	1,083	2,095	3,178	1,113	2,643	3,756
退休金費用	371	939	1,310	353	897	1,250
董事酬金	-	912	912	-	687	687
其他員工福利費用	1,353	3,152	4,505	1,121	2,554	3,675
折舊費用	5,398	2,401	7,799	3,592	2,737	6,329
攤銷費用	140	209	349	140	173	313

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)

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，其員工酬勞金額中應提撥不低於0.5%分配於基層員工，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。

本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日依當年度之獲利狀況，分別以1,678仟元及912仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一四年一月一日至三月三十一日依當年度之獲利狀況，分別以1,175仟元及687仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年三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4,382仟元及1,886仟元，其與民國一一四年度財務報告列帳金額並無重大差異。

本公司民國一一四年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一四年度財務報表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

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
利息收入	\$2,152	\$1,185
其他收入－其他	2,852	1,442
合 計	<u>\$5,004</u>	<u>\$2,627</u>

(2) 其他利益及損失

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
淨外幣兌換利益	\$10,795	\$18,661
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)損益	(4,613)	767
其 他	(147)	(108)
合 計	<u>\$6,035</u>	<u>\$19,320</u>

友銑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) 財務成本

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
銀行借款之利息	\$(836)	\$(504)
租賃負債之利息	(61)	(58)
合 計	<u>\$(897)</u>	<u>\$(562)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益 (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>\$1,122</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,122</u>

民國一一四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益 (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>\$686</u>	<u>\$-</u>	<u>\$686</u>

21. 所得稅

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$15,681	\$17,119
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	847	(2,558)
其 他	-	21
所得稅費用	<u>\$16,528</u>	<u>\$14,582</u>

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)

所得稅申報核定情形

截至民國一一五年三月三十一日止，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	核定至民國一一三年度
子公司－必鈺公司	核定至民國一一三年度

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。

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$68,507	\$42,864
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	45,556	41,988
基本每股盈餘(元)	\$1.50	\$1.02
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$68,507	\$42,864
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	45,556	41,988
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	201	115
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	45,757	42,103
稀釋每股盈餘(元)	\$1.50	\$1.02

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)

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

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日，本集團向金融機構借款，依部分借款合同要求，由本集團之董事長提供連帶擔保。

2. 本集團主要管理人員之薪酬

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
短期員工福利	\$31,621	\$17,937
退職後福利	135	135
合 計	<u>\$31,756</u>	<u>\$18,072</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			
	115.3.31	114.12.31	114.3.31	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$19,167	\$15,690	\$2,016	短期借款及衍生性金融商品
不動產、廠房及設備—土地	414,955	164,748	164,748	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備—建築物	180,020	167,983	26,740	短期借款及長期借款
預付土地款(帳列其他非流動資產)	-	-	246,165	長期借款
合 計	<u>\$614,142</u>	<u>\$348,421</u>	<u>\$439,669</u>	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一五年三月三十一日止，本集團因長短期借款開立本票金額為2,068,365仟元，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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	\$139,242	\$135,174	\$64,251
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)	547,855	487,833	759,834
按攤銷後成本衡量之金融資產	19,167	56,484	2,016
應收票據	58	1,050	360
應收帳款	425,964	440,682	407,209
其他應收款	14,200	24,953	16,490
存出保證金(帳列其他非流動資產)	8,168	9,388	35,092
小計	1,015,412	1,020,390	1,221,001
合計	\$1,154,654	\$1,155,564	\$1,285,252

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
供持有交易	\$933	\$-	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	139,000	139,000	60,000
應付款項	194,313	226,750	210,232
長期借款(含一年內到期)	77,505	119,235	251,620
租賃負債(含流動及非流動)	10,574	12,310	16,636
小計	421,392	497,295	538,488
合計	\$422,325	\$497,295	\$538,488

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。

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，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加5,546仟元及4,454仟元；權益將分別減少/增加4,437仟元及3,563仟元。
- (2) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加1,907仟元及1,453仟元；權益將分別減少/增加1,526仟元及1,162仟元。

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。

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，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加86仟元及113仟元。

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。

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)

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%，對於本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將增加/減少290仟元及119仟元。

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。

本集團截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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38%、32%及41%，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。

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)

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
115.3.31					
借款	\$155,964	\$10,887	\$5,787	\$51,840	\$224,478
應付款項	194,313	-	-	-	194,313
租賃負債	5,638	3,522	741	926	10,827
114.12.31					
借款	\$178,842	\$19,435	\$16,006	\$53,031	\$267,314
應付款項	226,750	-	-	-	226,750
租賃負債	6,351	3,990	1,134	1,052	12,527
114.3.31					
借款	\$155,164	\$50,997	\$19,292	\$100,702	\$326,155
應付款項	210,232	-	-	-	210,232
租賃負債	8,606	4,687	2,129	2,439	17,861

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年一月一日至三月三十一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
115.1.1	\$139,000	\$119,235	\$12,310	\$270,545
現金流量	-	(41,730)	(1,836)	(43,566)
非現金之變動				
匯率變動	-	-	100	100
115.3.31	\$139,000	\$77,505	\$10,574	\$227,079

友鉞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)

民國一一四年一月一日至三月三十一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
114.1.1	\$60,000	\$274,046	\$18,796	\$352,842
現金流量	-	(22,426)	(2,350)	(24,776)
非現金之變動				
其他	-	-	69	69
匯率變動	-	-	121	121
114.3.31	<u>\$60,000</u>	<u>\$251,620</u>	<u>\$16,636</u>	<u>\$328,256</u>

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。
- 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)。

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) 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

本公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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：

組合式商品及外幣選擇權合約

組合式商品及外幣選擇權合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。組合式商品及外幣選擇權合約如下：

115.3.31：

項目	幣別	合約金額	期間
組合式商品	美金	買進美金800仟元	114.10.29-125.03.27
Sell Call Option	美金/新台幣	美金 1,000仟元	115.01.09-115.04.09
Sell Call Option	美金/新台幣	美金 1,000仟元	115.01.09-115.07.09

114.12.31：

項目	幣別	合約金額	期間
組合式商品	美金	買進美金500仟元	114.10.29-124.10.29

114.3.31：無此情事。

對於組合式商品及外幣選擇權合約交易，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：

115.3.31

	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	\$28,975	\$-	\$-	\$28,975
債券	-	86,311	-	86,311
組合式商品	-	23,956	-	23,956
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
選擇權	-	933	-	933

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)

114.12.31

	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	\$27,580	\$-	\$-	\$27,580
債券	-	92,423	-	92,423
基金	-	15,171	-	15,171

114.3.31

	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	\$11,905	\$-	\$-	\$11,905
債券	-	45,031	-	45,031
基金	-	7,315	-	7,315

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，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。

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：

	115.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$17,370	31.945	\$554,885
歐元	5,222	36.510	190,655

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)

114.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$14,548	31.380	\$456,516
歐 元	4,762	36.700	174,765
114.3.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$13,435	33.155	\$445,437
歐 元	4,062	35.770	145,298

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。本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益分別為10,795仟元及18,661仟元。

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。

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) 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司，關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
- (4) 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。

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。
(6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表二。

3. 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。

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。

應報導部門損益之資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日

	貿易營運部門	生產營運部門	調節及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$554,774	\$76,388	\$-	\$631,162
部門間收入(註)	12,100	25,891	(37,991)	-
收入合計	<u>\$566,874</u>	<u>\$102,279</u>	<u>\$(37,991)</u>	<u>\$631,162</u>
部門損益	<u>\$86,355</u>	<u>\$5,135</u>	<u>\$(6,455)</u>	<u>\$85,035</u>

友鉞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)

民國一一四年一月一日至三月三十一日

	貿易營運部門	生產營運部門	調節及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$515,553	\$80,411	\$-	\$595,964
部門間收入(註)	7,432	25,347	(32,779)	-
收入合計	<u>\$522,985</u>	<u>\$105,758</u>	<u>\$(32,779)</u>	<u>\$595,964</u>
部門損益	<u>\$58,412</u>	<u>\$2,144</u>	<u>\$(3,110)</u>	<u>\$57,446</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。

應報導部門損益之調節

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
應報導部門損益合計數	\$91,490	\$60,556
調節及銷除:		
銷除部門間損益	(6,455)	(3,110)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$85,035</u>	<u>\$57,446</u>

友鉞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

期末持有之重大有價證券(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	184,956	\$9,544	-	\$9,544	無擔保或質押
	上市股票－上海商業儲蓄銀行股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000	5,850	-	5,850	無擔保或質押
	上市股票－凱基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	151,500	2,916	-	2,916	無擔保或質押
	上市股票－虎山實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	7,840	-	7,840	無擔保或質押
	上市股票－聯華電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	2,825	-	2,825	無擔保或質押
				小 計	\$28,975		\$28,975	

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(續)

期末持有之重大有價證券(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－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	\$3,947	-	\$3,947	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	4,345	-	4,345	無擔保或質押
	債券－國泰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	6,480	-	6,480	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	5,869	-	5,869	無擔保或質押
	債券型基金－中信台灣人壽次順位債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	10,096	-	10,096	無擔保或質押
	債券型基金－上海野村國際融資私人有限公司美元公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,380	4,292	-	4,292	無擔保或質押
	債券－上海債券集合管理帳戶	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	6,870	-	6,870	無擔保或質押
	債券型基金－玉山南山人壽114 無擔保累積次順位債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	29,643	-	29,643	無擔保或質押
	債券型基金－玉山高盛金融海外美元公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	14,769	-	14,769	無擔保或質押
				小 計	\$86,311		\$86,311	

友鉞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(續)

期末持有之重大有價證券(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	組合式商品－美元附買 回全區間計息組合式商 品	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	5,000	\$15,171	-	\$15,171	無擔保或質押
	組合式商品－高盛美元 計價附買回區間計息債 券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	3,000	8,785	-	8,785	無擔保或質押
				小 計	\$23,956		\$23,956	
				合 計	\$139,242		\$139,242	

(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。

友鉞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

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	必鉞公司	臺灣	五金批發、國際貿易之 買賣業務。	\$63,188	\$63,188	3,000,000	100.00%	\$100,067	\$5,946	\$6,247	(註)

(註)編製合併報表時業已沖銷。

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	\$7,297 (CNY 1,585仟元)	(三)必鈺公司 (註4)	\$17,474 (USD 547仟元)	\$-	\$-	\$17,474 (USD 547仟元)	\$509	100.00%	\$509	\$39,107	-	(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)
\$17,474 (USD 547仟元)(註3)	\$17,474 (USD 547仟元)(註3)	\$972,044

(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115年3月底期末匯率4.604換算列示。

本表美金兌新台幣係以民國115年3月底期末匯率31.945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核閱。