

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 4943)

公司地址：新北市土城區忠承路 32 號 7 樓
電 話：(02)2268-9558

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司

民國 100 年及 99 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5	
五、	合併損益表	6	
六、	合併股東權益變動表	7	
七、	合併現金流量表	8 ~ 9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 35	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 21	
	(五) 關係人交易	21 ~ 22	
	(六) 抵(質)押之資產	22	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23	
	(八) 重大之災害損失	23	
	(九) 重大之期後事項	23	

項	目	頁	次
(十)	其他	23 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	27 ~ 28	
	2. 轉投資事業相關資訊	28 ~ 31	
	3. 大陸投資資訊	31 ~ 32	
	4. 母子公司間業務關係及重要往來	33 ~ 34	
(十二)	營運部門資訊	35	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001165 號

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司 公鑒：

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司(英文名稱 Concraft Holding Co., Ltd.)及子公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國一般公認審計準則第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

蕭金木

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 0 年 9 月 8 日

英屬開曼群島康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)
合併資產負債表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			負 債 及 股 東 權 益	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 204,074	12	\$ 160,516	14	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 5,000	-	\$ -	-	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	6,430	1	2120 應付票據	1,082	-	-	-	
1120 應收票據淨額	16,582	1	3,045	-	2140 應付帳款	403,158	24	371,233	31	
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	359,191	22	266,503	22	2160 應付所得稅(附註四(十二))	57,777	4	41,193	3	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	-	-	57,299	5	2170 應付費用	43,878	3	28,360	2	
1160 其他應收款	18,611	1	12,195	1	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	540	-	-	-	
120X 存貨(附註四(三))	139,919	8	128,777	11	2210 其他應付款項	69,991	4	41,319	4	
1260 預付款項	14,474	1	16,523	1	2260 預收款項	1,654	-	5,580	1	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	239	-	-	-	21XX 流動負債合計	583,080	35	487,685	41	
11XX 流動資產合計	753,090	45	651,288	55						
固定資產(附註四(四)及六)					2420 長期負債					
成本					長期借款(附註四(八)及六)	287,000	17	-	-	
1501 土地	37,560	2	-	-	2880 其他負債					
1521 房屋及建築	272,552	16	-	-	其他負債－其他(附註四(五))	21,875	1	-	-	
1531 機器設備	405,775	24	357,783	30	2XXX 負債總計	891,955	53	487,685	41	
1537 模具設備	29,086	2	31,420	3						
1551 運輸設備	17,295	1	10,047	1	股東權益					
1561 辦公設備	8,730	1	437	-	股本(附註四(九))					
15XY 成本及重估增值	770,998	46	399,687	34	3110 普通股股本	435,780	26	268,000	23	
15X9 減：累計折舊	(159,951)	(10)	(129,727)	(11)	3150 待分配股票股利	-	-	80,400	7	
1670 未完工程及預付設備款	101,861	6	161,663	13	資本公積(附註四(十))					
15XX 固定資產淨額	712,908	42	431,623	36	3211 普通股溢價	264,934	16	263,814	22	
無形資產					保留盈餘(附註四(十一))					
1780 其他無形資產(附註四(五)、五及六)	108,636	7	72,508	6	3350 未分配盈餘	138,383	8	87,321	7	
其他資產					股東權益其他調整項目					
1820 存出保證金	500	-	-	-	3420 累積換算調整數	(52,150)	(3)	2,846	-	
1830 遞延費用	32,083	2	34,647	3	3XXX 股東權益總計	786,947	47	702,381	59	
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	5,469	-	-	-	重大承諾及或有事項(附註五及七)					
1887 受限制資產(附註六)	66,216	4	-	-						
18XX 其他資產合計	104,268	6	34,647	3						
1XXX 資產總計	\$ 1,678,902	100	\$ 1,190,066	100	負債及股東權益總計	\$ 1,678,902	100	\$ 1,190,066	100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)

合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	722,536	101	\$	638,963	102		
4170 銷貨退回	(	1,736)	-	(	8,688)	(2)
4190 銷貨折讓	(	3,684)	(1)	(	1,569)	-
4000 營業收入合計		<u>717,116</u>	<u>100</u>		<u>628,706</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註四(三))								
5110 銷貨成本	(	537,949)	(75)	(	464,454)	(74)
5910 營業毛利		<u>179,167</u>	<u>25</u>		<u>164,252</u>	<u>26</u>		
營業費用(附註五)								
6100 推銷費用	(	59,069)	(8)	(	54,956)	(9)
6200 管理及總務費用	(	55,766)	(8)	(	26,161)	(4)
6300 研究發展費用	(	10,168)	(1)	(	5,293)	(1)
6000 營業費用合計	(	<u>125,003</u>)	<u>(17)</u>	(	<u>86,410</u>)	<u>(14)</u>
6900 營業淨利		<u>54,164</u>	<u>8</u>		<u>77,842</u>	<u>12</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		378	-		372	-		
7160 兌換利益		-	-		856	-		
7480 什項收入		2,895	1		3,662	1		
7100 營業外收入及利益合計		<u>3,273</u>	<u>1</u>		<u>4,890</u>	<u>1</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	2,549)	(1)	(	9)	-
7530 處分固定資產損失	(	556)	-	(	1,310)	-
7560 兌換損失	(	950)	-	(-	-	
7880 什項支出	(	988)	-	(	68)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>5,043</u>)	<u>(1)</u>	(	<u>1,387</u>)	<u>-</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		<u>52,394</u>	<u>8</u>		<u>81,345</u>	<u>13</u>		
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(	12,825)	(2)	(	11,240)	(2)
9600XX 合併總損益	\$	<u>39,569</u>	<u>6</u>	\$	<u>70,105</u>	<u>11</u>		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	<u>39,569</u>	<u>6</u>	\$	<u>70,105</u>	<u>11</u>		
普通股每股盈餘(附註四(十三))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>1.20</u>	\$	<u>0.91</u>	\$	<u>1.95</u>	\$	<u>1.68</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>1.20</u>	\$	<u>0.91</u>	\$	<u>1.95</u>	\$	<u>1.68</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
 (Concraft Holding Co., Ltd.及子公司)
 合併股東權益變動表
 民國100年及99年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股		本		普通溢價	未分配盈餘	累積換算調整數	合計
	普通股股本	預收股本	待分配股票	票利				
<u>99 年 上 半 年 度</u>								
99年1月1日餘額	\$ 268,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 344,214	\$ 44,016	(\$ 4,455)	\$ 651,775
盈餘指撥與分配								
現金股利	-	-	-	-	-	(26,800)	-	(26,800)
資本公積轉增資	-	-	80,400	(80,400)	-	-	-	-
99年上半年度淨利	-	-	-	-	-	70,105	-	70,105
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	3,491	3,491
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	3,810	3,810
99年6月30日餘額	<u>\$ 268,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,814</u>	<u>\$ 87,321</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 702,381</u>
<u>100 年 上 半 年 度</u>								
100年1月1日餘額	\$ 348,400	\$ 88,500	\$ -	\$ -	\$ 263,814	\$ 171,444	(\$ 55,108)	\$ 817,050
盈餘指撥與分配								
現金股利	-	-	-	-	-	(72,630)	-	(72,630)
預收股本轉入	14,750	(88,500)	-	-	73,750	-	-	-
資本公積轉增資	72,630	-	-	(72,630)	-	-	-	-
100年上半年度淨利	-	-	-	-	-	39,569	-	39,569
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	13,624	13,624
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	(10,666)	(10,666)
100年6月30日餘額	<u>\$ 435,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,934</u>	<u>\$ 138,383</u>	<u>(\$ 52,150)</u>	<u>\$ 786,947</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 39,569	\$ 70,105
調整項目		
折舊費用	24,034	19,539
各項攤提	20,361	14,817
呆帳(轉列其他收入)費用	(1,750)	2,422
處分固定資產損失	556	1,310
存貨跌價及呆滯回升利益	(73)	(538)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產 – 流動	-	(32)
應收票據	(7,577)	21
應收帳款	16,467	24,972
應收帳款-關係人	-	13,060
其他應收款	(2,215)	(10,594)
存貨	1,324	(59,644)
預付款項	9,294	8,071
遞延所得稅資產	(5,677)	-
應付票據	(595)	-
應付帳款	(5,849)	119,064
應付所得稅	13,741	8,005
應付費用	(2,182)	10,220
其他應付款-關係人	540	-
其他應付款	(8,416)	(3,615)
預收款項	924	4,131
營業活動之淨現金流入	<u>92,476</u>	<u>221,314</u>

(續次頁)

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(\$ 56,136)	\$ -
購置固定資產價款	(144,293)	(140,184)
其他無形資產增加	(3,995)	(32,922)
存出保證金減少	54	-
遞延費用增加	(10,938)	(11,494)
投資活動之淨現金流出	(215,308)	(184,600)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	5,000	-
其他應付款-關係人減少	(10,080)	-
發放現金股利	(68,350)	-
長期借款增加	287,000	-
融資活動之淨現金流入	213,570	-
匯率影響數	2,741	6,749
本期現金及約當現金增加	93,479	43,463
期初現金及約當現金餘額	110,595	117,053
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 204,074</u>	<u>\$ 160,516</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 9</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 3,500</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 151,646	\$ 134,869
加：期初應付設備款	29,110	16,400
減：期末應付設備款	(36,463)	(11,085)
本期支付現金	<u>\$ 144,293</u>	<u>\$ 140,184</u>
不影響現金流量之融資活動		
已宣告未發放之現金股利	<u>\$ 31,080</u>	<u>\$ 26,800</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：呂朝勝

經理人：李國基

會計主管：黃翹生

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
(Concraft Holding Co., Ltd.及子公司)
合併財務報表附註
公元 2011 年及 2010 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司(英文名稱 Concraft Holding Co., Ltd.，以下簡稱「本公司」)於民國 98 年 9 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上市申請所進行之組織架構重組之控股公司。重組後本公司成為 Dragonstate Technology Co., Ltd. (簡稱 Dragonstate)之控股公司，並於民國 98 年 10 月間以 1:2.354859 之換股比例取得 Dragonstate 股權。本公司及子公司之主要營業項目為各種電子連接器及相關模具零組件之製造加工買賣等業務。截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 1,470 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 6月30日	民國99年 6月30日	
本公司	Dragonstate Technology Co., Ltd.(簡稱Dragonstate)	轉投資及連接器買賣	100	100	
本公司	Concraft Precision Co., Ltd.(簡稱Concraft Precision)	轉投資	100	100	
本公司	Concraft Technology Co., Ltd.(簡稱Concraft Technology)	連接器買賣	100	100	
本公司	康而富精密工業股份有限公司(簡稱康而富精密工業)	轉投資及專用技術研發	100	-	註1
Dragonstate	昆山康龍電子科技有限公司(簡稱昆山康龍)	連接器製造加工買賣	100	100	
Concraft Precision	康而富精密機電(昆山)有限公司(簡稱康而富昆山)	連接器製造加工買賣	100	100	註3
Concraft Precision	康而富精密電子(寶應)有限公司(簡稱康而富寶應)	連接器製造加工買賣	100	100	
康而富精密工業	華龍國際科技股份有限公司(簡稱華龍國際)	連接器買賣	100	-	註2

註 1：係於民國 99 年 7 月間成立。

註 2：係於民國 99 年 12 月間取得華龍國際 100%股權。

註 3：主要營業活動尚未開始。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

1. Concraft Precision 於民國 100 年 3 月及民國 99 年 1 月分別辦理負債轉增資 USD3,560 仟元及現金增資 HKD10 仟元。

2. Concraft Technology 於民國 99 年 1 月辦理現金增資 HKD150 仟元。

3. 康而富寶應於民國 99 年 1 月辦理現金增資 USD2,000 仟元。

4. 康而富精密工業分別於民國 99 年 7 月及 12 月辦理現金增資 \$10,000 及 \$60,000，並於民國 100 年 5 月辦理現金增資 \$30,000。

5. 華龍國際於民國 100 年 6 月及民國 99 年 12 月分別辦理現金增資 \$20,883 及 \$55,000。

6. 昆山康龍分別於民國 100 年 1 月、2 月及 6 月辦理現金增資 USD1,000 仟元、USD2,000 仟元及 USD1,000 仟元。

7. 康而富昆山於民國 100 年 3 月辦理現金增資 USD1,500 仟元。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均於編製合併財務報表時予以沖銷。

3. 本公司原係以美元編製合併財務報表，民國 100 年及 99 年上半年度之合併財務報表係以附註二(二)之基礎換算。

(二) 海外合併個体外幣財務報表換算基礎

海外合併個體財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均

匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以美金及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 本公司及合併子公司之金融資產係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評估其價值變動列為當期損益。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後

續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，各項資產之耐用年限除房屋及建築為 20~50 年外，其餘為 3~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十) 無形資產

1. 專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。
2. 土地使用權係以取得成本及政府捐助金額為入帳基礎，其中與資產有關之政府捐助列為「其他負債-遞延收入」，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 48 年。

(十一) 遞延費用

遞延資產主係器具開發費用及電腦軟體成本，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當適用稅率修正時，按新稅率將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 本公司之子公司-康而富精密工業及華龍國際之未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 股份基礎給付 - 員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之

部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年6月30日	99年6月30日
活期存款	\$ 204,074	\$ 160,516

(二) 應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$ 363,698	\$ 272,312
減：備抵呆帳	(4,507)	(5,809)
	<u>\$ 359,191</u>	<u>\$ 266,503</u>

(三) 存貨

	100 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 13,732	(\$ 1,814)	\$ 11,918
半成品	54,361	(3,107)	51,254
在製品	1,207	(153)	1,054
製成品	87,341	(11,648)	75,693
合計	<u>\$ 156,641</u>	<u>(\$ 16,722)</u>	<u>\$ 139,919</u>

	99 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 12,419	(\$ 1,032)	\$ 11,387
半成品	43,185	(2,272)	40,913
在製品	10,257	-	10,257
製成品	71,527	(5,307)	66,220
合計	<u>\$ 137,388</u>	<u>(\$ 8,611)</u>	<u>\$ 128,777</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 559,125	\$ 484,937
跌價回升利益(註)	(73)	(538)
存貨報廢損失	21,797	2,405
其他(下腳料收入)	(42,900)	(22,350)
	<u>\$ 537,949</u>	<u>\$ 464,454</u>

註：本公司之子公司民國 100 年及 99 年上半年度報廢呆滯存貨，致產生存貨跌價及呆滯回升利益，帳列銷貨成本之減項。

(四) 固定資產 - 累計折舊

	100年6月30日	99年6月30日
房屋及建築	\$ 5,949	\$ -
機器設備	126,659	112,485
模具設備	17,890	13,819
運輸設備	5,020	3,266
辦公設備	4,433	157
	<u>\$ 159,951</u>	<u>\$ 129,727</u>

(五) 其他無形資產

主要係土地使用權及專利權等，本期變動如下：

100年上半年度	土地使用權	專利權	合計
100年1月1日	\$ 73,436	\$ 25,574	\$ 99,010
減：期初累計攤提	(1,522)	(3,030)	(4,552)
匯率影響數	(2,091)	231	(1,860)
100年1月1日淨帳面價值	69,823	22,775	92,598
本期增加 - 單獨取得	19,536	-	19,536
本期攤銷	(970)	(2,531)	(3,501)
匯率影響數	307	(304)	3
100年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 88,696</u>	<u>\$ 19,940</u>	<u>\$ 108,636</u>
累計成本及攤提：			
取得成本	\$ 92,972	\$ 25,574	\$ 118,546
減：累計攤提	(2,492)	(5,561)	(8,053)
匯率影響數	(1,784)	(73)	(1,857)
其他無形資產	88,696	19,940	108,636
其他負債 - 其他	(21,875)	-	(21,875)
淨帳面價值	<u>\$ 66,821</u>	<u>\$ 19,940</u>	<u>\$ 86,761</u>

99年上半年度	土地使用權	專利權	合計
99年1月1日	\$ 38,377	\$ -	\$ 38,377
減：期初累計攤提	(730)	-	(730)
99年1月1日淨帳面價值	37,647	-	37,647
本期增加 - 單獨取得	7,348	25,574	32,922
本期攤銷	(397)	(747)	(1,144)
匯率影響數	437	2,646	3,083
99年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 45,035</u>	<u>\$ 27,473</u>	<u>\$ 72,508</u>
累計成本及攤提：			
取得成本	\$ 45,725	\$ 25,574	\$ 71,299
減：累計攤提	(1,127)	(747)	(1,874)
匯率影響數	437	2,646	3,083
其他無形資產	<u>\$ 45,035</u>	<u>\$ 27,473</u>	<u>\$ 72,508</u>

(六) 退休金

1. 本公司及子公司 - Concraft Precision、Concraft Technology 及康而富昆山尚未聘任員工，故無相關員工退休辦法。其他合併個體退休金之會計處理均依當地規定採確定提撥之退休辦法。
2. 本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外無進一步義務。民國 100 年及 99 年上半年度認列之退休金成本分別為\$12,610 及\$4,291。
3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司之子公司 - 康而富精密工業及華龍國際依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%之提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採用退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年上半年度，本公司之子公司 - 康而富精密工業及華龍國際依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$864。

(七) 短期借款

	100年6月30日	99年6月30日
擔保銀行借款	\$ 5,000	\$ -
借款利率區間	2.07%~2.16%	-

(八) 長期借款

	100年6月30日	99年6月30日
擔保借款	\$ 287,000	\$ -
減：一年內到期部分	-	-
	\$ 287,000	\$ -
利率區間	2.15%~2.21%	-

本公司之子公司 - Dragonstate 與中國信託商業銀行及台北富邦商業銀行於民國 99 年 11 月 29 日簽訂中期聯合授信合約，合約內容摘要如下：

1. 授信期限：美金中期放款授信期間為自首次動用日起算二年。
2. 額度及支用方式：總額度 USD10,000 仟元，可於授信額度內分次動用，所提之撥款請求最低金額為 USD1,000 仟元，超過 USD1,000 仟元部分須為 USD500 仟元之整倍數或所有未動用之授信額度。
3. 連帶保證人：本公司、呂朝勝先生及李國基先生為本公司之子公司 Dragonstate 提供背書保證金額計 USD10,000 仟元
4. 償還方式：依各次用款申請文件所載之貸款到期日償付各筆動用之貸款，並得依本聯合授信合約相關規定繼續循環使用；惟在任何情況下，應於授信期限到期時十足清償所有未清償之本金及利息。
5. 承諾：Dragonstate 於聯合授信存續期間或聯合授信債務金額全部受償前，本公司每半年度合併財務報表之財務比例應維持如下：
 - (1) 流動比率維持在 100% 以上。
 - (2) 負債比率不得高於 100%。
 - (3) 利息保障倍數維持在 3 倍(含)以上。
 - (4) 有形淨值應不得低於\$700,000。

註：本公司與金融機構所簽訂之聯合授信合約中約定，本公司每半年度合併財務報表之負債比率不得高於 100%且有形淨值不得低於\$700,000。本公司民國 100 年上半年度合併財務報表，依合約所載前述財務比率計算方式之負債比率已高於 100%且有形淨值未達\$700,000。依據金融機構所出具之授信銀行承諾函所示，該金融機構同意免除本公司民國 100 年上半年度合併財務報表之負債比率及有形淨值未達合約約定之相關責任，且同意無立即清償本案相關借款情形及不影響本案借款存續期間（民國 100 年 1 月 5 日至 102 年 1 月 14 日止）。

(九) 股本

1. 本公司係於民國 98 年 9 月為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上市申請所進行之組織架構重組而設立。並於民國 98 年 10 月間以 1:2.354859 之換股比例取得 Dragonstate 100%之股份，共計發行 1,800 仟股。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，本公司依股本以發行之歷史匯率換算新台幣股本分別為\$435,780 及\$268,000，每股面額 10 元。
3. 本公司於民國 99 年 12 月 15 日經股東會決議辦理現金增資\$88,500，增資基準日為民國 100 年 1 月 5 日，並業已辦理變更登記竣事。
4. 本公司於民國 100 年 3 月 25 日及 99 年 6 月 15 日經股東會決議，分別以資本公積\$72,630 及\$80,400 辦理轉增資，分配基準日分別為民國 100 年 4 月 28 日及民國 99 年 12 月 30 日，並業已辦理變更登記竣事。

(十) 資本公積

依本公司章程規定，除公司法另有規定外，本公司依中華民國一般公認會計原則產生之資本公積，依股東會決議用以轉增資。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，除上市法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，然後以其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積（但法定公積已達本公司資本總額時，不在此限），並依據上市法令規定或依據主管機關要求提撥特別盈餘公積。其餘部分加計以前年度未分配盈餘部分，依以下順序進行分派：
 - (1) 百分之一至百分之十應保留作為本公司員工之紅利（包含本公司員工及/或關係企業員工）。
 - (2) 董事紅利不高於百分之三。
 - (3) 其餘盈餘分派得為現金股利及/或股票股利，其分派之金額以不低於當年度稅後盈餘扣除應提列公積金、員工紅利及董事紅利後之百分之五十，另現金股利應視本公司之資本支出、財務結構或營運狀況等因素後，應不低於當年度擬分派股利合計百分之十。相關盈餘分配案，應提請股東會決議後辦理。
2. 本公司於民國 100 年 3 月 25 日及 99 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 72,630	\$ 2	\$ 26,800	\$ 1

3. 本公司民國 100 年上半年度之員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,159 及 \$1,159，係以民國 100 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列(皆以 1%估列)。
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,517	\$ 11,131
永久性差異之所得稅影響數	23	177
以前年度所得稅低估數	49	-
備抵評價之所得稅影響數	6,938	(68)
稅率變動之所得稅影響數	(2,702)	-
所得稅費用	12,825	11,240
遞延所得稅資產及負債變動數	5,677	-
以前年度應付所得稅估列數	41,426	30,389
匯率影響數	(145)	130
以前年度所得稅低估數	(49)	-
預付所得稅	(1,957)	(566)
應付所得稅	<u>\$ 57,777</u>	<u>\$ 41,193</u>

2. 民國 100 及 99 年 6 月 30 日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產如下：

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 15,933	\$ 3,983	\$ 8,611	\$ 1,076
備抵呆帳	3,063	637	8,455	1,057
未實現兌換利益	(195)	(33)	-	-
		4,587		2,133
備抵遞延所得稅資產		(4,348)		(2,133)
		<u>\$ 239</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 21,875	\$ 5,469	\$ -	\$ -
虧損扣抵	25,949	4,871	-	-
		10,340		-
備抵遞延所得稅資產		(4,871)		-
		<u>\$ 5,469</u>		<u>\$ -</u>

3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司之子公司尚未使用之虧損扣抵有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
民國99年度	\$ 20,200	\$ 3,434	\$ 3,434	民國109年度
民國99年度	5,749	1,437	1,437	民國104年度

4. 本公司及 Dragonstate 係註冊於英屬開曼群島及模里西斯共和國者，依當地法令規定其營利所得免稅。
5. Concraft Precision 及 Concraft Technology 係註冊於中華人民共和國香港特別行政區者，依「香港稅務條例」之規定進行課稅。
6. 昆山康龍、康而富昆山及康而富寶應係註冊於中華人民共和國者，依中華人民共和國稅法規定進行課稅，其中昆山康龍自民國 96 年度起享有兩免三減半租稅減免。
7. 本公司之子公司華龍國際營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核至民國 98 年度。

(十三) 普通股每股盈餘

	100年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$52,394	\$39,569	43,578	\$ 1.20	\$ 0.91
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工分紅	-	-	64		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益 加潛在普通股之影響	\$52,394	\$39,569	43,642	\$ 1.20	\$ 0.91
	99年上半年度				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$81,345	\$70,105	41,808	\$ 1.95	\$ 1.68
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益 加潛在普通股之影響	\$81,345	\$70,105	41,808	\$ 1.95	\$ 1.68

(十四) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 113,266	\$19,597	\$ 132,863	\$82,091	\$ 8,170	\$90,261
退休金費用	11,773	1,701	13,474	3,922	369	4,291
其他用人費用	9,070	2,399	11,469	595	474	1,069
折舊費用	21,611	2,423	24,034	18,697	842	19,539
攤銷費用	11,857	8,504	20,361	12,503	2,314	14,817

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Summagraphics Technology Co., Ltd. (簡稱Summagraphics)	負責人為本公司董事之配偶
華龍國際科技股份有限公司 (簡稱華龍國際)	本公司之孫公司(業已於民國99年12月間 取得控制力)
呂朝勝	本公司董事長
李國基	本公司總經理
林景皇	本公司副總經理

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Summagraphics	\$ -	-	\$ 17,722	3
華龍國際	-	-	71,042	11
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 88,764</u>	<u>14</u>

本公司對關係人之交易價格，係依雙方議定之價格計價，另收款期間與一般客戶相當。

2. 租金支出

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
呂朝勝	<u>\$ 540</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

出租人	承租標的	租賃期間	租賃押金	租金支付方式
呂朝勝	新北市土城區忠承路32號7樓	100.4.1~ 101.4.30	\$ -	每半年支付

3. 應收帳款 - 關係人

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
華龍國際	\$ -	-	\$ 57,299	18

4. 其他應付款-關係人

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
呂朝勝	\$ 540	1	\$ -	-

5. 資金融通 - 向關係人融通(帳列「其他應付款 - 關係人」科目項下)

	100年6月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息支出
呂朝勝	\$ 10,080	\$ -	-	\$ -

本公司民國99年6月30日無此情形。

6. 財產交易

本公司民國99年度3月及6月間分別向關係人 - 林景皇及華龍國際購入無形資產 - 專利權，金額分別為\$251及USD870仟元，其中後者交易價格業已參考中華徵信所企業股份有限公司之專利權價值評估報告，該款項業已付訖。

7. 背書及保證

如財務報表附註四(八)所述，截至民國100年6月30日止，本公司、呂朝勝先生及李國基先生為本公司之子公司 Dragonstate 提供背書保證金額計 USD10,000 仟元。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司提供擔保資產之明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	100年6月30日	99年6月30日	
受限制存款	\$ 66,216	\$ -	長期借款
固定資產			
- 土地	37,560	-	短期借款
- 房屋及建築	266,603	-	短期借款、長期借款(尚未動撥)
無形資產-土地使用權	34,539	37,686	長期借款(尚未動撥)
	<u>\$ 404,918</u>	<u>\$ 37,686</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 100 年 6 月 30 日止，已簽約之營建合約總價款約計\$298,696，尚未付款部分約計\$242,779。
- (二)本公司之子公司華龍國際及其法定代理人-呂朝勝先生於民國 98 年間遭鴻海精密工業股份有限公司(以下簡稱「鴻海公司」)控告專利侵權案，並另於民國 99 年 11 月間再追加控告本公司之子公司康而富精密工業。此案主要涉訟當事人、系爭事實、標的金額、訴訟期間及目前處理情形說明如下：
- 1.主要涉訟當事人：華龍國際、康而富精密工業及呂朝勝先生。
 - 2.係爭事實：鴻海公司控告華龍國際、康而富精密工業及呂朝勝先生涉及侵犯鴻海公司於台灣地區註冊成立之「連接一組相反連接器的系統」及「電連接器」之產品專利。
 - 3.標的金額：鴻海公司請求賠償金額計\$10,000，並保留擴張請求金額之權利。
 - 4.訴訟期間：民國 98 年 12 月間至民國 100 年 5 月間。
 - 5.目前處理情形：鴻海公司與華龍國際、康而富精密工業及呂朝勝先生就本件專利侵權訴訟(98 民專訴字 168 號)已於民國 100 年 5 月間當庭達成和解並由法院作成和解筆錄，訴訟終結。雙方就系專利授權達成協議，並由鴻海公司授權前述告公司及其關係企業使用。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平市價

<u>金 融 商 品</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之 <u>金融資產</u>	\$ 665,174	\$ -	\$ 665,174
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之 <u>金融負債</u>	523,649	-	523,649
<u>長期借款</u>	287,000	-	287,000

金 融 商 品	99 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 499,558	\$ -	\$ 499,558
公平價值變動列入損益之金 融資產			
-結構式定期存款	6,430	-	6,430
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	440,912	-	440,912

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值，此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項(含關係人)等。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產 - 結構式定期存款之公平價值係採評價方法估計。本公司採用之評價方法所使用之估計及假設，與市場參與於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。若該等利率與本公司長期借款利率差異不大時，則以帳面價值作為估計公平價值之依據。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$287,000 及 \$0；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$5,000 及 \$0。

(三) 財務風險控制

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響具重大

匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	100年6月30日		99年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	\$ 1,085	6.464	\$ 4	6.781
人民幣:美金	15,015	0.155	-	0.148
港幣:美金	153	0.128	4	0.129
美金:新台幣	1,623	28.73	-	32.15
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	379	6.464	384	6.781
日幣:美金	-	0.012	60,480	0.011
新台幣:美金	31,130	0.035	29,652	0.031
日幣:人民幣	80,350	0.080	2,884	0.077

(2)本公司及子公司主要之進銷貨係以美金及人民幣為計價單位，故使應收款項之公平價值將隨市場匯率波動而改變。

(3)截至民國100年6月30日止，本公司借入之款項計\$287,000係採固定利率計息，故市場利率變動將使長期借款公平價值產生波動。

2. 信用風險

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

本公司之應付款項均為一年內到期，本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬一年期以內，經評估無重大利率變動之現金流量風險。

(五) 合併

1. 本公司為結合雙方優秀經營團隊與提升整體產業競爭力，以支付現金之方式，由本公司取得華龍國際100%股權，並採購買法之會計處理。民國99年12月24日經董事會通過，收購基準日訂為民國99年12月29日。

2. 華龍國際所營業務之主要內容為各種電子材料之買賣。

3. 自民國99年12月30日起，華龍國際之經營成果已併入本公司損益表內。民國99年上半年度之擬制性損益表係假設本公司於民國99年1月1日即已合併華龍國際之經營成果。擬制性資料補充資訊如下：

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司

(Concraft Holding Co., Ltd. 及子公司)

擬制性合併損益表

民國99年1月1日至6月30日

(未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

99年上半年度

	金 額	
	稅 前	稅 後
營業收入		
銷貨收入	\$ 660,317	
營業成本		
銷貨成本	(463,220)	
營業毛利淨額	197,097	
營業費用	(110,482)	
營業淨利	86,615	
營業外收入及利益	5,199	
營業外費用及損失	(4,624)	
繼續營業單位稅前淨利	87,190	
所得稅費用	(11,240)	
合併總損益	\$ 75,950	
歸屬於：		
合併淨損益	\$ 75,950	
普通股每股盈餘(元)		
基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 2.09	\$ 1.82
稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$ 2.09	\$ 1.82

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

1. 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		實際撥貸金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔保品		對個別對 象資金貸與 限額(註2)	資金貸與總 限額(註2、3)
			最高餘額	期末餘額(註1)							名稱	價值		
Concraft Holding	Concraft Precision	其他應收款	USD3,560仟元	\$78,695	-	-	業務往來	USD3,560仟元	-	-	-	-	\$236,084	\$314,779
"	Dragonstate	"	USD3,950仟元	\$78,695	USD1,160仟元	-	資金融通	-	營運所需	-	-	-	\$236,084	\$314,779
"	康而富精密工業	"	USD 155仟元	\$78,695	-	-	業務往來	USD 155仟元	-	-	-	-	\$236,084	\$314,779

註1：本公司董事會通過對直接或間接持股100%之轉投資公司從事資金貸與，資金貸與金額不超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值10%。

註2：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之40%及30%。

註3：依本公司資金貸與作業程序之規定，資金貸與總限額以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為準，本公司民國100年6月份所公告之資訊為\$322,276，因民國100年上半年度財務報表尚未經會計師核閱，故係以民國99年度財務報表為依據並予以公告。

2. 為他人背書保證：

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(註1)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書保證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高 限額(註1、2)
	公 司 名 稱	關 係						
Concraft Holding	Dragonstate	子公司	\$ 629,558	USD10,000仟元	USD10,000仟元	-	36%	\$ 786,947

註1：本公司背書保證總額以淨值100%為限，對單一企業背書保證以不超過淨值80%為限。

註2：依本公司背書保證作業程序之規定，對外背書保證最高限額以最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值為準，本公司民國100年6月所公告之資訊為\$805,690，因民國100年上半年度財務報表尚未經會計師核閱，故係以民國99年度財務報表為依據並予以公告。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末股數 單位數(股)	帳面金額	持股比例	市價	備註
Concraft Holding	Dragonstate	子公司	採權益法之長期股權投資	14,364,377	USD16,227仟元	100%	USD16,227仟元	-
"	Concraft Technology	"	"	150,000	USD 1,848仟元	100%	USD 1,914仟元	-
"	Concraft Precision	"	"	27,778,000	USD 3,853仟元	100%	USD 3,853仟元	-
"	康而富精密工業	"	"	10,000,000	USD 2,721仟元	100%	USD 2,721仟元	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

1. 被投資公司之相關資訊：

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		本公司持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額			
Concraft Holding	Dragonstate	模里西斯	轉投資及 連接器買賣	USD14,364仟元	USD14,364仟元	14,364,377	100%	USD16,227仟元	(USD 191仟元)	(USD 191仟元)	子公司
"	Concraft Technology	香港	連接器買賣	HKD 150仟元	HKD 150仟元	150,000	100%	USD 1,848仟元	USD1,894仟元	USD1,825仟元	"
"	Concraft Precision	香港	轉投資	HKD27,778仟元	HKD 10仟元	27,778,000	100%	USD 3,853仟元	USD 113仟元	USD 107仟元	"
"	康而富精密工業	台灣	轉投資及專 用技術研發	\$ 100,000	\$ 70,000	10,000,000	100%	USD 2,721仟元	(USD 731仟元)	(USD 731仟元)	"
Dragonstate	昆山康龍	大陸	連接器製造 加工買賣	USD21,000仟元	USD17,000仟元	-	100%	USD20,426仟元	(USD 122仟元)	不適用	孫公司
Concraft Precision	康而富寶應	大陸	"	USD 2,000仟元	USD 2,000仟元	-	100%	USD 2,338仟元	USD 124仟元	"	"
"	康而富昆山	大陸	"	USD 1,500仟元	-	-	100%	USD 1,509仟元	(USD 6仟元)	"	"
康而富精密工業	華龍國際	台灣	連接器買賣	\$ 76,295	\$ 55,412	8,000,000	100%	\$ 60,908	(\$ 15,407)	"	"

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註1)	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象	
													資金貸與限額	資金貸與總限額
Dragonstate	Concraft Holding	其他應收款	USD 10仟元	\$ 100,000	-	-	業務往來	USD 10仟元	-	-	-	-	USD 12,982仟元 (註2)	USD 16,227仟元 (註2)
"	Concraft Precision	"	USD 86仟元	\$ 100,000	-	-	"	USD 86仟元	-	-	-	-	USD 12,982仟元 (註2)	USD 16,227仟元 (註2)
"	昆山康龍	"	USD 186仟元	\$ 100,000	-	-	"	USD 186仟元	-	-	-	-	USD 12,982仟元 (註2)	USD 16,227仟元 (註2)
Concraft Technology	Concraft Holding	"	USD 3,844仟元	\$ 100,000	-	-	"	USD 3,844仟元	-	-	-	-	USD 2,297仟元 (註3)	USD 2,871仟元 (註3)
Concraft Precision	昆山康龍	"	USD 764仟元	\$ 100,000	-	-	"	USD 764仟元	-	-	-	-	USD 3,082仟元 (註2)	USD 3,853仟元 (註2)
康而富精密工業	華龍國際	"	\$ 3,000仟元	\$ 100,000	-	-	資金融通	-	營運所需	-	-	-	\$ 23,432仟元 (註4)	\$ 31,242仟元 (註4)
康而富昆山	昆山康龍	"	RMB 6,279仟元	\$ 100,000	RMB 5,351仟元	-	"	-	"	-	-	-	RMB 7,802仟元 (註2)	RMB 9,752仟元 (註2)
昆山康龍	康而富昆山	"	RMB 3,562仟元	\$ 100,000	-	-	業務往來	RMB 3,562仟元	-	-	-	-	RMB 106,049仟元 (註5)	RMB132,561仟元 (註5)
"	康而富寶應	"	RMB 2,797仟元	\$ 100,000	-	-	"	RMB 2,797仟元	-	-	-	-	RMB 106,049仟元 (註5)	RMB132,561仟元 (註5)

註1：本公司董事會通過直接或間接持股100%之轉投資公司間從事資金貸與，公司間資金貸與額度在\$100,000以內。

註2：總貸與限額以不超過其淨值之100%或金額不超過\$100,000，取其高者為該期限額。個別貸與限額不超過其淨值80%或金額不超過\$80,000，取其高者為該期限額。

註3：總貸與限額以不超過其淨值之150%或金額不超過\$150,000，取其高者為該期限額。個別貸與限額不超過其淨值120%或金額不超過\$120,000，取其高者為該期限額。

註4：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之40%及30%

註5：總貸與限額及個別貸與限額分別為其淨值之100%及80%。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類及名稱 有價證券	發行人之關係 與有價證券	帳列科目	期末股數 單位數(股)	帳面金額	持股比率	市價	備註
Dragonstate	昆山康龍	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 20,426仟元	100%	USD 20,508仟元	-
Concraft Precision	康而富寶應	"	"	-	USD 2,338仟元	100%	USD 2,338仟元	-
"	康而富昆山	"	"	-	USD 1,509仟元	100%	USD 1,509仟元	-
康而富精密工業	華龍國際	"	"	8,000,000	\$ 60,908	100%	\$ 66,693	-

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

司	財產名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款支付 情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考依據	取得目的 使用情形
							所有人	之關係	移轉日期	金額		
昆山康龍	昆山市周市鎮 廠房	99/08	RMB23,600仟元	已支付 RMB9,200仟元	昆山市城鄉 建設有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	自建廠房
康而富寶應	揚州市寶應縣 廠房	100/04	RMB42,000仟元	已支付 RMB2,426仟元	江蘇省揚州建工 建設集團有限公司	"	"	"	"	"	"	"

(6) 處分不動產之金額新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據、帳款				
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	交易條件與一般交易 不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	備註
昆山康龍	Concraft Technology	聯屬公司	銷貨	(RMB104,343仟元)	79%	次月結60天	-	正常	RMB 25,992仟元	43%	-
	康而富寶應	"	進貨	RMB18,891仟元	25%	"	-	正常	(RMB 8,738仟元)	10%	-
Concraft Technology	昆山康龍	"	進貨	USD 15,952仟元	100%	"	-	正常	(USD 4,016仟元)	100%	-
	華龍國際	"	銷貨	(USD 2,975仟元)	15%	"	-	正常	USD 2,251仟元	46%	-
"	Dragonstate	"	銷貨	(USD 17,007仟元)	85%	"	-	正常	USD 2,653仟元	54%	-
康而富寶應	昆山康龍	"	銷貨	(RMB18,891仟元)	100%	"	-	正常	RMB 8,738仟元	100%	-
華龍國際	Concraft Technology	"	進貨	\$ 86,680	100%	"	-	正常	(\$ 64,871)	91%	-
Dragonstate	Concraft Technology	"	進貨	USD 17,007仟元	100%	"	-	正常	(USD 2,653仟元)	100%	-

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山康龍	Concraft Technology	聯屬公司	RMB 25,992仟元	-	-	-	RMB25,986仟元	-

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

1. 投資大陸之基本資料：

大陸投資 公司名稱	主要 營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益金額(註2)	期末投資 帳面價值(註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	收回之金額		台灣匯出累 積投資金額				
昆山康龍	連接器製造加工買賣	USD 21,000仟元	註1	USD 17,000仟元	USD 4,000仟元	-	USD 21,000仟元	100%	(USD 204仟元)	USD20,426仟元	-
康而富寶應	"	USD 2,000仟元	註1	USD 2,000仟元	-	-	USD 2,000仟元	100%	USD 124仟元	USD 2,338仟元	-
康而富昆山	"	USD 1,500仟元	註1	-	USD 1,500仟元	-	USD 1,500仟元	100%	(USD 6仟元)	USD 1,509仟元	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註2：係依各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表評價而得。

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
USD 24,500仟元	USD 24,500仟元	不適用

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資之大陸被投資公司所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

進貨之公司	交易對象	交易情形			應付票據及帳款	
		進貨金額	佔總進貨 之比率	付款條件	餘額	佔總應付票據 及帳款之比率
Concraft Technology	昆山康龍	USD 15,952仟元	100%	次月結60天	USD 4,016仟元	100%

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

銷貨之公司	交易對象	交易情形			應收票據及帳款	
		銷貨金額	佔總銷貨之比率	收款條件	餘額	佔總應收票據及帳款之比率
昆山康龍	Concraft Technology	RMB 104,343仟元	79%	次月結60天	RMB 25,992仟元	43%

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附註十一(二)2(1)。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要往來

(下列本公司與合併子公司相互間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷)

民國100年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	營業收入	\$ 29,040	依當年度銷售額年度5%計算，收款期間為30日。	4%
0	"	"	1	其他應收款	28,670	"	2%
0	"	Dragonstate	1	其他應收款	56,840	係資金融通款及其他應收款項	3%
1	Dragonstate	Concraft Technology	3	進貨	494,493	依雙方議定之價格計價，次月結60天	69%
1	"	"	3	應付帳款	76,131	"	5%
2	昆山康龍	Concraft Technology	3	銷貨	463,716	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	65%
2	"	康而富寶應	3	進貨	83,952	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	12%
2	"	Concraft Technology	3	應收帳款	115,402	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	7%
2	"	康而富寶應	3	應付帳款	38,797	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	2%
2	"	"	3	加工費	18,583	"	3%
2	"	"	3	應收帳款	40,797	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	2%
2	"	康而富昆山	3	其他應付款	23,762	係資金融通款	1%
3	Concraft Technology	華龍國際	3	銷貨	86,680	依雙方議定之價格計價，次月結60天	12%
3	"	"	3	應收帳款	64,871	"	4%
4	康而富精密工業	Concraft Holding	1	其他應收款	1,579	依當年度研發費用年度8%計算，收款期間30日	0%
	"	"	1	銷貨收入	1,579	"	0%

民國99年上半年度

				交易往來情形			佔合併總營收或
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	總資產之比率(註3)
(註1)			(註2)				
0	Concraft Holding	昆山康龍	1	其他應收款	\$ 48,225	係其他代墊款項	4%
0	"	Dragonstate	1	其他應付款	91,522	"	8%
1	Dragonstate	Concraft Technology	3	進貨	403,682	依雙方議定之價格計價，次月結60天	64%
1	"	"	3	管理服務收入	13,518	依當年度發生之各項支出計算，收款期間為30日	2%
1	"	"	3	應付帳款	127,785	依雙方議定之價格計價，次月結60天	11%
1	"	"	3	其他應收款	13,624	依當年度發生之各項支出計算，收款期間為30日	1%
1	"	昆山康龍	3	其他應收款	5,987	係資金融通款	1%
2	昆山康龍	Concraft Technology	3	銷貨	418,143	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	67%
2	"	"	3	應收帳款	172,624	"	15%
2	"	康而富昆山	3	其他應收款	16,887	係其他代墊款項	1%
2	"	康而富寶應	3	其他應付款	20,342	"	2%
2		Concraft Precision	3	其他應付款	23,809	係資金融通款	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司及子公司係以集團整體評估績效及分配資源，僅辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司根據各部門績效評估營運部門表。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
部門收入		
外部部門收入	\$ 717,116	\$ 628,706
內部部門收入	-	-
小計	<u>\$ 717,116</u>	<u>\$ 628,706</u>
	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
應報導部門損益	\$ 52,394	\$ 81,345
應報導部門非流動資產資本支出	\$ 159,226	\$ 184,600

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司及子公司係經營單一產業且本公司及子公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為單一應報導部門，故無須調節。