

英屬開曼群島商康而富控股股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 100 年度及 99 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年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併損益表	7	
六、	合併股東權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 40	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15	
	(三) 會計變動之理由及其影響	15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23	
	(五) 關係人交易	23 ~ 24	
	(六) 抵(質)押之資產	25	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25	
	(八) 重大之災害損失	25	
	(九) 重大之期後事項	25	

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	~ 37
	1. 重大交易事項相關資訊	30	~ 33
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	35	
	4. 母子公司間業務關係及重要往來	36	~ 37
(十二)	營運部門資訊	38	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	38	~ 40

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003150 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及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

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 1 年 3 月 2 3 日

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)
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	100年12月31日		99年12月31日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	55,415	3	\$ 110,595	8
1120	應收票據淨額			22,690	1	9,005	1
1140	應收帳款淨額	四(二)及六		401,191	23	373,908	26
1160	其他應收款			51,449	3	16,396	1
120X	存貨	四(三)		119,971	7	141,170	10
1260	預付款項			14,908	1	28,269	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)		775	-	31	-
11XX	流動資產合計			<u>666,399</u>	<u>38</u>	<u>679,374</u>	<u>48</u>
固定資產							
		四(四)及六					
成本							
1501	土地			37,560	2	37,560	3
1521	房屋及建築			282,838	16	247,682	17
1531	機器設備			453,676	26	362,223	25
1537	模具設備			27,569	1	28,959	2
1551	運輸設備			18,948	1	11,750	1
1561	辦公設備			12,053	1	8,510	1
15XY	成本及重估增值			832,644	47	696,684	49
15X9	減：累計折舊		(	193,462)	(11)	(135,419)	(10)
1670	未完工程及預付設備款			211,464	12	51,146	4
15XX	固定資產淨額			<u>850,646</u>	<u>48</u>	<u>612,411</u>	<u>43</u>
無形資產							
1770	遞延退休金成本			-	-	4,834	-
1780	其他無形資產	五		18,357	1	22,775	2
17XX	無形資產合計			<u>18,357</u>	<u>1</u>	<u>27,609</u>	<u>2</u>
其他資產							
1800	出租資產	六		10,539	1	-	-
1820	存出保證金			2,394	-	554	-
1830	遞延費用			37,318	2	22,548	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)		11,911	1	-	-
1887	受限制資產	六		69,910	4	10,080	1
1888	其他資產 - 其他	四(五)及六		97,708	5	69,823	5
18XX	其他資產合計			<u>229,780</u>	<u>13</u>	<u>103,005</u>	<u>7</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,765,182</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,422,399</u>	<u>100</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)
合併資產負債表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(八)及六	\$	115,034	6	\$	-	-
2120	應付票據			788	-		1,677	-
2140	應付帳款			312,999	18		409,007	29
2160	應付所得稅	四(十三)		65,080	4		44,036	3
2170	應付費用			69,890	4		46,060	3
2190	其他應付款項 - 關係人	五		540	-		10,080	1
2210	其他應付款項	四(六)		24,728	1		66,774	5
2260	預收款項			599	-		730	-
21XX	流動負債合計			<u>589,658</u>	<u>33</u>		<u>578,364</u>	<u>41</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(九)及六		<u>272,520</u>	<u>16</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(七)		-	-		4,834	-
2880	其他負債 - 其他			24,262	1		22,151	2
28XX	其他負債合計			<u>24,262</u>	<u>1</u>		<u>26,985</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>886,440</u>	<u>50</u>		<u>605,349</u>	<u>43</u>
股東權益								
股本								
		四(十)						
3110	普通股股本			435,780	25		348,400	24
3140	預收股本			-	-		88,500	6
資本公積								
		四(十一)						
3211	普通股溢價			264,934	15		263,814	19
保留盈餘								
		四(十二)						
3350	未分配盈餘			172,888	10		171,444	12
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			5,140	-	(	55,108)	(4)
3XXX	股東權益總計			<u>878,742</u>	<u>50</u>		<u>817,050</u>	<u>57</u>
重大承諾及或有事項		五及七						
負債及股東權益總計			\$	<u>1,765,182</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,422,399</u>	<u>100</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)
合併損益表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$ 1,511,339	102	\$ 1,355,051	101		
4170 銷貨退回		(14,232)	(1)	(11,326)	(1)		
4190 銷貨折讓		(8,806)	(1)	(5,249)	-		
4000 營業收入合計		1,488,301	100	1,338,476	100		
營業成本							
5110 銷貨成本	四(三)	(1,152,695)	(78)	(998,904)	(75)		
5910 營業毛利		335,606	22	339,572	25		
營業費用	五						
6100 推銷費用		(113,042)	(8)	(98,665)	(7)		
6200 管理及總務費用		(108,555)	(7)	(41,009)	(3)		
6300 研究發展費用		(19,192)	(1)	(15,011)	(1)		
6000 營業費用合計		(240,789)	(16)	(154,685)	(11)		
6900 營業淨利		94,817	6	184,887	14		
營業外收入及利益							
7110 利息收入		554	-	596	-		
7250 壞帳轉回利益		3,512	-	-	-		
7480 什項收入		10,865	1	5,957	-		
7100 營業外收入及利益合計		14,931	1	6,553	-		
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(7,199)	(1)	(214)	-		
7530 處分固定資產損失		(3,471)	-	(3,151)	-		
7560 兌換損失		(5,067)	-	(10,220)	(1)		
7880 什項支出		(2,500)	-	(802)	-		
7500 營業外費用及損失合計		(18,237)	(1)	(14,387)	(1)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		91,511	6	177,053	13		
8110 所得稅費用	四(十三)	(17,437)	(1)	(22,825)	(1)		
9600XX 合併總損益		\$ 74,074	5	\$ 154,228	12		
歸屬於：							
9601 合併淨損益		\$ 74,074	5	\$ 154,228	12		
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
普通股每股盈餘	四(十四)						
基本每股盈餘							
9750 本期淨利		\$ 2.10	\$ 1.70	\$ 4.23	\$ 3.69		
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$ 2.09	\$ 1.69	\$ 4.23	\$ 3.69		

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12月31日

單位：新台幣仟元

	股			普通溢價	未分配盈餘	累積換算調整數	合計
	股本	預收股本	待分配股票股利				
99 年 度							
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)	-	-	-
現金增資	-	88,500	-	-	-	-	88,500
99年度淨利	-	-	-	-	154,228	-	154,228
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	19,339	19,339
匯率影響數	-	-	-	-	-	(69,992)	(69,992)
99年12月31日餘額	<u>\$ 348,400</u>	<u>\$ 88,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,814</u>	<u>\$ 171,444</u>	<u>(\$ 55,108)</u>	<u>\$ 817,050</u>
100 年 度							
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年度淨利	-	-	-	-	74,074	-	74,074
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(21,336)	(21,336)
匯率影響數	-	-	-	-	-	81,584	81,584
100年12月31日餘額	<u>\$ 435,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,934</u>	<u>\$ 172,888</u>	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 878,742</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12月31日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		74,074	\$		154,228
調整項目						
折舊費用			50,701			39,822
各項攤提			38,782			37,819
呆帳(轉列其他收入)費用	(		3,512)			1,025
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(		987)			8,619
處分固定資產損失			3,471			3,151
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			-			6,398
應收票據	(		13,686)	(		4,107)
應收帳款	(		21,529)	(		84,544)
應收帳款-關係人			-			70,359
存貨			22,186	(		74,258)
其他應收款	(		35,053)	(		14,755)
預付款項	(		5,699)	(		2,534)
遞延所得稅資產	(		12,655)	(		31)
應付票據	(		889)			-
應付帳款	(		96,008)			156,838
應付所得稅			21,044			10,443
應付費用			23,830			10,266
其他應付款	(		59,458)			3,815
預收款項	(		131)	(		873)
其他應付款-關係人	(		9,540)			-
營業活動之淨現金(流出)流入	(		25,059)			321,681

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(\$ 363,682)	(\$ 296,310)
出售固定資產價款	6,203	32,472
其他無形資產增加	(6,443)	(38,482)
遞延費用增加	(11,565)	(10,787)
取得長期投資價款	-	(412)
受限制資產增加	(59,830)	-
投資活動之淨現金流出	(435,317)	(313,519)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	115,034	-
舉借長期借款	302,800	-
短期借款減少	-	(56,920)
償還長期借款	(30,280)	-
發放現金股利	(72,630)	-
現金增資	-	88,500
融資活動之淨現金流入	314,924	31,580
合併個體變動影響數	-	3,547
匯率影響數	90,272	(49,747)
本期現金及約當現金減少	(55,180)	(6,458)
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	\$ 55,415	\$ 110,595
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 346,271	\$ 309,020
加: 期初應付設備款	29,110	16,400
減: 期末應付設備款	(11,699)	(29,110)
本期支付現金	\$ 363,682	\$ 296,310
不影響現金流量之融資活動		
已宣告未發放之現金股利	\$ -	\$ 26,800

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
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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12月31日止，本公司及合併子公司員工人數約為1,430人。

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。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。

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

2. 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	子公司	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	
本公司	Dragonstate Technology Co., Ltd. (簡稱Dragonstate)	轉投資及連接器商品買賣	100	100	
本公司	Concraft Technology Co., Ltd. (簡稱Concraft Technology)	連接器商品買賣	100	100	
本公司	Concraft Precision Co., Ltd. (簡稱Concraft Precision)	轉投資	100	100	

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	
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	100	
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
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)	連接器商品買賣	100	100	

註：主要營業活動尚未開始。

3. 未列入合併財務報表之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：

無重大營業之特殊風險。

6. 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：

詳財務報表附註四(九)所述。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：

無此情形。

8. 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) 海外合併個體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) 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。

(九) 無形資產

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。

(十) 遞延費用及其他資產

1. 遞延費用主係器具開發費用及電腦軟體成本，並按其估計效益年數 1~5 年，採平均法攤銷。
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) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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 年度及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
活期存款	\$ 55,415	\$ 110,595

(二) 應收帳款淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 404,129	\$ 380,189
減:備抵呆帳	(2,938)	(6,281)
	<u>\$ 401,191</u>	<u>\$ 373,908</u>

(三) 存 貨

	100 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 22,171	(\$ 869)	\$ 21,302
半成品	51,158	(5,963)	45,195
在製品	5,262	(613)	4,649
製成品	58,522	(9,697)	48,825
合計	<u>\$ 137,113</u>	<u>(\$ 17,142)</u>	<u>\$ 119,971</u>

	99 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原物料	\$ 20,793	(\$ 1,440)	\$ 19,353
半成品	51,646	(3,527)	48,119
在製品	14,583	(1,201)	13,382
製成品	70,869	(10,553)	60,316
合計	<u>\$ 157,891</u>	<u>(\$ 16,721)</u>	<u>\$ 141,170</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,224,135	\$ 1,027,548
跌價損失(回升利益)(註)	(987)	8,619
存貨報廢損失	43,778	6,198
其他(下腳料收入)	(114,231)	(43,461)
	<u>\$ 1,152,695</u>	<u>\$ 998,904</u>

註：本公司之子公司民國 100 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12月31日	99年12月31日
房屋及建築	\$ 12,488	\$ 177
機器設備	148,875	112,800
模具設備	19,619	15,108
運輸設備	7,134	3,598
辦公設備	5,346	3,736
	<u>\$ 193,462</u>	<u>\$ 135,419</u>

(五) 其他資產－其他

主要係土地使用權，有關土地使用權民國 100 年及 99 年變動情形如下：

	100 年 度	99 年 度
期初餘額	\$ 69,823	\$ 37,647
本期增加-單獨取得	23,654	12,908
本期增加-政府捐贈	-	22,151
本期攤銷	(1,829)	(792)
匯率影響數	6,060	(2,091)
	<u>\$ 97,708</u>	<u>\$ 69,823</u>

(六) 其他應付款項

	100年12月31日	99年12月31日
應付設備款	\$ 11,699	\$ 29,110
應付股利	-	26,800
其他	13,029	10,864
	<u>\$ 24,728</u>	<u>\$ 66,774</u>

(七) 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 年度及 99 年度認列之退休金成本分別為 \$26,878 及 \$10,637。

3. 本公司之子公司-華龍國際依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司之子公司-華龍國際於民國 100 年 6 月 30 日與員工結清退休金義務，並動支儲存於台灣銀行信託部勞工退休準備金給付，餘額領回並註銷帳戶，結清後本公司已不再有確定給付義務，故民國 100 年度不再精算相關退休金成本及負債。

本公司之子公司-華龍國際依精算報告認列之相關資訊如下：

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休金提撥狀況表：

	99年12月31日
給付義務：	\$ -
既得給付義務	-
非既得給付義務	(4,834)
累積給付義務	(4,834)
未來薪資增加影響數	(3,009)
預計給付義務	(7,843)
退休基金資產公平價值	-
提撥狀況	(7,843)
未認列過渡性淨給付資產	7,843
未認列退休金損益	-
補列之應計退休金負債	(4,834)
應付退休金	(4,834)
既得給付	\$ -

(2)精算假設：

	99 年 度
折現率	1.75%
未來薪資水準增加率	3.00%
退休基金資產預期長期報酬率	1.75%

4. 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 \$1,778。

(八)短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
擔保銀行借款	\$ 115,034	\$ -
借款利率區間	2.07% ~ 3.41%	-

(九)長期借款

	100年12月31日	99年12月31日
擔保借款	\$ 272,520	\$ -
減：一年內到期部分	-	-
	\$ 272,520	\$ -
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：本公司之子公司-Dragonstate 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%。本公司民國 100 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%。依據金融機構所出具之授信銀行承諾函所示，該金融機構同意在本公司之子公司-Dragonstate 於發放民國 100 年度股利需經其同意之前提下(本公司之子公司-Dragonstate 已於民國 101 年 3 月 19 日董事會決議不擬分派民國 100 年度股利)，免除本公司民國 100 年度合併財務報表之負債比率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)。

(十) 股本

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 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 \$348,400，每股面額 10 元。
2. 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。
3. 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。

(十一) 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。

(十二) 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

上述民國 99 年及 98 年盈餘分配情形分別與本公司民國 100 年 3 月 25 日及民國 99 年 6 月 15 日之董事會提議並無差異。

3. 本公司於民國 101 年 3 月 20 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,407	
現金股利	43,578	\$ 1
董監事酬勞	1,493	
員工現金紅利	1,493	
合計	\$ 53,971	

本公司於民國 101 年 3 月 20 日經董事會提議，擬以資本公積轉增資 \$43,578。前述民國 100 年度盈餘分派議案及資本公積配股案，截至民國 101 年 3 月 23 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 100 年度之員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,493 及 \$1,493，係以民國 100 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)，並認列為當期之營業費用。

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。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 17,443	\$ 21,106
永久性差異之所得稅影響數	387	1,500
以前年度所得稅低估數	49	-
備抵評價之所得稅影響數	1,537	219
稅率變動之所得稅影響數	(1,979)	-
所得稅費用	17,437	22,825
遞延所得稅資產及負債變動數	13,770	174
以前年度應付所得稅估列數	43,707	27,535
取得子公司所得稅費用	-	350
匯率影響數	-	(1,523)
以前年度所得稅低估數	(49)	-
應收退稅款	-	3,457
預付所得稅	(9,785)	(8,782)
應付所得稅	<u>\$ 65,080</u>	<u>\$ 44,036</u>

2. 民國 100 及 99 年 12 月 31 日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 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	\$ 17,142	\$ 4,270	\$ 16,721	\$ 2,090
備抵呆帳	2,138	490	2,604	378
未實現兌換損失	148	25	-	-
其他	-	-	(968)	(165)
		4,785		2,303
備抵遞延所得稅資產		(4,010)		(2,272)
		<u>\$ 775</u>		<u>\$ 31</u>
非流動項目：				
遞延收入	\$ 23,580	\$ 5,895	\$ -	\$ -
虧損扣抵	35,387	6,016	-	-
		<u>\$ 11,911</u>		<u>\$ -</u>

3. 截至民國 100 年 12 月 31 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	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
民國100年度	\$ 35,387	\$ 6,016	\$ 6,016	民國110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。
5. 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。

(十四) 普通股每股盈餘

	100		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	\$ 91,511	\$ 74,074	43,578	\$ 2.10	\$ 1.70	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響						
員工分紅	—	—	147			
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	\$ 91,511	\$ 74,074	43,725	\$ 2.09	\$ 1.69	
	99		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	\$ 177,053	\$ 154,228	41,808	\$ 4.23	\$ 3.69	
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	\$ 177,053	\$ 154,228	41,808	\$ 4.23	\$ 3.69	

(十五) 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 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 212,713	\$ 76,429	\$ 289,142
退休金費用	24,959	3,697	28,656
其他用人費用	22,416	10,132	32,548
折舊費用	44,742	5,923	50,665
攤銷費用	19,666	19,116	38,782

功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 175,715	\$ 22,245	\$ 197,960
退休金費用	9,820	817	10,637
其他用人費用	7,899	1,480	9,379
折舊費用	38,024	1,798	39,822
攤銷費用	31,427	6,392	37,819

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 度		99 年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Summagraphics	\$ -	-	\$ 17,509	1
華龍國際	-	-	211,643	16
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 229,152</u>	<u>17</u>

本公司對關係人之交易價格，係依雙方議定之價格計價，其收款期間為次月結 90 天，與一般客戶相當。

2. 租金支出

	100 年 度		99 年 度	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
呂朝勝	\$ 1,620	-	\$ -	-

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. 其他應付款-關係人

	100年12月31日		99年12月31日	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
呂朝勝	\$ 540	-	\$ 10,080	-

4. 資金融通一向關係人融通(帳列「其他應付款-關係人」科目項下)

	100 年 12 月 31 日			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息支出
呂朝勝	\$ 10,080	\$ -	-	\$ -

5. 財產交易

本公司民國 99 年 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，且該款項業已付訖。

6. 背書及保證

截至民國 100 年 12 月 31 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。

7. 主要管理階層薪酬相關資訊

	100 年 度	99 年 度
薪資及獎金	\$ 3,468	\$ 5,157
業務執行費用	745	734
	\$ 4,213	\$ 5,891

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

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12月31日	99年12月31日	
受限制存款	\$ 69,910	\$ 10,080	長期借款、訴訟假扣押款
應收帳款	29,451	-	短期借款
固定資產			
— 土地	37,560	37,560	短期借款
— 房屋及建築	270,350	19,518	短期借款、長期借款(尚未動撥)
出租資產	10,539	-	
其他資產-土地使用權	37,016	34,764	長期借款(尚未動撥)
	<u>\$ 454,826</u>	<u>\$ 101,922</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 100 年 12 月 31 日止，已簽約之營建合約總價款約計\$368,830，尚未付款部分約計\$202,950。

(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。

(三)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為本公司之子公司 Dragonstate 提供背書保證金額計 USD10,000 仟元。

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>	100 年 12 月 31 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
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 603,049	\$ -	\$ 603,049
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	523,979	-	523,979
長期借款	272,520	-	272,520

<u>金 融 商 品</u>	99 年 12 月 31 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
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 520,538	\$ -	\$ 520,538
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	533,598	-	533,598

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 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$272,520 及 \$0；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$115,034 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) 金融商品	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	\$ 1,586	6.294	\$ 325	6.590
人民幣:美金	10,512	0.159	10,533	0.152
港幣:美金	3	0.129	211	0.129
美金:新台幣	226	30.280	3,200	29.130
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	3,672	6.294	440	6.590
新台幣:美金	4,391	0.033	-	-
日幣:人民幣	13,200	0.081	57,714	0.081

(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 12 月 31 日止，本公司借入之款項計 \$272,520 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12月31日

(未經查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

99年1月1日至12月31日

金 額

營業收入			
銷貨收入	\$	1,381,949	
營業成本			
銷貨成本	(	<u>1,000,051)</u>	
營業毛利淨額		381,898	
營業費用	(	<u>219,526)</u>	
營業淨利		162,372	
營業外收入及利益		36,196	
營業外費用及損失	(	<u>19,330)</u>	
繼續營業單位稅前淨利		179,238	
所得稅費用	(	<u>23,176)</u>	
合併總損益	\$	<u>156,062</u>	
歸屬於：			
合併淨損益	\$	<u>156,062</u>	
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
普通股每股盈餘(元)			
基本每股盈餘			
本期淨利	\$	<u>4.29</u>	\$ <u>3.73</u>

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	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	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	資金貸與 總限額	備註
											名稱	價值			
0	Concraft Holding	Concraft Precision	其他應收款	\$ 107,797	87,874	-	業務往來	-	-	-	-	-	\$263,623	\$351,497	註2、4、6
0	Concraft Holding	Dragonstate	其他應收款	119,606	87,874	-	資金融通	-	營運所需	-	-	-	263,623	351,497	註2、4、6
0	Concraft Holding	康而富精密工業	其他應收款	4,693	87,874	-	業務往來	-	-	-	-	-	263,623	351,497	註2、4、6
0	Concraft Holding	康而富精密工業	其他應收款	26,344	87,874	-	資金融通	26,344	營運所需	-	-	-	263,623	351,497	註2、4、6、9
1	Dragonstate	Concraft Holding	其他應收款	303	100,000	-	業務往來	303	-	-	-	-	411,354	514,185	註3、7
1	Dragonstate	Concraft Precision	其他應收款	2,604	100,000	-	業務往來	2,604	-	-	-	-	411,354	514,185	註3、7
1	Dragonstate	昆山康龍	其他應收款	5,632	100,000	-	業務往來	5,632	-	-	-	-	411,354	514,185	註3、7
2	Concraft Technology	Concraft Holding	其他應收款	116,396	100,000	-	資金融通	-	營運所需	-	-	-	54,837	68,554	註3、8、10
3	Concraft Precision	昆山康龍	其他應收款	23,134	100,000	-	業務往來	23,134	-	-	-	-	127,963	159,969	註3、7
4	康而富精密工業	華龍國際	其他應收款	3,000	20,000	-	資金融通	-	營運所需	-	-	-	20,813	27,751	註3、4
5	康而富昆山	昆山康龍	其他應收款	30,208	100,000	-	資金融通	-	"	-	-	-	37,410	46,762	註3、7、11
6	昆山康龍	康而富昆山	其他應收款	17,137	100,000	-	業務往來	17,137	-	-	-	-	517,089	646,359	註3、5
6	昆山康龍	康而富寶應	其他應收款	22,169	100,000	-	業務往來	22,169	-	-	-	-	517,089	646,359	註3、5、12

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：本公司董事會通過直接或間接持股 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3：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，除康而富精密工業與華龍國際資金貸與額度在 \$20,000 內外，餘公司間資金貸與額度在 \$100,000 內。

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%。

註 6：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 12 月份所公告之資訊為 \$345,360，因民國 100 年度財務報表尚未經會計師查核，故係以民國 100 年前三季表為依據並予以公告。

註 7：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 8：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 9：實際撥貸金額 USD 870 仟元。

註 10：實際撥貸金額 USD 210 仟元。

註 11：實際撥貸金額 RMB 4,120 仟元。

註 12：實際撥貸金額 RMB 397 仟元。

2. 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 (註2)	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2、3)	備註
		公司名稱	關係							
0	Concraft Holding	Dragonstate	子公司	\$ 702,994	\$ 302,800	\$ 302,800	-	34.00	\$ 878,742	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：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 3：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 12 月份所公告之資訊為 \$863,399，因民國 100 年度財務報表尚未經會計師查核，故係以民國 100 年前三季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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Concraft Holding	Dragonstate	子公司	採權益法之長期股權投資	14,364,377	USD16,981仟元	100	USD16,981仟元	
Concraft Holding	Concraft Technology	子公司	採權益法之長期股權投資	150,000	USD 1,483仟元	100	USD 1,509仟元	
Concraft Holding	Concraft Precision	子公司	採權益法之長期股權投資	27,778,000	USD 5,283仟元	100	USD 5,283仟元	
Concraft Holding	康而富精密工業	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	USD 2,291仟元	100	USD 2,291仟元	
Dragonstate	昆山康龍	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 21,312仟元	100	USD 21,346仟元	
Concraft Precision	康而富寶應	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,737仟元	100	USD 3,737仟元	
Concraft Precision	康而富昆山	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,544仟元	100	USD 1,544仟元	
康而富精密工業	華龍國際	子公司	採權益法之長期股權投資	8,000,000	\$ 65,376	100	\$ 71,140	

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. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人與發行人之關係	移轉日期	金額				
昆山康龍	昆山市周市鎮	99/08	RMB23,600仟元	已支付 RMB16,100仟元	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	100/04	RMB42,000仟元	已支付 RMB13,430仟元	江蘇省揚州建工建設集團有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	自建廠房	-

6. 處分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。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
昆山康龍	Concraft Technology	聯屬公司	銷貨	(RMB217,367仟元)	75	次月結90天	-	正常	RMB 10,848仟元	24	
昆山康龍	康而富寶應	聯屬公司	進貨	RMB 83,198仟元	48	次月結90天	-	正常	(RMB 11,533仟元)	21	
Concraft Technology	昆山康龍	聯屬公司	進貨	USD 33,629仟元	100	次月結90天	-	正常	(USD 1,722仟元)	100	
Concraft Technology	華龍國際	聯屬公司	銷貨	(USD 3,773仟元)	10	次月結90天	-	正常	USD 469仟元	7	
Concraft Technology	Dragonstate	聯屬公司	銷貨	(USD 35,225仟元)	90	次月結90天	-	正常	USD 5,915仟元	93	
康而富寶應	昆山康龍	聯屬公司	銷貨	(RMB 83,198仟元)	100	次月結90天	-	正常	RMB 11,533仟元	100	
華龍國際	Concraft Technology	聯屬公司	進貨	\$ 110,014	100	次月結90天	-	正常	(\$ 14,204)	100	
Dragonstate	Concraft Technology	聯屬公司	進貨	USD 35,225仟元	100	次月結90天	-	正常	(USD 5,915仟元)	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		
Concraft Technology	Dragonstate	聯屬公司	USD 5,915仟元	-	-	-	USD 5,915仟元	-

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

(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)

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		
				幣 別	本 期 期 末	幣 別	上 期 期 末	股 數	比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額		幣 別	金 額
Concraft Holding	Dragonstate	模里西斯	轉投資及連接器買賣	美元	14,364	美元	14,364	14,364,377	100	美元	16,981	美元	1	美元	1	子公司
Concraft Holding	Concraft Technology	香港	連接器買賣	港幣	150	港幣	150	150,000	100	美元	1,483	美元	1,490	美元	1,463	子公司
Concraft Holding	Concraft Precision	香港	轉投資	港幣	27,778	港幣	10	27,778,000	100	美元	5,283	美元	1,405	美元	1,405	子公司
Concraft Holding	康而富精密工業	台灣	轉投資及專用技術研發	新台幣	100,000	新台幣	70,000	10,000,000	100	美元	2,291	美元	(1,020)	美元	(1,020)	子公司
Dragonstate	昆山康龍	中國大陸	連接器製造加工買賣	美元	21,000	美元	170,000	-	100	美元	21,312	美元	154	美元	-	孫公司
Concraft Precision	康而富寶應	中國大陸	連接器製造加工買賣	美元	2,000	美元	2,000	-	100	美元	3,737	美元	1,426	美元	-	孫公司
Concraft Precision	康而富昆山	中國大陸	連接器製造加工買賣	美元	1,500	美元	-	-	100	美元	1,544	美元	(11)	美元	-	孫公司
康而富精密工業	華龍國際	台灣	連接器買賣	新台幣	76,295	新台幣	55,412	8,000,000	100	新台幣	65,376	新台幣	(10,959)	新台幣	-	孫公司

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	匯回						
昆山康龍	連接器製造加工買賣	\$ 635,880	註1	\$ 514,760	\$ 121,120	-	\$ 635,880	100	\$ 4,526	\$ 645,327	-	註2
康而富寶應	連接器製造加工買賣	60,560	註1	60,560	-	-	60,560	100	41,910	113,156	-	註3
康而富昆山	連接器製造加工買賣	45,420	註1	-	45,420	-	45,420	100	(323)	46,752	-	註2

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查核之財務報表評價而得。

註3：係依被投資公司同期間經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表評價而得。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本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
Dragonstate	\$ 635,880	\$ 635,880	-
Concraft Precision	60,560	60,560	-
Concraft Precision	45,420	45,420	-

3. 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 33,629仟元	100	次月結90天	USD 1,722仟元	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 217,367仟元	75	次月結90天	RMB 10,848仟元	24

(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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	營業收入	\$ 57,305	依當年度銷售額年度5%計算，收款期間為30日。	4
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	其他應收款	59,040	依當年度銷售額年度5%計算，收款期間為30日。	3
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	其他應付款	6,359	係資金融通款	0
0	Concraft Holding	康而富精密工業	1	其他應收款	26,344	係資金融通款	1
1	Dragonstate Technology	Concraft Technology	3	進貨	1,038,889	依雙方議定之價格計價，次月結90天	70
1	Dragonstate Technology	Concraft Technology	3	應付帳款	179,121	依雙方議定之價格計價，次月結90天	10
1	Dragonstate Technology	昆山康龍	3	其他應收款	1,494	係其他代墊款項	0
2	昆山康龍	Concraft Technology	3	銷貨	988,430	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	66
2	昆山康龍	康而富寶應	3	進貨	378,325	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	25
2	昆山康龍	Concraft Technology	3	應收帳款	52,371	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	3
2	昆山康龍	康而富昆山	3	其他應付款	19,769	係資金融通款	1
2	昆山康龍	康而富寶應	3	應收帳款	181	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	0
2	昆山康龍	康而富寶應	3	應付帳款	55,483	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	3
2	昆山康龍	康而富寶應	3	加工費	19,553	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	1
2	昆山康龍	康而富寶應	3	其他應收款	1,910	係資金融通款及其他應收款項	0
3	Concraft Technology	華龍國際	3	銷貨	110,014	依雙方議定之價格計價，次月結90天	7
3	Concraft Technology	華龍國際	3	應收帳款	14,204	依雙方議定之價格計價，次月結90天	1
3	Concraft Technology	華龍國際	3	營業費用	11,178	依當年度銷售額年度2%計算，收款期間為30日。	1
3	Concraft Technology	華龍國際	3	其他應付款	11,513	依當年度銷售額年度2%計算，收款期間為30日。	1
4	康而富精密工業	Concraft Holding	1	其他應收款	4,398	依當年度研發費用年度8%計算，收款期間為30日	0
4	康而富精密工業	Concraft Holding	1	銷貨收入	4,398	依當年度研發費用年度8%計算，收款期間為30日	0
4	康而富精密工業	華龍國際	3	其他應付款	200	係其他代墊款項	0

民國99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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	營業收入	\$ 35,153	依當年度銷售額年度5%計算，收款期間為30日。	3
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	應收帳款	36,432	依當年度銷售額年度5%計算，收款期間為30日。	3
0	Concraft Holding	Dragonstate Technology	1	其他應收款	88,380	係資金融通款及應收股利款	6
0	Concraft Holding	Concraft Technology	1	其他應付款	59,250	係其他代墊款項	4
0	Concraft Holding	Concraft Precision	1	其他應付款	79,526	係其他代墊款項	6
1	Dragonstate Technology	Concraft Technology	3	進貨	906,853	依雙方議定之價格計價，次月結90天	68
1	Dragonstate Technology	Concraft Technology	3	管理服務收入	16,480	依當年度發生之各項支出計算，收款期間為30日	1
1	Dragonstate Technology	Concraft Technology	3	其他應收款	15,231	依當年度發生之各項支出計算，收款期間為30日	1
1	Dragonstate Technology	Concraft Technology	3	應付帳款	81,690	依雙方議定之價格計價，次月結90天	6
2	昆山康龍	Concraft Technology	3	銷貨收入	911,303	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	68
2	昆山康龍	康而富寶應	3	加工費	42,236	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	3
2	昆山康龍	Concraft Technology	3	應收帳款	127,899	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般客戶約當	9
2	昆山康龍	康而富昆山	3	其他應收款	15,745	係其他代墊款項	1
2	昆山康龍	康而富寶應	3	其他應收款	11,950	係其他代墊款項	1
2	昆山康龍	Concraft Precision	3	其他應付款	22,250	係其他代墊款項	2
2	昆山康龍	康而富寶應	3	應付帳款	26,412	依雙方議定之價格計價，收款期間與一般供應商約當	2
3	Concraft Technology	華龍國際	3	應收帳款	102,339	依雙方議定之價格計價，次月結90天	7

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，以期中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會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

	100 年 度	99 年 度
部門收入		
外部部門收入	\$ 1,488,301	\$ 1,338,476
內部部門收入	-	-
小計	<u>\$ 1,488,301</u>	<u>\$ 1,338,476</u>

	100 年 度	99 年 度
應報導部門損益	<u>\$ 91,511</u>	<u>\$ 177,053</u>
利息收入	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 596</u>
利息費用	<u>\$ 7,199</u>	<u>\$ 214</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 89,447</u>	<u>\$ 77,641</u>
所得稅	<u>\$ 17,437</u>	<u>\$ 22,825</u>

	100 年 度	99 年 度
應報導部門非流動資產資本支出	<u>\$ 381,690</u>	<u>\$ 345,579</u>

(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。

(五)地區別資訊

本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度均無國外營運部門，故無地區別財務資訊揭露之適用。

(六)重要客戶資訊

本公司民國 100 年及 99 年度重要客戶資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
A客戶	\$ 176,048	12	\$ 72,880	5
B客戶	-	-	211,643	16
	<u>\$ 176,048</u>	<u>12</u>	<u>\$ 284,523</u>	<u>21</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已於本公司民國100年06月01日第2屆第2次董事會決議通過。
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已於本公司民國100年06月01日第2屆第2次董事會決議通過。
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已於民國100年09月完成，並已於本公司民國100年11月24日第2屆第4次董事會決議通過。
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已於民國100年11月完成。
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已於本公司民國100年11月24日第2屆第4次董事會決議通過。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已於本公司民國100年11月24日第2屆第4次董事會決議通過。
7. 完成內部控制應做調整之評估	已於本公司民國100年11月24日第2屆第4次董事會決議通過。
8. 決定IFRSs會計政策	已於本公司民國100年11月24日第2屆第4次董事會決議通過。
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已於本公司民國100年11月24日第2屆第4次董事會決議通過。
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	預計於民國101年3月完成。
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	預計於民國102年4月完成。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	預計於民國102年4月完成。

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際會計準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 企業合併

(1) 與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。惟依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(2) 收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券

之衡量日通常為合併契約公布日；依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定則應於收購日衡量。

- (3)依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。
- (4)依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值(或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例)衡量。
- (5)依我國現行會計準則規定，與盈餘有關之或有價金，當或有事項可合理確定很有可能發生且或有價金之金額可合理估計時應認列為收購成本；與證券價格有關之或有價金應按公平價值衡量，同時減少收購日所發行證券之帳面金額。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，收購者應以收購日之公允價值認列或有對價，以作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分，並應將支付或有對價之義務分類為負債或權益，符合特定條件時能收回先前所移轉對價之權利分類為資產。

2. 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

3. 所得稅

- (1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2)依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3)我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。